

**УЧЕБНО-НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ КОМПЛЕКС
«МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ КЫРГЫЗСТАНА»**



Кафедра «Менеджмента и экономики»

Учебно-методический комплекс дисциплины «Налоговое администрирование и налоговый контроль»

Название и код направления подготовки «Экономика» 580100

Название профиля «Бухгалтерский учет в реальном секторе экономики»

Квалификация выпускника магистр

Форма обучения очная

**График проведения модулей
3-семестр**

неделя	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Лекц.зан	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Прак./лаб зан	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1

СОГЛАСОВАНО

Проректор академическим вопросам _____ по профессору Мадалиев М.М.

РАССМОТРЕНО:

Протокол заседания кафедры

№ 2 от 2 октября 2018 г.

Заведующий кафедрой

«Менеджмента и экономики» _____

«2» 10 2018 г.

Составитель _____

к.э.н., доцент Зенина Е.В

к.э.н., доцент Югай Н.А.

Директор Научной библиотеки _____

«28» 10 2018 г.

Асанова Ж.Ш.

Бишкек 2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

Аннотация.....	3
Учебно-методический комплекс дисциплины (модулей).....	5
1. Пояснительная записка.....	5
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.....	5
1.4 . Место дисциплины (модулей) в структуре основной образовательной программы.....	8
2. Структура дисциплины (модулей).....	8
3. Содержание дисциплины (модулей).....	10
4. Конспект лекций.....	11
5. Информационные и образовательные технологии.....	37
6.Фонд оценочных средств для текущего, рубежного и итогового контролей по итогам освоения дисциплины (модулей).....	39
6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины.....	39
6.2. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности.....	39
6.3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.....	40
6.4. Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности.....	41
7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	47
7.1Список источников и литературы.....	47
7.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимый для освоения дисциплины (модулей).....	47
8. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся.....	48
8.1. Планы практических (семинарских) и лабораторных занятий. Методические указания по организации и проведению.....	48
8.2. Методические указания для обучающихся, по освоению дисциплины (модулей).....	64
8.3. Методические рекомендации по подготовке письменных работ.....	66
8.4. Иные материалы.....	66
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модулей).....	66
10. Глоссарий.....	66

Аннотация

Рабочей программы дисциплины: **«Налоговое администрирование и налоговый контроль»**

Учебная дисциплина «Налоговое администрирование и налоговый контроль» появилась сравнительно недавно, отражает разные точки зрения на многие аспекты в содержании, что обуславливает ее творческий, развивающийся характер и постоянное совершенствование законодательной базы. Следовательно, данная дисциплина для всех участников налоговых отношений является определяющей, что обуславливает необходимость вдумчивого изучения материалов данной дисциплины, большое внимание к организации самостоятельной работы не только в стенах вуза, но и в последующей профессиональной деятельности. Цели дисциплины: формирование у студентов компетенций в области профессиональных умений и навыков работы по контролю за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой исполнения налогоплательщиками налоговых обязательств, регулированию возникающих налоговых споров. Задачи дисциплины: углубить знания по налоговому законодательству в части исчисления и контроля за своевременностью уплаты налогов и сборов; дать представление о налоговом производстве; сформировать навыки работы в условиях постоянно обновляющегося налогового законодательства.

1. Место дисциплины в структуре ООП.

Изучение дисциплины «Налоговое администрирование и налоговый контроль» базируется на знаниях, полученных студентами ранее в области следующих учебных дисциплин: «История», «Философия», «Экономическая теория», «Статистика», «Налогообложение организаций», «Налоговое право», «Гражданское право», «Финансовые рынки»..

2. Требования к результатам освоения дисциплины.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Общекультурные (ОК)

- Способен собирать, оценивать и интегрировать освоенные теории и концепции, определять границы их применимости при решении профессиональных задач; выбирать необходимые методы исследований, модифицировать существующие и разрабатывать новые методы исходя из задач конкретного исследования (ОК-2).

профессиональными (ПК):

- Способен проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой (ПК-3).
- Способен анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9)

3. Краткое содержание дисциплины.

Понятие и сущность налогового администрирования. Полномочия и функции налоговых органов. Формы налогового контроля. Организация камеральных и выездных налоговых проверок. Учет налогоплательщиков и налоговых поступлений.

Регулирование налоговых платежей. Взаимодействие органов государственной власти в сфере налогового администрирования.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЕЙ)

1. Пояснительная записка

1.1. Миссия и стратегия

1.2. Цель и задачи дисциплины (модулей)

1.1 Миссия Университета:

«Подготовить профессионалов к своей будущей деятельности, путем создания новых знаний, способствовать сохранению и приумножению нравственных, культурных и научных ценностей общества»

1.2.Цели и задачи изучения дисциплины

Цели дисциплины: формирование у магистрантов компетенций в области профессиональных умений и навыков работы по контролю за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой исполнения налогоплательщиками налоговых обязательств, регулированию возникающих налоговых споров.

Задачи дисциплины: углубить знания по налоговому законодательству в части исчисления и контроля за своевременностью уплаты налогов и сборов; дать представление о налоговом производстве; сформировать навыки работы в условиях постоянно обновляющегося налогового законодательства.

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

Дисциплина (модуль) направлена на формирование следующих компетенций:

Общекультурные (ОК)

- Способен собирать, оценивать и интегрировать освоенные теории и концепции, определять границы их применимости при решении профессиональных задач; выбирать необходимые методы исследований, модифицировать существующие и разрабатывать новые методы исходя из задач конкретного исследования (ОК-2).

профессиональными (ПК):

- Способен проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой (ПК-3).
- Способен анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9)

В результате освоения дисциплины магистрант:

должен **знать**:

- функции налогового администрирования, прав и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков; виды и формы налогового контроля; (ОК-2)
- процедуру постановки на учет налогоплательщиков и снятия с налогового учета;
- порядок назначения и сроки проведения выездной и камеральной налоговой проверки; (ПК-3)
- способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов; виды налоговых правонарушений и меры ответственности за их совершение; (ПК-9)

-основные направления взаимодействия налоговых органов и таможенных, финансовых, правоохранительных и следственных органов; (ОК-2)

должен **уметь**:

- формировать и использовать информационные ресурсы для планирования выездных налоговых проверок; (ПК-9)

-осуществлять мероприятия налогового контроля в ходе выездной налоговой проверки; (ПК-3)

-осуществлять выбор инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы. (ОК-2).

должен **владеть**:

- навыками проверки первичных учетных документов и документов бухучета; (ПК-9)

- современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных. (ОК-2).

-навыками по процедуре окончания выездной налоговой проверки и реализации ее результатов (подготовка справки и акта выездной налоговой проверки); (ПК-3)

-навыками по процедуре взыскания недоимок по налогам и сборам. (ПК-9)

Коды компетенции	Результаты освоения ООП Содержание компетенций	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ОК-2	<ul style="list-style-type: none"> Способен собирать, оценивать и интегрировать освоенные теории и концепции, определять границы их применимости при решении профессиональных задач; выбирать необходимые методы исследований, модифицировать существующие и разрабатывать новые методы исходя из задач конкретного исследования (ОК-2). 	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> функции налогового администрирования, прав и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков; виды и формы налогового контроля; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> осуществлять выбор инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы.

		<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных.
ПК-3	<ul style="list-style-type: none"> • Способен проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой (ПК-3). 	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • порядок назначения и сроки проведения выездной и камеральной налоговой проверки <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> • осуществлять мероприятия налогового контроля в ходе выездной налоговой проверки: <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • навыками по процедуре окончания выездной налоговой проверки и реализации ее результатов (подготовка справки и акта выездной налоговой проверки)
ПК-9	<ul style="list-style-type: none"> • Способен анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9) 	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов; виды налоговых правонарушений и меры ответственности за их совершение. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> • формировать и использовать информационные ресурсы для планирования выездных • налоговых проверок. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • навыками проверки первичных учетных

		документов и документов бухучета • навыками по процедуре взыскания недоимок по налогам и сборам.
--	--	---

1.4. Место дисциплины в основной образовательной программе (ООП)

Изучение дисциплины «Налоговое администрирование и налоговый контроль» базируется на знаниях, полученных студентами ранее в области следующих учебных дисциплин: : «История», «Философия», «Экономическая теория», «Статистика», «Налогообложение организаций», «Налоговое право», «Гражданское право», «Финансовые рынки»..

Общая трудоемкость дисциплины составляет 90 часов, 3 зачетных единиц. Вид промежуточной аттестации: экзамен.

2. Структура дисциплины (модулей)

Курс дисциплины «Налоговое администрирование и налоговый контроль» рассчитан на 3 кредитных часа в 4 семестре и включает 90 академических часа:

из них 48 часа аудиторной работы (16 недель x 3 часа = 48 часов);

28 часов самостоятельной работы студента (СРМ);

14 часов самостоятельной работы магистранта с преподавателем (СРМП).

Частотность аудиторных занятий 3 академических часов в неделю, продолжительность учебного процесса 16 недель в 4 семестре, курс 2, который заканчивается экзаменом.

Календарно-тематический план

№ п/п	Раздел, Темы 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	Сем. Заня/лаб. занятия	СРМ	СРМП	
МОДУЛЬ 1 «СУЩНОСТЬ, ПОЛОНОМОЧИЯ И ФОРМЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ»								
1	Тема 1. Понятие и сущность налогового администрирования	4	1-2	4	3	-	2	Опрос

	администрирования							
2	Тема 2. Полномочия и функции налоговых органов	4	3-4	6	2	4	2	Опрос, доклад, решение задач
3	Тема 3. Формы налогового контроля	4	5-6	6	2	10	3	Опрос, коллоквиум, Составить информацию о предприятии доклад
	Модуль 1(промежуточный контроль)	4	6		1			Контрольная работа
6	Итого			16	8	14	7	45
МОДУЛЬ 2 «ОРГАНИЗАЦИЯ ,УЧЕТ И РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ»								
7	Тема 4. Организация камеральных и выездных налоговых проверок	4	9-10	4	2	7	1	Опрос, доклад
8	Тема 5. Учет налогоплательщиков и налоговых поступлений.	4	11-12	4	2		2	Опрос, решение задач
9	Тема 6. Регулирование налоговых платежей	4	13-14	4	2	7	2	Опрос, доклад, задача
10	Тема 7. Взаимодействие органов государственной власти в сфере налогового	4	15-16	4	1		2	Коллоквиум, задачи

	администрирования							
	Модуль (промежуточный контроль)	2	4	16		1		Контрольная работа
12	Итого				16	8	14	7
								45

3. Содержание дисциплины (модулей)

№	Наименование раздела, темы дисциплины	Краткое содержание
1	Тема 1. Понятие и сущность налогового администрирования	Определение налогового администрирования. Предмет, объект и субъект налогового администрирования. Налоговое производство. Функции налогового администрирования. Налоговое администрирование как вид государственной деятельности.
2	Тема 2. Полномочия и функции налоговых органов.	Уровни построения налоговых органов. Задачи ГНС на разных уровнях. Структура полномочий ГНС КР. Права и обязанности налоговых органов. Взаимосвязь налоговых органов с таможенными, финансовыми, правоохранительными, следственными органами.
3	Тема 3. Формы налогового контроля	Цели налогового контроля. Методы налогового контроля. Показатели эффективности налогового контроля. Порядок снятия с налогового учета в связи с изменением места нахождения (места жительства).
4	Тема 4. Организация камеральных и выездных налоговых проверок	Организация, сроки камеральных и выездных налоговых проверок. Основные этапы камеральной проверки. Планирование выездных налоговых проверок. Концепция планирования выездных налоговых проверок. Характеристика начала, процесса, окончания выездной налоговой проверки. Справка о проведении проверки. Акт налоговой проверки.
5	Тема 5. Учет налогоплательщиков и налоговых поступлений.	Понятие учета налогоплательщиков в налоговых органах. Порядок постановки на учет, особенности учета разных видов налогоплательщиков. Идентификационный номер налогоплательщика. Формирование и использование информационной базы о крупнейших налогоплательщиках.

		Взаимодействие налоговых органов с иными государственными органами, организациями и банками в связи с учетом налогоплательщиков.
6	Тема 6. Регулирование налоговых платежей	Изменение срока уплаты налога: понятие, виды (отсрочка, рассрочка, предоставление налогового кредита). Урегулирование налоговой задолженности: принудительное взыскание задолженности налогоплательщиков, применение способов обеспечения налоговых обязательств (залог, поручительство, приостановление операций по счетам, пеня), обеспечение интересов государства как кредитора в делах о банкротстве и процедурах банкротства; списание безнадежных долгов; реструктуризация налоговой задолженности.
7	Тема 7. Взаимодействие органов государственной власти в сфере налогового администрирования	Сферы и порядок взаимодействия налоговых инспекций и иных контролирующих государственных структур. Взаимодействие с таможенными органами и органами внутренних дел в ходе осуществления налогового контроля. Работа налоговых органов с судебными органами. Право подачи исковых заявлений, порядок работы по рассмотрению исков налогоплательщиков и налоговых органов.

4. Конспект лекций

Тема 1. Понятие и сущность налогового администрирования

Налоговая система государства является одной из основных составляющих государственного управления экономикой и управления социальными процессами в нем. При этом власть подразумевает определенную организацию и деятельность, состоящую в определении политики и правовых норм, на которых будет базироваться эта деятельность, а также существование определенных механизмов, реализующих деятельность органов власти.

Политические установки правительства указывают на четкую связь налоговой системы (налогового законодательства, налоговой политики, налоговых органов) и налогового администрирования (функцией институтов налоговой системы).

В доктрине не сложилось единого определения налогового администрирования. Одни исследователи дают максимально детальную, описательную дефиницию, тогда как другие ограничиваются общими «контурами», основной целью налогового администрирования.

Так, в качестве примера первого подхода можно привести следующее определение: налоговое администрирование – это целенаправленная плановая комплексная управленческая деятельность системы уполномоченных органов, организаций и их должностных лиц по организации применения норм законодательства о налогах и сборах, осуществлению контроля за его соблюдением, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджет налогов и сборов, проведению мероприятий, направленных на оптимизацию управленческих процессов, а также по обеспечению в рамках своей компетенции выполнения плательщиками таких платежей возложенных на них обязательств в соответствии с законодательством о налогах и сборах¹⁵.

В рамках второго подхода налоговое администрирование рассматривается как повседневная деятельность налоговых органов и их должностных лиц, обеспечивающая своевременную и полную уплату налогоплательщиками в бюджеты налогов, сборов и иных обязательных платежей¹⁶.

Следует отметить, что второй, менее детальный подход не вполне удачен методологически, поскольку понятие налогового администрирования, данное в рамках, сходно до степени смешения с термином «налоговый контроль»: п.1 ст.82 НК КР определяет налоговый контроль как деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов в порядке, установленном НК КР.

В связи с указанной причиной во избежание подмены понятий целесообразно определять явление налогового администрирования, через его специфические признаки.

К признакам налогового администрирования как деятельности уполномоченных органов могут быть отнесены:

1. Целевой характер деятельности уполномоченных органов, проявляющих в обеспечении достижения целей, определенных государственной налоговой политикой и установленных законодательством о налогах и сборах;
2. Регламентированный характер деятельности, выраженный в наличии процессуальных и процедурных норм;
3. Подзаконность деятельности, так как оно осуществляется на основании и во исполнение законодательных норм в целях реализации требований закона;
4. Регулярный постоянный характер деятельности;
5. Вторичный характер по отношению к законодательной деятельности;

6. Наличие административно-властных полномочий у уполномоченных органов, следовательно, юридическое неравенство в отношениях с иными субъектами и возможность самостоятельного применения мер административного принуждения, а также осуществление привлечения к налоговой и административной ответственности;

7. Осуществление контроля за деятельностью администрируемых лиц.

Налоговое администрирование осуществляется в целях реализации государственной налоговой политики, эффективного использования различных методов, форм и инструментов налогового регулирования, осуществления государственного управления в сфере налогов и сборов, обеспечения плановых налоговых доходов бюджета, укрепления налоговой дисциплины¹⁷.

Налоговое администрирование, как организационно-управленческая система реализации налоговых отношений, включает совокупность форм и методов, использование которых призвано обеспечить налоговые поступления в бюджетную систему Кыргызстана.

Основными методами налогового администрирования являются налоговое планирование, налоговое регулирование и налоговый контроль. Указанные методы не могут быть жестко разграничены, так как на практике они нередко пересекаются. Каждому из этих методов присущи свои формы способы и приемы реализации, призванные обеспечивать решение определенных задач (рисунок 3 – 4).

Целью налогового администрирования, таким образом, является обеспечение плановых налоговых поступлений в бюджетную систему в условиях оптимального сочетания методов налогового регулирования и налогового контроля.

Главная цель налогового планирования состоит в экономическом обосновании объемов безвозмездного изъятия в бюджетную систему части валового внутреннего продукта (ВВП) в разрезе основных (бюджетообразующих) налогов. Налоговое планирование может быть краткосрочным (текущее или тактическое), среднесрочным и долгосрочным (стратегическое или налоговое прогнозирование).

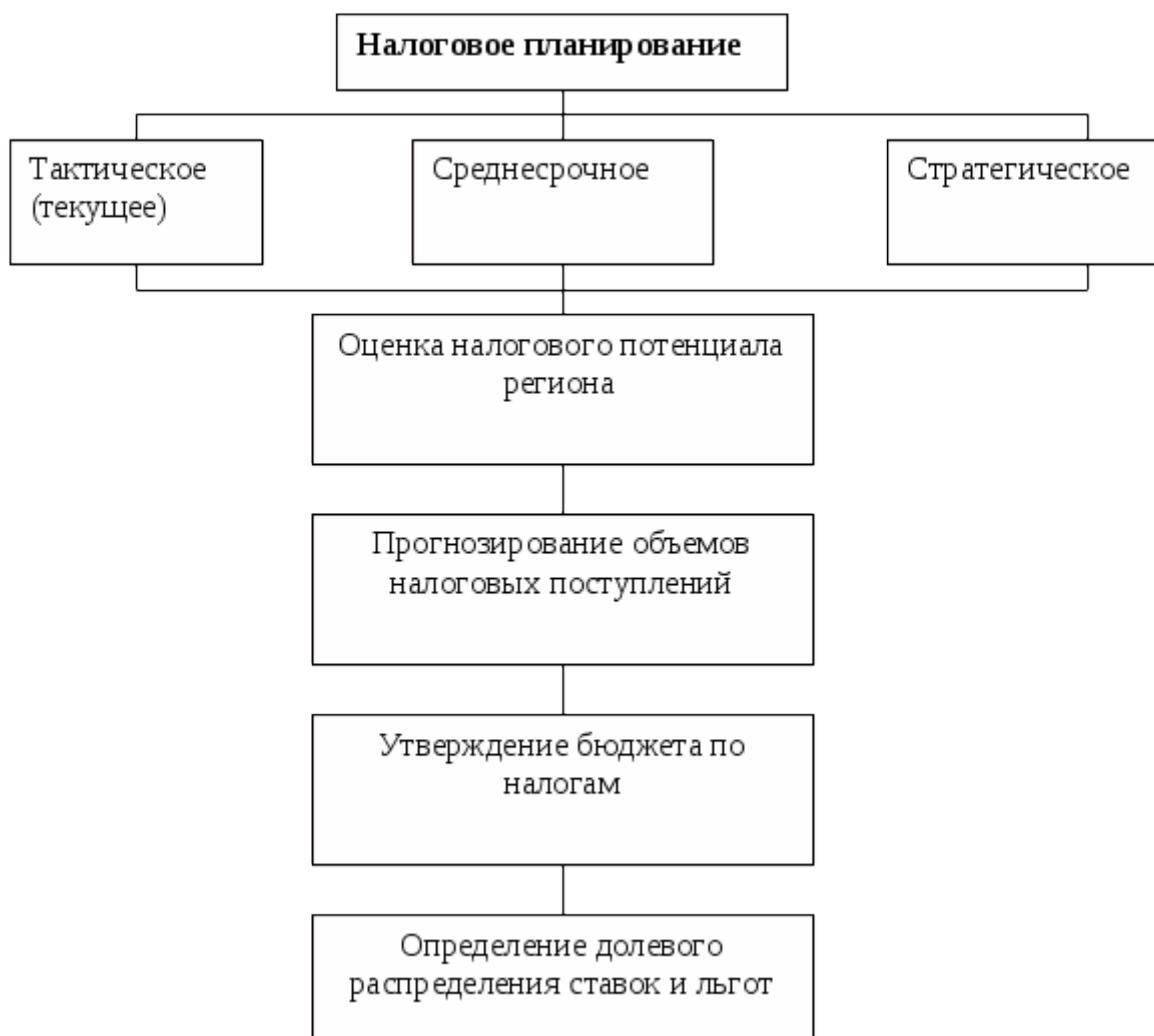


Рисунок 3. Методы и формы налогового планирования¹⁸

Говоря о составляющих частях налогового планирования, отдельно стоит также выделить так называемое административно-налоговое планирование, которое включает в себя работу вышестоящего налогового органа (НС и ее региональных управлений) по планированию деятельности нижестоящих налоговых органов соответствующего уровня (Управлений по субъекту и инспекций) с целью реализации возложенных на них законодательством административных и контрольных функций по мониторингу и анализу налогового пространства.

Цель налогового планирования – обеспечение потребностей бюджета путем определения объема финансовых ресурсов в разрезе плательщиков налогов и максимально

возможного изъятия, а также оптимизация налогового регулирования и налогового контроля, т.е. экономически обоснованно обеспечить качественные и количественные параметры бюджетных заданий.



Целью налогового регулирования – уравнивание общественных, корпоративных и экономических интересов участников налоговых правоотношений. Прежде всего, налоговое регулирование преследует интересы государства в бюджетно-налоговой сфере деятельности. В качестве форм налогового регулирования можно назвать систему налогового стимулирования, оптимизацию налоговых ставок, систему налоговых льгот и меры санкционного действия.

Система налогового стимулирования предполагает изменение срока уплаты налога и сбора, а также пени; предоставление отсрочки или рассрочки по уплате налога; предоставление налогового кредита или инвестиционного налогового кредита.

Оптимизация налоговых ставок занимает особое место в налоговом регулировании. Целью оптимизации налоговых ставок является достижение относительного равновесия между налоговыми функциями: фискальной и регулирующей. От размера налоговых ставок зависит построение рациональной налоговой системы. Расчет оптимального уровня налоговых ставок – процесс крайне сложный и трудоемкий. Прежде всего, необходимо экономическое обоснование с целью оптимизации государственных расходов, их приведение в соответствие с возможностями реальной экономики.

Система налоговых льгот представляет собой комплекс налоговых преференций стратегического действия, компенсирующий финансовые потери при выпуске новой и конкурентоспособной продукции, модернизации технологических процессов, укрепляющий основы малого и среднего производственного бизнеса. Налоговые льготы предоставляются в виде отмены авансовых платежей, уменьшения или полного сложения налогового обязательства при соблюдении определенных условий, снижения размера налоговой ставки.

Неотъемлемой составляющей налогового регулирования и формой налогового администрирования является система санкционирования. К нарушителям законодательства о налогах и сборах применяются финансовые и административные санкции, а также меры уголовной ответственности.

Необходимым условием эффективного налогового администрирования является налоговый контроль. Цели и задачи налогового контроля различны. Основная цель – препятствие уходу от налогов, обеспечение устойчивого поступления бюджетных доходов.²⁰

Сущность налогового контроля можно рассматривать двояко:

1. Как функцию или элемент государственного управления финансами и экономикой;
2. Как особую деятельность по исполнению законодательства по налогам и сборам.

Эффективность налогового контроля характеризуется уровнем мобилизации в бюджетную систему налоговых доходов и других обязательных платежей, полнотой учета налогоплательщиков и объектов налогообложения, снижением, числа судебных разбирательств и жалоб налогоплательщиков на действия субъектов налогового контроля.

Оптимальное соотношение перечисленных методов и форм налогового администрирования обеспечивает результативность налоговой политики государства

Тема 2. Полномочия и функции налоговых органов

Налоговые органы в своей деятельности руководствуются Конституцией КР, конституционными законами, Налоговым кодексом КР и другими законами, нормативными правовыми актами Президента Кыргызстана и нормативными правовыми актами Правительства Кыргызстана, международными договорами Кыргызстана, а также нормативными правовыми актами органов исполнительной власти, органов государственной власти субъектов Кыргызстана и органов местного самоуправления, принимаемыми в пределах их полномочий по вопросам налогов и сборов.

Главными задачами налоговых органов являются контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджетную систему КР налогов и сборов

Точное установление функций государственного органа имеет важное юридическое значение: права, предоставленные законодательством этому органу, и обязанности, на него возложенные, могут быть реализованы и должны трактоваться исключительно в рамках его функций и задач так, как они установлены законом.

Функции налоговых органов - центральных, региональных и местных - несколько различаются. Но поскольку главная задача всех звеньев едина - контроль за соблюдением налогового законодательства, налоговым органам всех уровней присущи общие функции:

- учет налогоплательщиков;
- контроль за соблюдением налогового законодательства участниками налоговых правоотношений;
- определение в установленных случаях суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет налогоплательщиками;
- ведение оперативно-бухгалтерского учета сумм налогов;
- возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, пеней и штрафов;
- разъяснительная работа и информирование налогоплательщиков о порядке применения налогового законодательства;
- применение мер ответственности к нарушителям налогового законодательства;
- взыскание недоимок, пеней и штрафов с нарушителей налогового законодательства;
- контроль за соблюдением законодательства о наличном денежном обращении (Налоговые органы осуществляют и иные функции, не связанные с налогообложением, обладают полномочиями и по контролю за соблюдением валютного законодательства);
- сотрудничество с зарубежными и международными налоговыми организациями.

Для выполнения своих функций налоговые органы наделены соответствующими правами, которые реализуются через права различных должностных лиц этих органов. Во-первых, каждое должностное лицо выполняет только то, что прямо разрешено ему законом, т.е. действует в рамках установленной ему компетенции. Во-вторых, права налоговых органов являются одновременно обязанностью их должностных лиц. Например, закрепленное в НК КР право налоговых органов предъявлять иски о взыскании сумм финансовых санкций подразумевает, и обязанность налоговых органов предъявлять такие иски для контроля соблюдения налогового законодательства.

Полномочия налоговых органов по налоговому контролю имеют важнейшее значение при решении их главной задачи - контроля за соблюдением налогового законодательства. Следует иметь в виду, что эта задача может быть решена и иными способами, с применением иных полномочий, так как понятие "контроль за соблюдением налогового законодательства" значительно шире, чем понятие "налоговый контроль", формы которого определены в ст. 82 НК КР. Согласно этой статье налоговый контроль может осуществляться должностными лицами налоговых органов посредством:

- налоговых проверок;
- получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора;
- проверки данных учета и отчетности;
- осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в иных формах, предусмотренных НК КР.

Основным способом налогового контроля являются налоговые проверки, которые позволяют наиболее полно выявить правильность исполнения налогоплательщиком своих обязанностей. Остальные формы контроля чаще используются в качестве вспомогательных методов выявления налоговых нарушений или в целях сбора доказательств по выводам, которые содержатся в акте проверки.

В соответствии со ст. 87 НК КР налоговые органы проводят проверку налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов. Налоговые органы вправе проводить проверки на всех предприятиях, в учреждениях и организациях независимо от форм собственности, организационно-правовой формы, подчиненности и т.п., в том числе на предприятиях с особым режимом работы.

Согласно п. 1 ст. 82 НК КР налоговый контроль (и соответственно налоговые проверки как форма такого контроля) проводится должностными лицами налоговых органов в пределах их компетенции. Статья 7 Закона КР "О налоговых органах Кыргызстана" предусматривает право налоговых органов проводить проверки "денежных документов, бухгалтерских книг, отчетов, планов, смет, деклараций и иных документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей в бюджет".

Налоговые органы обязаны:

- 1) соблюдать законодательство о налогах и сборах;
- 2) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов;
- 3) вести в установленном порядке учет организаций и физических лиц;
- 4) руководствоваться письменными разъяснениями МФ КР по вопросам применения законодательства КР о налогах и сборах;

- 5) принимать решения о возврате налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов;
- 6) соблюдать налоговую тайну и обеспечивать ее сохранение;
- 7) направлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту копии акта налоговой проверки и решения налогового органа, а также в случаях, предусмотренных НК КР, налоговое уведомление и (или) требование об уплате налога и сбора;
- 8) представлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту по его запросу справки о состоянии расчетов указанного лица по налогам, сборам, пеням и штрафам на основании данных налогового органа.
- 9) по заявлению налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента выдавать копии решений, принятых налоговым органом в отношении этого налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента.

Налоговые органы несут также другие обязанности, предусмотренные Налоговым Кодексом и иными законами.

Тема 3. Формы налогового контроля

Налоговый контроль реализуется посредством процедурно-процессуальной деятельности налоговых органов, основу которой составляют обоснованные конкретные приемы, средства и способы, применяемые при осуществлении контрольных функций.

Форма налогового контроля – это способ конкретного выражения и организации контрольных действий.

В соответствии со ст.82 НК КР налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством: налоговых проверок; получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов; проверки данных учета и отчетности; осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли); в других формах, предусмотренных НК КР.

Формы налогового контроля складываются из установленных в п.1 ст.31 НК КР прав налоговых органов:

- требовать от налогоплательщика или налогового агента документы по формам, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, а также пояснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов;
- производить выемку документов при проведении налоговых проверок у налогоплательщика или налогового агента, свидетельствующих о совершении налоговых

правонарушений, в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены;

– вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах;

– осматривать (обследовать) любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества;

– контролировать соответствие крупных расходов физических лиц их доходам;

– привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;

– вызывать в качестве свидетелей и лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля;

– создавать налоговые посты в порядке, установленном НК КР.

По времени проведения налоговый контроль подразделяется на предварительный, текущий и последующий.

Налоговый контроль одновременно выступает разновидностью и финансовой, и управленческой деятельности государства в налоговой сфере, поэтому в зависимости от субъекта выделяют контроль:

– налоговых органов;

– таможенных органов;

– органов государственных внебюджетных фондов.

В зависимости от места проведения выделяют налоговый контроль:

– выездной – в месте расположения налогоплательщика;

– камеральный – по месту нахождения налогового органа.

Тема 4. Организация камеральных и выездных налоговых проверок

Налоговые проверки являются самой распространенной формой контроля, позволяющей наиболее эффективно и основательно контролировать деятельность налогоплательщика.

Налоговая проверка – это основная форма налогового контроля, представляющая собой комплекс процессуальных действий уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах и осуществляемая посредством сопоставления отчетных данных налогоплательщиков с фактическим состоянием его финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии со ст. 82 НК КР налоговые органы проводят указанный контроль в форме налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных настоящим кодексом.

Функции налогового контроля, в том числе посредством проведения налоговых проверок, а также ведение производства по делам о налоговых правонарушениях относятся к компетенции налоговых органов.

Согласно ст. 87 НК КР они бывают следующих видов:

- выездные,
- камеральные,
- встречные,
- дополнительные,
- повторные выездные налоговые проверки.

Если при проведении камеральных и выездных налоговых проверок у налоговых органов возникает необходимость получения информации о деятельности налогоплательщика (плательщика сбора), связанной с иными лицами, налоговым органом могут быть истребованы у этих лиц документы, относящиеся к деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора) (встречная проверка).

Запрещается проведение налоговыми органами повторных выездных налоговых проверок по одним и тем же налогам, подлежащим уплате или уплаченным налогоплательщиком (плательщиком сбора) за уже проверенный налоговый период, за исключением случаев, когда такая проверка проводится в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика (плательщика сбора – организации) или вышестоящим налоговым органом в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку.

Повторная выездная налоговая проверка в порядке контроля за деятельностью налогового органа проводится вышестоящим налоговым органом на основании мотивированного постановления этого органа с соблюдением требований НК КР.

Статья 87 НК КР установила период в деятельности предприятия, который может стать предметом камеральных и выездных проверок. Этот период – три календарных года, предшествующих дате проверки.

Срок давности для ответственности за налоговое правонарушение определен четко (ст.113 НК КР). Он составляет три года и исчисляется со следующего дня после совершения правонарушения. Если же было допущено и подтверждено грубое нарушение – неуплата или неполная уплата налога, игнорирование правил учета доходов и расходов (объектов налогообложения), – срок давности ответственности исчисляется со следующего дня после окончания того налогового периода, в котором было совершено правонарушение.

Выездная налоговая проверка

Выездные налоговые проверки проводятся в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей на основании решения руководителя налогового органа (его заместителя) не чаще одного раза в год по одним и тем же налогам за один и тот же период.

Выездная налоговая проверка проводится на основании решения руководителя (его заместителя) налогового органа.

Выездная налоговая проверка в отношении одного налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) может проводиться по одному или нескольким налогам. Налоговый орган не вправе проводить в течение одного календарного года две выездные налоговые проверки и более по одним и тем же налогам за один и тот же период.

Выездная налоговая проверка не может продолжаться более двух месяцев, если иное не установлено настоящей статьей. В исключительных случаях вышестоящий налоговый орган может увеличить продолжительность выездной налоговой проверки до трех месяцев. При проведении выездных проверок организаций, имеющих филиалы и представительства, срок проведения проверки увеличивается на один месяц на проведение проверки каждого филиала и представительства.

При необходимости уполномоченные должностные лица налоговых органов, осуществляющие выездную налоговую проверку, могут проводить инвентаризацию имущества налогоплательщика, а также производить осмотр (обследование) производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода, либо связанных с содержанием объектов налогообложения.

При наличии у осуществляющих проверку должностных лиц достаточных оснований полагать, что документы, свидетельствующие о совершении правонарушений, могут быть уничтожены, скрыты, изменены или заменены, производится выемка этих документов в порядке, предусмотрено ст. 94 НК КР, по акту, составленному этими должностными лицами. В акте о выемке документов должна быть обоснована необходимость выемки и приведен перечень изымаемых документов.

Налогоплательщик (налоговый агент, плательщик сбора) имеет право при выемке документов делать замечания, которые должны быть по его требованию внесены в акт. Изъятые документы должны быть пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью или подписью налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора). В случае отказа налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора) скрепить печатью или подписью изымаемые документы об этом делается специальная отметка. Копия акта о выемке документов передается налогоплательщику (налоговому агенту, плательщику сбора).

Форма решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа о проведении выездной налоговой проверки разрабатывается и утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

По окончании выездной налоговой проверки проверяющий составляет справку о проведенной проверке, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения.

Камеральная налоговая проверка

Камеральная налоговая проверка проводится как в отношении налогоплательщиков, так и в отношении плательщиков сборов и налоговых агентов.

Суть камеральной проверки состоит в следующем: сначала инспектор изучает документы, подлежащие сдаче в налоговый орган в обычном порядке и только при наличии каких-либо вопросов может затребовать дополнительные сведения. Как правило, в ходе камеральной проверки выявляются арифметические ошибки в отчетности и сверяются сведения в документах.

Камеральная проверка имеет двойное назначение: во-первых, это средство контроля за правильностью и достоверностью составления налоговых деклараций, а во-вторых, основное средство отбора налогоплательщиков для проведения выездных проверок. Выездная проверка как наиболее трудоемкая форма налогового контроля должна назначаться только в тех случаях, когда возможности камеральных проверок исчерпаны, т. е. в отношении налогоплательщика должны быть проведены контрольные мероприятия, требующие присутствия инспектора непосредственно на проверяемом объекте.

Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

При проведении камеральной проверки налоговые органы имеют право истребовать у налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) дополнительные сведения, получить объяснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов. Лицо, которому адресовано требование о представлении документов, обязано направить или выдать их налоговому органу в пятидневный срок (ст.93 НК КР). Отказ налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) от представления запрашиваемых при проведении проверки документов или

непредставление их в установленные сроки признается налоговым правонарушением и влечет ответственность, предусмотренную ст. 126 НК КР.

Камеральная проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, если законодательством о налогах и сборах не предусмотрены иные сроки.

Если проверкой выявлены ошибки в заполнении документов или противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, то об этом сообщается налогоплательщику с требованием внести соответствующие исправления в установленный срок.

При проведении камеральной проверки налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения, получить объяснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов.

На суммы доплат по налогам, выявленные по результатам камеральной проверки, налоговый орган направляет требование об уплате соответствующей суммы налога и пени.

Тема 5. Учет налогоплательщиков и налоговых поступлений.

Контроль и учет поступлений налогов и сборов осуществляется налоговой службой (ГНС), межрегиональные инспекции НС КР, инспекции НС Кыргызстана (по району, району в городе, городу без районного деления и НС межрайонного уровня).

С ростом числа налогоплательщиков постоянно увеличивается нагрузка налоговых инспекторов. В связи с этим возникает ряд проблем налогового контроля и учета.

Те задачи, которые стоят перед налоговой службой, решаются с помощью внедрения в их повседневную работу компьютерных технологий. С помощью электронных машин налажен четкий и повсеместный контроль за соблюдением налогового законодательства, а также учет вносимых платежей и сборов. Таким образом учет, контроль и составление отчетности о поступлении налогов и других платежей в бюджет автоматизируются. В рамках автоматизированной информационной системы налоговой службы создаются автоматизированные рабочие места работников по учету налогов государственной налоговой службы, которые обеспечивают оперативный учет поступления налогов и других платежей в бюджет, ведение лицевых счетов плательщиков, снабжение справочной информацией по всем предприятиям и организациям – плательщиков, находящихся на территории региона, и составление отчетности.

Налоговые органы ведут учет всех категорий налогоплательщиков. Постановке на учет в налоговых инспекциях подлежат: организации, филиалы и иные обособленные

подразделения организации, представительства организаций, налоговые агенты, а также физические лица.

Налоговая отчетность состоит из утвержденных налоговых деклараций.

Налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога а также другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога. Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком в налоговый орган по месту учета. Декларация может быть как на бумажном бланке, так и в электронном виде. Налоговый орган имеет право не принять налоговую декларацию. При отправке налоговой декларации по почте днем ее представления считается дата отправки почтового отправления с описью вложения. При подаче налоговой декларации по телекоммуникационным каналам связи днем ее представления считается дата ее отправки. Формы налоговых деклараций и порядок их заполнения утверждаются Министерством финансов Кыргызстана. В налоговую декларацию могут быть внесены изменения и дополнения в случае обнаружения ошибки, неполноты представленных сведений. Декларация будет считаться поданной в день подачи заявления о дополнении и изменении, если не истек срок подачи декларации. Если заявление делается после истечения срока подачи декларации, но до истечения срока уплаты налога, то налогоплательщик освобождается от ответственности.

По каждому налогоплательщику учет ведется по налогам и другим обязательным платежам, в соответствии с “Классификацией доходов бюджетов Кыргызстана”. При этом карточки лицевых счетов по соответствующим налогам открываются по каждому месту учета налогоплательщика, т. е. по месту нахождения организации, по месту нахождения ее филиала или представительства, по месту жительства физического лица, по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств, подлежащих налогообложению.

Работниками отделов по учету налогов и других обязательных платежей (отделы по учету и отчетности) ведутся реестры, книги и журналы учета, карточки лицевых счетов плательщиков и составляется отчетность на каждый отчетный год. Работник отдела по учету и отчетности отвечает за правильность ведения учета и составления отчетности, осуществляет контроль за обоснованностью возвратов (или зачетов) средств из бюджета, а также несет ответственность за сохранность первичных документов.

Для учета поступлений платежей в неденежной форме, указанные платежи классифицируются по видам оплаты: зачет, соглашение, вексель, натуроплата т. д. и фиксируются дополнительно в отдельной отчетности. Ведение учета неденежных форм оплаты необходимо для правильного начисления пеней по соответствующим бюджетам.

В соответствии с НК КР в целях проведения налогового контроля налогоплательщики должны встать на учет в налоговых органах по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, месту жительства физического лица, а

также по месту нахождения при-надлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств.

Организация, в состав которой входят обо-собленные подразделения, расположенные на территории Кыргызстана, обязана встать на учет в налоговом органе по месту на-хождения каждого своего обособленного под-разделения. Постановка на учет при этом осуществляется на основании заявления, а также заверенной копии о постановке на учет организации по месту ее нахождения.

В свою очередь, налоговые органы обязаны обеспечить постановку на учет налогоплательщиков на основании имеющихся у них данных из единого гос.реестра юр.лиц, единого гос.реестра ИП и других сведений.

При постановке на учет физических лиц необходимы их персональные данные: ФИО; дата и место рождения; место жительства; данные паспорта или иного удостоверяющего личность налогоплательщика документа; данные о гражданстве.

Налоговый орган обязан осуществить постановку на учет в течение пяти дней со дня представления им всех необходимых документов и в тот же срок выдать уведомления о постановке на учет в налоговом органе.

Изменения в сведениях о налогоплательщиках подлежат учету соответственно по месту нахожде-ния организации, месту нахождения ее обособ-ленных подразделений, месту жительства физи-ческого лица, а также по месту нахождения при-надлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств.

Если налогоплательщик изменил место нахождения или место жительства, снятие его с учета осуществляется налоговым органом, в котором налогоплательщик состоял на учете.

Постановка на учет налогоплательщика в налоговом органе по новому месту нахождения или новому месту жительства осуществляется на основании документов, полученных от налогового органа по прежнему месту нахождения или прежнему месту жительства налогоплательщика.

Снятие с учета в случае ликвидации или реорганизации организации, прекращения деятельности в качестве индивидуального предпринимателя осуществляется на основании сведений, содержащихся соответственно в едином государственном реестре юридических лиц, едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей.

Постановка на учет, снятие с учета осуществляются бесплатно.

Каждому налогоплательщику присваивается единый по всем видам налогов и сборов идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), который в последствии указывается налогоплательщиком в декларациях, отчетах и иных документах. Информация об ИНН, является открытой.

На основе данных учета федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, ведет Единый государственный реестр налогоплательщиков в порядке, установленном Правительством Кыргызстана.

Сведения о налогоплательщике с момента постановки на учет являются налоговой тайной. На налоговые органы возложена обязанность соблюдать налоговую тайну. Налогоплательщики (плательщики сборов), являясь собственниками информации о себе, вправе требовать от налоговых органов соблюдения налоговой тайны. Налоговую тайну составляют любые полученные налоговым органом, органами внутренних дел, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике. Налоговую тайну не могут составлять сведения, разглашенные налогоплательщиком самостоятельно; сведения, предоставляемые налоговым, таможенным органам других государств в соответствии с международными договорами, а также сведения о нарушении законодательства о налогах и сборах.

Налоговая тайна не подлежит разглашению налоговыми органами, органами внутренних дел, органами государственных внебюджетных фондов и таможенными органами, их должностными лицами и привлекаемыми специалистами, экспертами, за исключением случаев, предусмотренных федеральным законом.

Налоговые органы обеспечивают доступ пользователей к конфиденциальной информации в случаях, предусмотренных законодательством КР. Запрос о предоставлении конфиденциальной информации оформляется и направляется в письменном виде на бланках установленной формы фельдсвязью, почтовыми отправлениями, курьерами и т.д.

Передача конфиденциальной информации о налогоплательщиках (плательщиках сборов) без их согласия разрешается в правоохранительные и судебные органы по официальным мотивированным письменным запросам в связи с возбужденным уголовным делом или проведением проверки.

Арбитражным судам и судам общей юрисдикции налоговые органы предоставляют информацию в случаях, предусмотренных законодательными актами об их деятельности. По официальному мотивированному письменному запросу судьи материалы представляются непосредственно в суд.

Выемка предметов и документов, содержащих государственную или иную охраняемую федеральным законом тайну, отнесенную к конфиденциальной информации, производится следователем с санкции прокурора.

Не допускается предоставление налоговыми органами баз, банков данных, архивов, списков налогоплательщиков и работников налоговых органов, содержащих конфиденциальную информацию, за исключением случаев, предусмотренных федеральным законом.

Лица, нарушившие порядок доступа к конфиденциальной информации налоговых органов, несут уголовную или иную ответственность в соответствии с законодательством КР.

Тема 6. Регулирование налоговых платежей

Целью налогового регулирования является достижение равновесия общественных, корпоративных и личных экономических интересов участников налоговых правоотношений. Налоговое регулирование преследует интересы государства в бюджетной сфере деятельности, т. е. направлено на максимальное финансовое обеспечение общественных интересов. В качестве форм регулирования можно назвать: систему налогового стимулирования; оптимизацию налоговых ставок; систему налоговых льгот.

Система налогового стимулирования предполагает:

- изменение сроков уплаты налога и сбора, а также пени;
- предоставление отсрочки или рассрочки по уплате налога;
- налогового кредита или инвестиционного налогового кредита.

Следует отметить, что оптимизация налоговых ставок занимает особое место в налоговом регулировании. Целью оптимизации налоговых ставок является достижение относительного равновесия между налоговыми функциями — фискальной и регулирующей.

Оптимальное соотношение перечисленных методов и форм налогового стимулирования обеспечивает результативность налоговой политики государства

Налоговые стимулы всегда были спутниками налогов. Однако применение налоговых стимулов не должно наносить ущерба доходам бюджета, корпоративным и личным экономическим интересам.

К налоговым стимулам примыкают налоговые льготы.

«Льгота-ми по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере».

Налоговые стимулы являются более широким понятием, а налоговые льготы являются лишь их составляющей. Совокупность налоговых льгот следует рассматривать как часть системы налогового стимулирования, именуемой «Налоговые стимулы, уменьшающие обязательства перед государством». К ним относятся:

- льготы, предоставляемые посредством сокращения налоговой базы;
- льготы, предоставляемые посредством уменьшения налоговой ставки.

Вторую часть системы налогового стимулирования представляют отсроченные налоговые обязательства, т. е. налоговые стимулы в форме изменения сроков уплаты обязательств перед государством.

Отсроченные налоговые обязательства могут возникать вследствие переноса срока уплаты налога или сбора по соглашению с органами государственной власти о предоставлении отсрочки рассрочки, либо вследствие имеющих место в отчетном периоде налогооблагаемых временных разниц. Временные разницы — это разницы между балансовой стоимости актива или обязательства и их налоговой базой.

Их можно подразделить на две группы.

- 1 Отсроченные налоговые обязательства, возникающие вследствие предоставляемых налоговых каникул органами государственной власти;
- 2 Отсроченные налоговые обязательства, возникающие вследствие распределения налогов между отчетными периодами.

Первая группа налоговых стимулов состоит из отсрочки, рассрочки, налогового кредита и инвестиционного налогового кредита.

Рассмотренные элементы налогового стимулирования непосредственно оказывают стимулирующее действие на деятельность хозяйствующего субъекта, поэтому их можно рассматривать как элементы прямого налогового стимулирования.

Однако перечень элементов, оказывающих стимулирующее действие на деятельность субъекта хозяйствования, этим не исчерпывается. С помощью государства происходит межотраслевой перелив капитала в размерах, немислимых при свободных рыночных отношениях¹. Реалии современной экономики приводят к необходимости поддержки государством целого ряда отраслей и производств. Это осуществляется по экономическим и социальным причинам, а также в целях национальной безопасности.

Одним из наиболее действенных государственных стимулирующих инструментов является финансовая помощь, получаемая хозяйствующими предприятиями из средств государственного бюджета в денежной или материальной формах. Этот вид стимулирования может иметь форму:

- 1) государственных субсидий;
- 2) государственных субвенций;
- 3) государственных дотаций.

Получение субсидий, дотаций или субвенций стимулирует организацию к производству определенных видов продукции, выполнению определенных работ или оказанию определенных услуг, но при этом возникает необходимость уплачивать в бюджет все налоги и сборы, установленные законодательством.

Эффект данного вида стимулирования, помимо заинтересованности организации в получении бюджетных средств, кроется в том что, в величину этих средств заложены подлежащие уплате налоги и сборы. Здесь можно говорить об элементах косвенного налогового стимулирования.

Рассмотренные виды налогового стимулирования различны по своей экономической природе и могут быть представлены в форме:

- 1) уменьшения обязательств перед государством: здесь средства, освободившиеся благодаря налоговым льготам, при выполнении определенных законодательством условий являются собственными средствами хозяйствующего субъекта;
- 2) изменения сроков уплаты обязательств перед государством. Здесь средства, появившиеся благодаря отсрочке налоговых платежей, являются заемными средствами хозяйствующего субъекта. И те и другие средства появляются у хозяйствующего субъекта в результате изменения обязательств, поэтому в момент их возникновения не проводятся операции по передаче товарно-материальных или денежных ценностей;
- 3) государственной помощи, которая предоставляется хозяйствующему субъекту на определенные цели и носит безвозвратный характер, т. е. полученные материальные или денежные средства становятся собственностью хозяйствующего субъекта.

Важнейшим элементом налогового стимулирования в кыргызской практике последнего десятилетия является реструктуризация задолженности по налогам и сборам, а также пеням и штрафам. В целях создания условий для финансового оздоровления организаций Правительством КР был разработан вариант погашения задолженности — реструктуризация накопленной задолженности, который, по сути, означал предоставление отсрочки ее погашения на достаточно длительный срок с уплатой процентов на сумму задолженности, скорректированную с учетом рассрочки, и соблюдением прочих обязательных условий.

Процедура реструктуризации была рассчитана на массовое применение на 10-летний период. Порядок проведения реструктуризации задолженности для организаций любой организационно-правовой формы и отраслевой принадлежности может предусматривать:

— погашение кредиторской задолженности перед федеральным бюджетом по налогам и сборам в течение шести лет, а по пеням и штрафам — в течение четырех лет после погашения задолженности по налогам и сборам;

— реструктуризацию кредиторской задолженности по пеням и штрафам без реструктуризации задолженности по основному долгу;

— списание половины долга по пеням и штрафам при погашении половины реструктурируемой задолженности в течение двух лет и своевременном внесении текущих налоговых платежей в федеральный бюджет в течение двух лет после принятия решения;

— полное списание задолженности по пеням и штрафам при погашении реструктурируемой задолженности в течение че-тырех лет и полным и своевременном внесении налоговых платежей в федеральный бюджет также в течение четырех лет. Поскольку экономический эффект от реструктуризации беспспорен, то основанием для отмены права на реструктуризацию является уплата текущих платежей по налогам и сборам не в полном объеме или несвоевременно за истекший квартал, или с нарушением графика.

СОСТАВ, СТРУКТУРА И ФУНКЦИИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

1) Состав и структура налоговых органов Кыргызстана

2) Модернизация налоговых органов — основное направление развития системы налогового администрирования

Состав и структура налоговых органов Кыргызстана

В ходе реформирования органов исполнительной власти определена новая структура органов исполнительной власти, в соответствии с которой в составе Министерства финансов КР выделена налоговая служба.

Система налоговых органов в Кыргызстане построена в соответствии с административным и национально-территориальным делением, принятым в КР, и состоит из трех звеньев.

- Основным элементами этой системы являются налоговые инспекции по районам, городам без районного деления и районам в городах.

- Второе звено включает в себя управления ГНС по республикам в составе Кыргызстана, краям, областям, округам, городам.

Структура налоговых органов утверждается приказом ГНС Кыргызстана. Каждый налоговый орган является самостоятельным юридическим лицом и в то же время находится в иерархической вертикальной подчиненности, входит в единую централизованную систему. Вертикальная подотчетность обуславливает порядок обмена информацией, порядок взаимодействия в осуществлении налогового администрирования.

Особенностью реформирования структуры налоговых органов является создание межрегиональных и межрайонных (на уровне субъектов КР) инспекций.

В отличие от традиционных инспекций, осуществляющих контроль в зависимости от территориальной принадлежности налогоплательщика, межрегиональные и межрайонные инспекции строят свою работу исходя из категории налогоплательщика и его отраслевой принадлежности.

Система налоговых органов Кыргызстана

В отличие от традиционных инспекций, осуществляющих контроль в зависимости от территориальной принадлежности налогоплательщика, межрегиональные и межрайонные инспекции строят свою работу исходя из категории налогоплательщика и его отраслевой принадлежности.

Таким образом, единая централизованная система налоговых органов состоит из органа исполнительной власти, уполномоченного в области налогов и сборов, и его территориальных органов.

Законом КР «О налоговых органах Кыргызстана» дано следующее определение налоговым органам: налоговые органы Кыргызстана — единая система контроля за соблюдением налогового законодательства Кыргызстана, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и других обязательных платежей, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет платежей при пользовании недрами, - установленных законодательством Кыргызстана, а также контроля за соблюдением валютного законодательства Кыргызстана, осуществляемых в пределах компетенции налоговых органов.

Из определения следует, что главными задачами органов являются контроль за соблюдением налогового законодательства, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет государственных налогов и других платежей, установленных законодательством Кыргызстана, а также валютный контроль, осуществляемый в соответствии с законодательством Кыргызстана о валютном регулировании и валютном контроле и настоящим Законом.

Поставленные перед налоговыми органами задачи решаются во взаимодействии с органами исполнительной власти, органами государственной власти субъектов КР и органами местного самоуправления. Законодательством предусмотрено, что практическую помощь работникам налоговых органов при исполнении ими служебных обязанностей обязаны оказывать органы внутренних дел Кыргызстана. Они обеспечивают принятие предусмотренных законодательством мер по привлечению к ответственности лиц, препятствующих выполнению работниками налоговых органов своих должностных функций.

На всех трех уровнях налогового администрирования можно выделить общие функции, которые реализуются налоговыми органами в процессе их деятельности.

Руководитель ГНС определяет и утверждает структуру внутренних подразделений центрального аппарата — департаментов и управлений. При определении состава внутренних подразделений исходят из следующих условий: наличия у ГНС основных и вспомогательных видов деятельности; особенностей налогового администрирования важнейших налогов или категорий налогоплательщиков; однотипности выполняемых процедур налогового администрирования (принцип функциональности) и др.

В соответствии с Целевой программой развития налоговых органов создаются межрегиональные, межрайонные, отраслевые и специальные инспекции, которые

позволяют противопоставить вертикальной интеграции крупнейших налогоплательщиков (вертикально интегрированных компаний, холдингов финансово-промышленных групп) вертикально интегрированное налоговое администрирование. Это усиливает налоговый контроль в целом ряде отраслей экономики, особенно в таких сферах деятельности, которые являются в части налоговых поступлений бюджетообразующими.

Администрирование обычных налогоплательщиков осуществляют инспекции по районам и городам. В результате преобразования были созданы инспекции по административным округам, а также межрайонные территориальные инспекции. Программа развития налоговых органов предусматривает преобразование структуры налоговой инспекции в единую по всей Киргизии, понятную налогоплательщику и в то же время позволяющую эффективно использовать новые технологии налогового администрирования. Кыргызстан разработала типовую структуру территориальной инспекции, предусматривающую функциональный принцип налогового администрирования.

В этой структуре имеются четыре блока, в каждом из которых несколько отделов:

Первый блок — общего обеспечения, в его состав входят финансовый, юридический, общий, работы с персоналом, хозяйственный.

Второй блок - информационно-аналитической работы, в него включены отделы автоматизации и информационных систем, системного и технического обеспечения, ввода данных, анализа и налоговой статистики.

Третий блок — работа с налогоплательщиками, он включает отделы учета налогоплательщиков, приема налоговой отчетности, информирования налогоплательщиков.

Четвертый блок — контрольной работы. Важнейшими в этом блоке являются отдел контроля налогообложения физических лиц и отдел налогообложения юридических лиц. В отделе контроля имеются подотделы: налогообложения доходов физических лиц, выездных проверок, единого социального налога, местных и прочих налогов с физических лиц. В отделе налогообложения юридических лиц предусмотрены подотделы: камерального контроля юридических лиц, планирования выездных проверок, выездных проверок юридических лиц. К четвертому блоку отнесены также отделы: взыскания задолженности юридических лиц; контроля за оборотом алкогольной и табачной продукции; контроля применения контрольно-кассовых машин.

Безусловно, применение такой типовой структуры на практике зависит от специфических условий регионов и их территорий.

Модернизация налоговых органов — основное направление развития системы налогового администрирования

Понятие модернизация означает усовершенствование, работа над повышением эффективности чего-либо, с тем, чтобы оно отвечало современным требованиям.

Основные цели программы развития налоговых органов Кыргызстана:

- 1) совершенствование контроля за соблюдением налогового законодательства с целью обеспечения стабильного поступления налогов и сборов;
- 2) улучшение обслуживания налогоплательщиков при одновременном упрощении исполнения налоговых обязательств;
- 3) повышение эффективности функционирования налоговой системы за счет внедрения новых информационных технологий и оснащения современными техническими средствами.

Для этого Кыргызстан осуществляет переход на унифицированные, структуры налоговых органов, ориентированные на рациональное использование трудовых ресурсов за счет специализации по выполняемым функциям.

Процесс модернизации включает следующие элементы:

- 1) Переход на функциональную типовую структуру налоговых органов.

Типовая функциональная структура призвана:

-обеспечить рациональное использование имеющихся трудовых ресурсов за счет большей специализации по выполняемым функциям;

— создать условия для эффективного использования средств вычислительной техники и современных информационных технологий;

— упорядочить работу внутри налогового органа;

— кардинально перестроить взаимоотношения налогоплательщиков с налоговыми органами.

- 2) Внедрение программного комплекса «Система ЭОД (электронной обработки данных)».

Внедрение новых форм взаимодействия с налогоплательщиками:

- создание операционных залов, переход на бесконтактные формы взаимодействия (подача деклараций в электронном виде,

- запросы, ответы

- электронные акты сверки,

- ввод всех данных в информационный единый центр налогового органа, включая преобразование, изменение данных. То здесь будущее принадлежит районным инспекциям по централизованной обработке данных по субъектам КР (ЦОДам).

- 4) для улучшения предпринимательского климата в стране необходимо устранить административные барьеры для бизнеса, в том числе упростить процедуру регистрации юридических лиц и инд. Предпринимателей.

Для этого создана система государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

В 2002г. На Министерство налоговой службы КР была возложена обязанность по осуществлению государственной регистрации юридических лиц. С 2004г. – индивидуальных предпринимателей, крестьянских (фермерских) хозяйств.

Налоговая служба КР осуществляет ведение единых государственных реестров юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и одновременно учет налогоплательщиков.

Цели:

- Функция по государственной регистрации исключает возможность появления среди участников экономических отношений лиц, не состоящих на учете в налоговых органах.

- С целью сокращения временных и финансовых издержек юридических и физических лиц при их регистрации в работу налоговых органов повсеместно внедряется технология одного окна. Это позволяет налоговым органам передавать сведения о государственной регистрации налогоплательщиков внебюджетным фондам, которые в соответствии с действующим законодательством также осуществляют постановку на учет.

5) Создание автоматизированного банка данных с использованием информационных ресурсов внешних источников. В настоящее время налоговыми органами заключаются межведомственные соглашения, предусматривающие электронный обмен информацией с органами МВД Кыргызстана, Минюстом Кыргызстана, Минимуществом (получение так называемой косвенной информации для проведения налоговых проверок). При обмене информацией используется электронная цифровая подпись (ЭЦП).

Тема 7. Взаимодействие органов государственной власти в сфере налогового администрирования

Таможенные платежи - неотъемлемая часть системы обязательных платежей, их применение возможно в случае факта перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу. Именно условие перемещения предопределяет особое место таможенных платежей в бюджетной системе Кыргызстана.

Таможенные органы пользуются правами и несут обязанности налоговых органов по взиманию налогов при перемещении товаров через таможенную границу Кыргызстана в соответствии с таможенным законодательством Кыргызстана, иными законами

Таможенные органы осуществляют свои функции самостоятельно, а также путем взаимодействия с иными государственными органами.

При выявлении таможенными органами признаков административных правонарушений (преступлений), производство по делам о которых отнесено в соответствии с законодательством Кыргызстана к компетенции других государственных органов, таможенные органы обязаны незамедлительно передать информацию об этом соответствующим государственным органам.

Первоочередными задачами взаимодействия таможенных органов Кыргызстана, ее территориальных органов и их структурных подразделений являются, во-первых, повышение эффективности контроля Кыргызстана за исполнением постановлений, вынесенных таможенными органами, и иных исполнительных документов; во-вторых, организация надлежащего взаимодействия таможенных органов и Кыргызстана, ее территориальных органов и их структурных подразделений при осуществлении возложенных на них полномочий; в-третьих, осуществление регулярного обмена информацией по вопросам, входящим в их компетенцию и представляющим взаимный интерес.

Взаимодействие с Органами внутренних дел

Выездные налоговые проверки могут проводиться налоговыми органами с участием органов внутренних дел с целью выявления и пресечения нарушений законодательства о налогах и сборах. Сотрудники органов внутренних дел принимают участие в выездных налоговых проверках на основании мотивированного запроса налогового органа, подписанного руководителем (заместителем руководителя) налогового органа. Основаниями для направления мотивированного запроса могут являться:

а) наличие у налогового органа данных, свидетельствующих о возможных нарушениях налогоплательщиками, плательщиками сборов, налоговыми агентами законодательства о налогах и сборах, и необходимости проверки указанных данных с участием сотрудников органов внутренних дел;

б) назначение выездной (повторной выездной) налоговой проверки на основании материалов о нарушениях законодательства о налогах и сборах, направленных органом внутренних дел в налоговый орган, для принятия по ним решения в соответствии с п. 2 ст. 36 НК КР;

в) необходимость привлечения сотрудников органа внутренних дел для участия в проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля (выемка документов, проведение исследования, опроса, осмотра помещений и т.д.);

г) необходимость содействия должностным лицам налогового органа, проводящим проверку, в случаях воспрепятствования их законной деятельности, а также обеспечения мер безопасности в целях защиты жизни и здоровья указанных лиц при исполнении ими должностных обязанностей;

При выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов, в отношении организации, физического лица орган внутренних дел в десятидневный срок со дня получения данных сведений направляет материалы в соответствующий налоговый орган для принятия по ним решения;

Инструкция о порядке направления органами внутренних дел материалов в налоговые органы при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов, для принятия по ним решения.

Если в течение двух месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога (сбора) налогоплательщик (плательщик сбора) полностью не погасил указанную в данном требовании недоимку, размеры которой позволяют предполагать факт совершения нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, налоговые органы обязаны в течение 10 рабочих дней со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в органы внутренних дел для решения вопроса о возбуждении уголовного дела. Материалы направляются с сопроводительным письмом за подписью руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.

Подразделения ОВД по налоговым преступлениям, получив сообщение о совершении налогового преступления (ст. ст. 199, 199.1, 199.2 УК КР), обязаны провести проверочные мероприятия. Одним из способов проверки информации о совершении налогового преступления является такое процессуальное действие, как осмотр места происшествия с изъятием документов, имеющих отношение к делу. Порядок производства осмотра установлен ст. 177 Уголовно-процессуального кодекса КР. Осмотр помещения организации производится в присутствии представителя администрации соответствующей организации. В случае невозможности обеспечить его участие в осмотре об этом делается запись в протоколе.

По результатам проверки материалов, поступивших из налоговых органов, а также изъятых в ходе осмотра места происшествия, в случае обнаружения признаков преступления орган дознания (ОВД по налоговым преступлениям) в соответствии со ст. 145 Уголовно-процессуального кодекса Кыргызстана принимает по ним процессуальное решение о возбуждении уголовного дела.

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.

Информационные и образовательные технологии

№ п/п	Наименование раздела	Виды учебной работы	Формируемые компетенции (указывается код компетенции)	Информационные и образовательные технологии
1	2	3	4	5
1.	Тема 1. Понятие и сущность налогового администрирования (Модуль №1)	Лекция 1. Семинар	ОК-2, ПК-3, ПК-9 ОК-2, ПК-3, ПК-9	Вводная лекция с использованием раздаточных материалов Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты
2.	Тема 2. Полномочия и	Лекция 2.	ОК-2, ПК-3, ПК-9	Развернутая лекция с

	функции налоговых органов (Модуль №1)	Семинар	ОК-2, ПК-3, ПК-9	использованием раздаточных материалов Подготовка к занятию с использованием электронного курса лекций
3.	Тема 3. Формы налогового контроля (Модуль №1)	Лекция 3. Семинар Самостоятельная работа	ОК-2, ПК-3, ПК-9 ОК-2, ПК-3, ПК-9 ОК-2, ПК-3, ПК-9	Развернутая лекция с использованием раздаточных материалов Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты Развернутая беседа с обсуждением доклада
4.	Тема 4. Организация камеральных и выездных налоговых проверок (Модуль №2)	Лекция 4. Семинар	ОК-2, ПК-3, ПК-9 ОК-2, ПК-3, ПК-9	Развернутая лекция с использованием раздаточных материалов Подготовка к занятию с использованием электронного курса лекций
5.	Тема 5. Учет налогоплательщиков и налоговых поступлений. (Модуль №2)	Лекция 5. Семинар	ОК-2, ПК-3, ПК-9 ОК-2, ПК-3, ПК-9	Развернутая лекция с использованием раздаточных материалов Подготовка к занятию с использованием электронного курса лекций
6.	Тема 6. Регулирование налоговых платежей (Модуль №2)	Лекция 6. Семинар Самостоятельная работа	ОК-2, ПК-3, ПК-9 ОК-2, ПК-3, ПК-9 ОК-2, ПК-3, ПК-9	Развернутая лекция с использованием раздаточных материалов Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты Развернутая беседа с обсуждением доклада
7.	Тема 7. Взаимодействие органов государственной власти в сфере	Лекция 7. Семинар	ОК-2, ПК-3, ПК-9 ОК-2, ПК-3, ПК-9	Лекция с разбором конкретных ситуаций Консультирование и

налогового администрирования (Модуль №2)			проверка домашних заданий посредством электронной почты
--	--	--	---

6. Фонд оценочных средств для текущего, рубежного и итогового контролей по итогам освоению дисциплины (модулей)

6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины представляется в виде таблицы:

№ п/п	Контролируемые разделы дисциплины (модулей)	Код контролируемой компетенции (компетенций)	Наименование оценочного средства
1	Сущность, полномочия и формы налогового контроля	ОК-2, ПК-3, ПК-9	Баллы
2	Организация ,учет и регулирование налогового контроля	ОК-2, ПК-3, ПК-9	Баллы

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, 4, 5,6,7,8 недели	10 баллов	До 45 баллов
Участие в дискуссии на семинаре	1, 2, 3, 4, 5,6,7,8 недели	6 баллов	До 45 баллов
посещаемость	1, 2, 3, 4, 5,6,7,8 недели	0,3	10 баллов
Рубежный контроль (сдача модуля)	8 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	9,10,11, 12, 13, 14, 15, 16 недели	10 баллов	До 45 баллов
Участие в дискуссии на семинаре	9,10, 11, 12, 13, 14, 15, 16 недели	6 баллов	До 45 баллов
посещаемость	9,10, 11, 12, 13, 14, 15, 16 недели	0,3	10 баллов
Рубежный контроль (сдача модуля)	15 неделя		100%×0,2=20 баллов
Итого за II 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 семинаре учитываются:

- посещаемость (10 баллов);
- степень раскрытия содержания материала (30 баллов);
- изложение материала (грамотность речи, точность использования терминологии и символики, логическая последовательность изложения материала (30 баллов);
- знание теории изученных вопросов, сформированность и устойчивость используемых при ответе умений и навыков (30 баллов).

Рубежный контроль (0 – 100 баллов)

При оценивании контрольной работы учитывается:

- полнота выполненной работы (задание выполнено не полностью и/или допущены две и более ошибки или три и более неточности) – 20 баллов;
- обоснованность содержания и выводов работы (задание выполнено полностью, но обоснование содержания и выводов недостаточны, но рассуждения верны) – 40 баллов;

- работа выполнена полностью, в рассуждениях и обосновании нет пробелов или ошибок, возможна одна неточность – 40 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 оценивании ответа 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.

Раздел УМК включает образцы оценочных средств, примерные перечни вопросов и заданий в соответствии со структурой дисциплины и системой контроля.

Вопросы для подготовки к экзамену по дисциплине «Налоговое администрирование и налоговый контроль»

1. Исторические и экономические предпосылки становления и развития системы налогового администрирования
2. Сущность, цели, задачи и методы современного налогового администрирования.
3. Механизм государственного налогового администрирования.
4. Функции налогового администрирования. Общая характеристика.
5. Анализ, планирование и прогнозирование в системе налогового администрирования.
6. Налоговые органы в системе органов государственной власти КР. Состав и структура.
7. Задачи, функции, права и обязанности ГНС КР
8. Инспекция ГНС КР: виды, функции.
9. Типовая структура инспекции ГНС КР местного уровня. Разграничение функций между структурными подразделениями инспекциями, взаимодействие.
10. Проблемы модернизации налоговых органов. Задачи, пути решения.
11. Организация работы налоговых органов по учету налогоплательщиков. Общая характеристика.
12. Постановка на учет в налоговых органах налогоплательщиков, налоговых агентов

(организаций и физических лиц).

13. Идентификационный номер налогоплательщика: цель, состав, порядок присвоения, способы использования в контрольной работе.
14. Взаимодействие налоговых органов с иными государственными органами, организациями и банками в связи с учетом налогоплательщиков.
15. Проведение сверок расчетов с налогоплательщиками: цель, порядок, оформление.
16. Отнесение налогоплательщиков к категории крупнейших, особенности их учета и контроля.
17. Изменение срока уплаты налога (отсрочка, рассрочка): условия, порядок.
18. Изменение срока уплаты налога (предоставление налогового кредита): условия, порядок.
19. Организация работы по принудительному взысканию задолженности налогоплательщиков: условия, виды, порядок, оформление.
20. Виды и применение способов обеспечения налоговых обязательств (залог, поручительство, приостановление операций по счетам, пеня).
21. Деятельность налоговых органов по обеспечению интересов государства как кредитора в делах о банкротстве и процедурах банкротства.
22. Понятие безнадежных долгов. Условия и порядок их списания.
23. Понятие реструктуризации налоговой задолженности, условия и порядок ее проведения.
24. Организация проведения налоговых проверок. Общая характеристика.
25. Цели, порядок проведения камеральной налоговой проверки.
26. Концепция планирования выездных налоговых проверок, критерии отбора налогоплательщиков.
27. Мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках проведения налоговых проверок и вне проведения проверок. Общая характеристика. Порядок проведения, оформления.
28. Взаимодействие налоговых органов с органами внутренних дел при осуществлении налогового контроля. Цели, направления, порядок взаимодействия.
29. Внутриведомственный контроль за соблюдением налогового законодательства. Налоговый аудит: понятие виды, порядок осуществления.
30. Порядок и сроки оформления результатов камеральных и выездных налоговых проверок.
31. Форма, содержание, порядок составления акта по результатам выездной налоговой проверки.
32. Форма, содержание, порядок составления акта по результатам камеральной налоговой проверки.
33. Порядок и сроки рассмотрения материалов налоговой проверки. Вынесение решения.
34. Налоговые санкции. Порядок применения налоговых санкций.
35. Досудебное урегулирование споров. Налоговый аудит.

36. Взаимоотношения налоговых органов с судебными органами в ходе и по итогам осуществлении налогового контроля.
37. Направления и порядок взаимодействия налоговых органов и иных государственных органов в сфере налогового администрирования.
38. Организация информационной работы налоговых органов с налогоплательщиками и СМИ.
39. Организация работы налоговых органов по составлению внутриведомственной отчетности, цели, порядок, оформление.
40. Оценка эффективности налогового администрирования.

Тесты для самоконтроля

Тест 1

1. В какой срок банк обязан сообщить в налоговый орган об открытии или закрытии счета организации?

- А) В трехдневный срок со дня открытия или закрытия такого счета
- В) В десятидневный срок со дня открытия или закрытия такого счета
- С) В месячный срок со дня открытия или закрытия такого счета

2. В какой срок банки обязаны выдавать налоговым органам справки по операциям и счетам организаций и, граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица?

- А) В течение десяти дней после мотивированного запроса налогового органа
- В) В течение одного месяца дней после мотивированного запроса налогового органа
- С) В течение трех дней после мотивированного запроса налогового органа

3. В какой срок подлежит постановке на учет в налоговом органе организация по месту нахождения обособленного подразделения?

- А) В течение 45 дней после его создания
- В) В течение 10 дней после его создания
- С) В течение одного месяца после его создания

4. В случае непредставления налогоплательщиком необходимых для расчета налога документов в течение более 2 месяцев или невозможности определения суммы

налога на месте по другим причинам, налоговый орган определяет сумму налога расчетным путем на основании:

- А) имеющихся у него данных по налогоплательщику за предыдущий период
- В) имеющейся у него информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках
- С) имеющихся усредненных показателей по отрасли

5. В ходе выездной налоговой проверки сотрудник налоговой инспекции произвел выемку ряда документов. Оцените данный факт с правовой точки зрения:

- А) Инспектор имеет право производить выемку, но только при наличии достаточных оснований полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены
- В) Инспектор не имеет права на выемку документов
- С) Налоговый инспектор имеет право изъять документы только при участии представителя МВД

6. По форме своего осуществления налоговый контроль подразделяется на:

- а) непосредственный контроль
- б) регулирующий контроль
- в) полный контроль
- г) частичный контроль
- д) опосредованный контроль

7. По времени своего осуществления налоговый контроль бывает:

- а) предварительный
- б) постоянный
- в) временный
- г) регулярный

8. Метод налогового контроля

- а) приемы и способы, посредством которых данный контроль осуществляется
- б) способ взимания средств с налогоплательщиков
- в) ведение учета поступлений в бюджет
- г) непосредственная проверка налоговых организаций

9. Формами налогового контроля являются:

- А. камеральная проверка
- Б. проверка судьей соблюдения порядка уплаты гос пошлины и полноты ее уплаты при принятии искового заявления
- В. получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов

10. Обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о виновности лица в совершении налогового правонарушения, возлагается на:

- А. органы прокуратуры
- Б. ОВД
- В. судебные органы
- Г. Налоговые органы

Тест 2

1. Налоговая проверка – это: а) анализ всех составляющих производственных операций для определения возможности их совершенствования б) совокупность данных, зафиксированных на бумажном носителе и (или) с использованием электронной базы данных, обеспечивающая идентификацию зарегистрированных в системе ведения реестра владельцев ценных бумаг номинальных держателей и владельцев ценных бумаг и учет их прав в отношении ценных бумаг, зарегистрированных на их имя, позволяющая получать и направлять информацию указанным лицам и составлять реестр в) составная часть финансовых проверок, любое официальное посещение сотрудниками налоговых органов территории налогоплательщика, получение запросов, требований и других документов от налоговых органов; владельцев ценных бумаг

2. В процессе налоговых проверок участвуют:

- а) плательщики, банки, нотариусы, органы ЗАГС, ГИБДД, судебные органы б) налоговые органы, органы паспортно-визовой службы, регистрационные органы, аудиторы в) оба варианта верны

3. Таможенные органы и органы государственных внебюджетных фондов :

а) имеют право осуществлять налоговые проверки в пределах своей компетенции б) не имеют право осуществлять проверки; в) не являются субъектами налогового контроля, не имеют право осуществлять налоговые проверки г) не являются субъектами налогового контроля, но имеют право осуществлять налоговые проверки

4. Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах осуществляют:

а) судебные органы по поручению налоговых органов б) налоговые органы в) органы внутренних дел г) налоговая полиция

5. Период времени , который может быть проверен в ходе выездной налоговой проверки :

а) не более двух календарных лет б) не более трех календарных лет в) устанавливается по каждой организации отдельно

6.Каким является Срок проведения выездной налоговой проверки:

а) зависит от количества проверяемых налогов б) два месяца в) три месяца г) устанавливается по каждой организации отдельно д) от 6 месяцев до года

7. Верно ли высказывание?

«Для проведения камеральной проверки не требуется решения. »

а) верно б) не верно

8.Каким является срок давности по налоговым правонарушениям:

а) пять лет б) три года в) десять лет

9. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде:

а) штрафов б) пеней в) недоимки г) выговора

10. Выездные налоговые проверки могут охватывать только:

а) один календарный год

б) два календарных года

в) три календарных года

г) четыре календарных года

11. Камеральная проверка проводится:

- а) по месту нахождения налогового органа
- б) по месту нахождения налогоплательщика
- в) по месту нахождения налогового органа или налогоплательщика

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7.1.Список источников и литературы

Основная:

1. НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ от 17 октября 2008 года № 230. (В редакции Законов КР от 10 января 2009 года)
2. Аронов А. В. Налоговая политика и налоговое администрирование: учебное пособие / А. В. Аронов, В. А. Кашин. - Москва: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 544 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=406585>]
3. Вдовин В. М. Информационные технологии в налогообложении: учебное пособие / В. М. Вдовин. - Москва: Дашков и К, 2012. - 207с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=7817>]
4. Дорофеева Н. А. Налоговое администрирование: учебник / Н. А. Дорофеева. - Москва: Дашков и К, 2013. - 297с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=7737>]
5. Налоговое администрирование: учебник / Под ред. О. А. Мироновой, Ф. Ф. Ханафеева - Йошкар-Ола: стрит, 2013. - 418 с. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]
6. Шувалова Е. Б. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-практическое пособие / Е. Б. Шувалова, В. В. Климовицкий, А. М. Пузин. - Москва: Евразийский открытый институт, 2010. - 135 с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа:<http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=6433>]

Дополнительная:

1. Евстигнеев В. Н. Налоги и налогообложение: теория и практикум: учебное пособие / В. Н. Евстигнеев, Н. Г. Викторова. - Москва: Проспект, 2014.]
2. Колесниченко Т. В. Досудебный и судебный порядок урегулирования споров по результатам налоговых проверок: научно-практическое пособие / Т. В. Колесниченко. - Москва: Юстицинформ, 2012. - 202 с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=13909>]
3. Кузьменко В. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности "Налоги и налогообложение" / В. В. Кузьменко, Н. С. Бескоровайна, А. А. Рубежной. - Москва: Вузовский учебник: Инфра-М, 2013.

4. Шувалова Е. Б. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебное пособие / Е.Б. Шувалова, А. Е. Шувалов, М. А. Солярик, П. Ю. Федоров. - Москва: Евразийский открытый институт, 2011. - 299 с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=6449>]

На кафедре «Менеджмента и экономики» имеются пособия, способствующие лучшему усвоению данной дисциплины. Занятия по дисциплине «Налоговое администрирование и налоговый контроль» проводятся в лекционных залах, предполагаются экскурсии на коммерческие предприятия.

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.

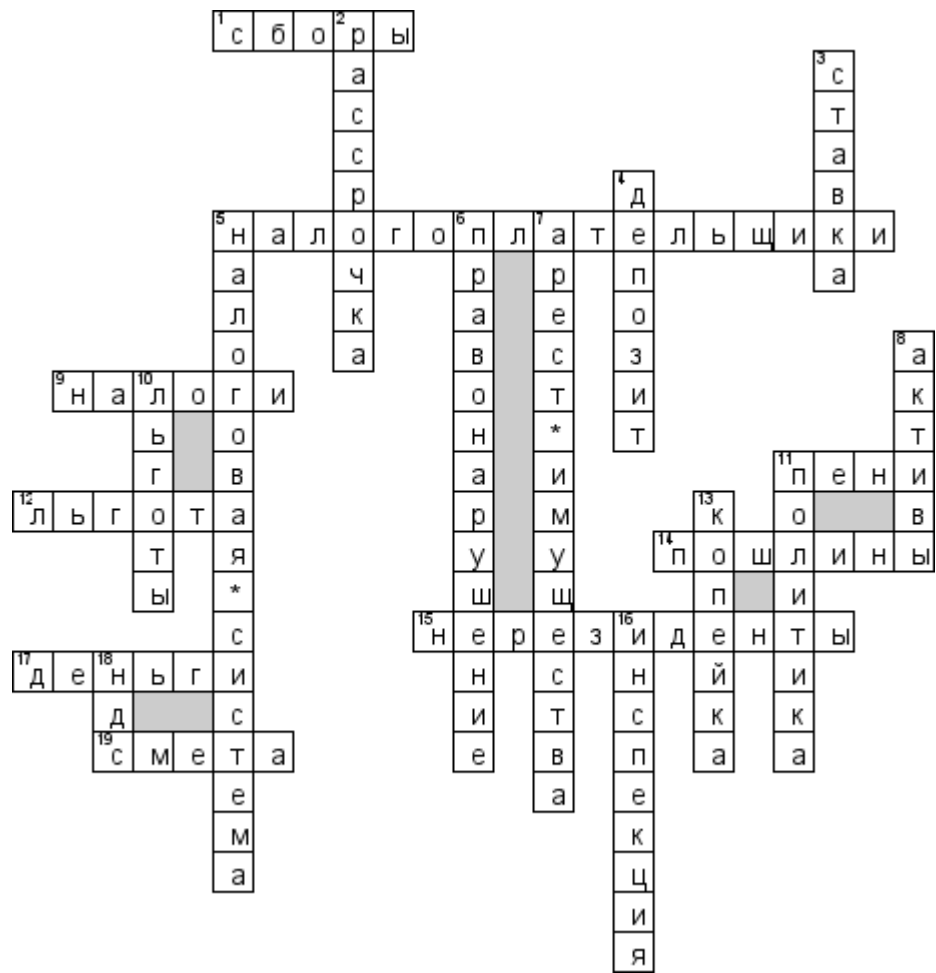
8.1. Планы практических (семинарских) и лабораторных занятий. Методические указания по организации и проведению

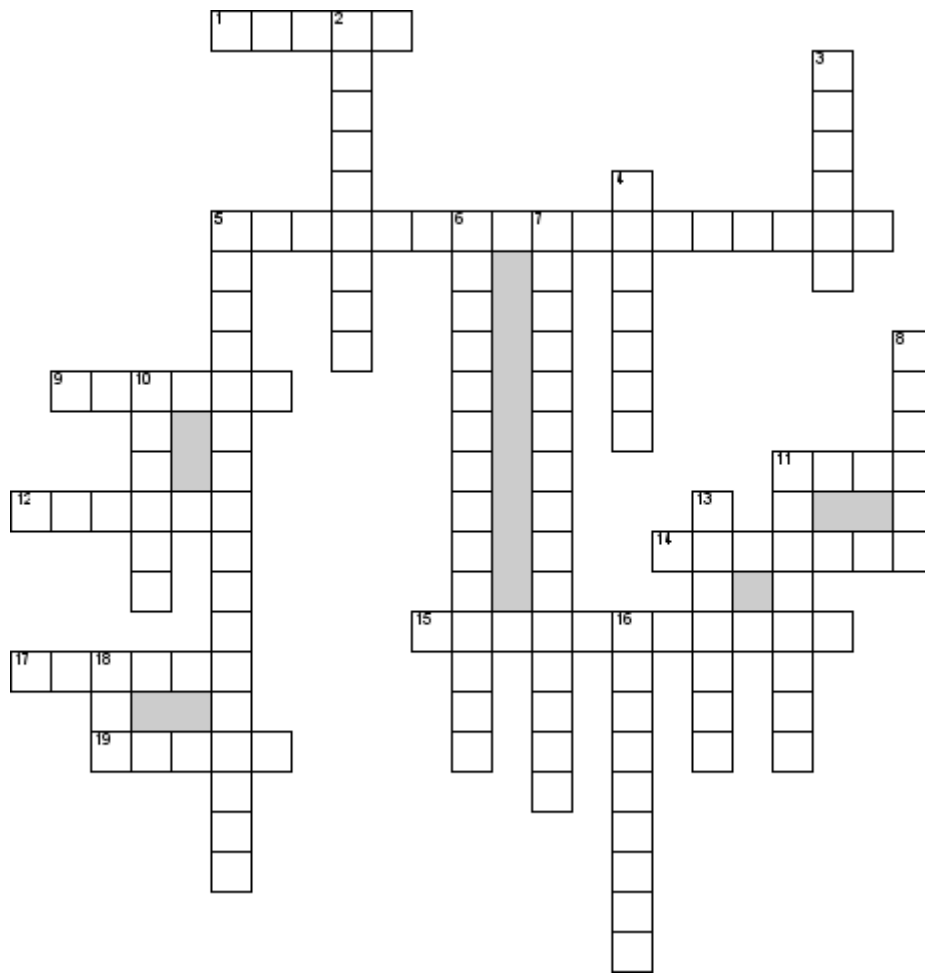
Тема 1. Понятие и сущность налогового администрирования

Вопросы для обсуждения (форма проведения – дискуссия)

1. Определение налогового администрирования.
2. Предмет, объект и субъект налогового администрирования.
3. Налоговое производство.
4. Функции налогового администрирования.
5. Налоговое администрирование как вид государственной деятельности.

Кроссворд





По горизонтали

1. Виды обязательных налогов (платежей), которые вносятся предприятиями и гражданами в порядке оплаты услуг, оказываемых им государственными органами
5. Физические лица, организации, другие категории плательщиков, на которых законом возложена обязанность, уплачивать налоги
9. Обязательные платежи, взимаемые центральными и местными органами государственной власти с физических и юридических лиц
11. Денежная сумма, которую налогоплательщик, плательщик сборов или налоговый агент должны выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов, в том числе налогов или сборов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу Кыргызстана, в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки
12. Предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов
14. Особый вид налогов и сборов, взимаемых государством в лице

государственных органов с юридических и физических лиц за определенные виды услуг (при заключении договоров об аренде, передаче ценных бумаг, регистрации предприятий, оформлении наследства, провозе товаров через границу и в ряде других случаев)

15. Физические лица, фактически находящиеся на территории Кыргызстана менее 183 дней в календарном году

17. Время - ...

19. Финансово-плановый акт, который определяет объем, целевой направление и поквартальное распределение бюджетных ассигнований, выделяемых из бюджета тому или иному бюджетному учреждению

По вертикали

2. Изменение срока уплаты налога на срок от 1 до 6 месяцев с поэтапной уплатой суммы задолженности

3. Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы - это налоговая

4. Денежные средства или ценные бумаги (акции облигации), помещаемые для хранения в банки

5. Совокупность взаимосвязанных налогов, взимаемых в стране, и методов налогообложения, сбора и использования налогов, а также налоговых органов

6. Виновно совершенное противоправное деяние налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым Кодексом КР установлена ответственность

7. Способ обеспечения исполнения решения о взыскании налога на имущество – действие налогового органа с санкции прокурора по ограничению права собственности налогоплательщика-организации в отношении его имущества

8. Имущество предприятий, в состав которого входят основные средства, другие долгосрочные вложения

10. Частичное или полное освобождение определенного круга физических и юридических лиц от уплаты налогов это- налоговые

11. Система мер, проводимых государством в области налогов и налогообложения это - налоговая

13. ... рубль бережёт, а рубль голову стережёт

16. Государственные органы, призванные следить за своевременной и полной уплатой налогов, применять меры наказания к лицам, уклоняющимся от уплаты налогов, способствовать нормальному функционированию налоговой системы, вести налоговую документацию это - налоговая ...

18. Взимаемый с предприятий налог на сумму прироста стоимости на данном предприятии, исчисляемую в виде разности между выручкой от реализации товаров и услуг и суммой на сырье, материалы, полуфабрикаты, полученные от других производителей

Тема 2. Полномочия и функции налоговых органов.

Вопросы для обсуждения (форма проведения – дискуссия)

1. Уровни построения налоговых органов.
2. Задачи ГНС на разных уровнях.
3. Структура полномочий ГНС КР.
4. Права и обязанности налоговых органов.
5. Взаимосвязь налоговых органов с таможенными, финансовыми, правоохранительными, следственными органами.

Тест

1. Юридическую ответственность за совершение налоговых правонарушений несут физические лица, достигшие возраста ... лет.

14

16

18

2. В зависимости от объема проверяемой документации и места проведения налоговые проверки делятся на ...

камеральные

выездные

комплексные

выборочные

целевые

3. За несвоевременную уплату налогов налогоплательщики обязаны заплатить пени за каждый день просрочки в размере ...

0,1 % от минимального размера оплаты труда

1/150 ставки рефинансирования Центрального банка КР

1/300 ставки рефинансирования Центрального банка КР

4. Разработка и издание методических и инструктивных указаний по применению налогового законодательства является функцией ...

Министерства финансов КР

Межрайонных инспекций НС

Центрального аппарата ГНС и его управления по субъектам КР

Территориальных органов ГНС

5. Первостепенная задача функционирования налоговых органов КР осуществление государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах

формирование доходной части государственного бюджета

6. Виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента или их представителей, за которое установлена

ответственность НК КР – налоговое ...
правонарушение

7. Физическими лицами, в соответствии со ст.11 НК КР признаются граждане ...
Кыргызская Республика
Кыргызская Республика и иностранные граждане

Кыргызская Республика, иностранные граждане и лица без гражданства

8. Проценты по излишне взысканным суммам налога (сбора) начисляются со дня, следующего за днём ...
Выявления факта её существования

Взыскания

Решения руководителя налогового органа об удовлетворении заявления налогоплательщика о возврате данной суммы
Предоставления в налоговый орган заявления от налогоплательщика о возврате данной суммы

9. Налоговые органы обладают исключительными полномочиями по вопросам осуществления налогового контроля.

да
нет

10. Государственные органы, выполняющие функции по налоговому контролю:
налоговые
налоговые и таможенные
налоговые, таможенные, органы внебюджетных фондов

11. Должностные лица организаций при нарушении налогового законодательства привлекаются к ... ответственности.

Налоговой
Административной
Уголовной
Гражданской
Конституционной

12. Стечение тяжелых личных или семейных обстоятельств может служить смягчающим обстоятельством при совершении налогового правонарушения.

да
нет

13. Физические лица имеют право осуществлять предпринимательскую деятельность без постановки на учёт в налоговых органах, в соответствии с НК КР.

да
нет

14. Налоговые органы обладают правом на беспорное списание сумм недоимок и пени с расчётных счетов налогоплательщика.

да
нет

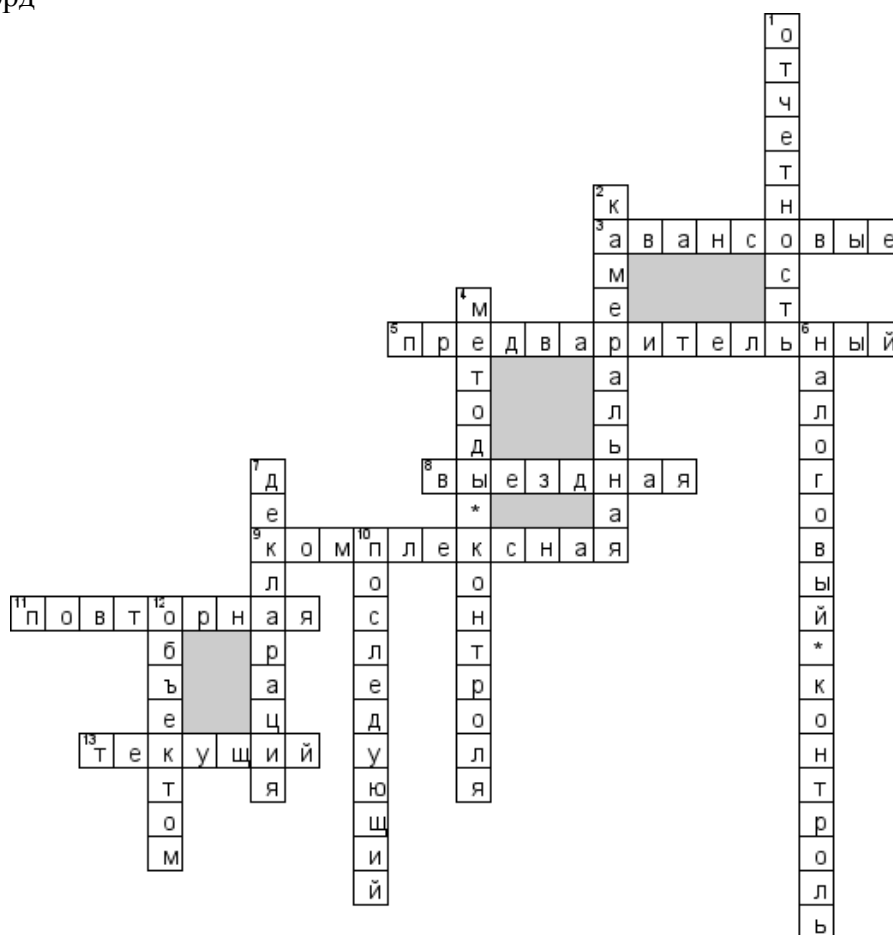
15. Главная задача налогового контроля
соблюдение налогового законодательства
обеспечение экономической безопасности государства
регистрация и учёт налогоплательщиков

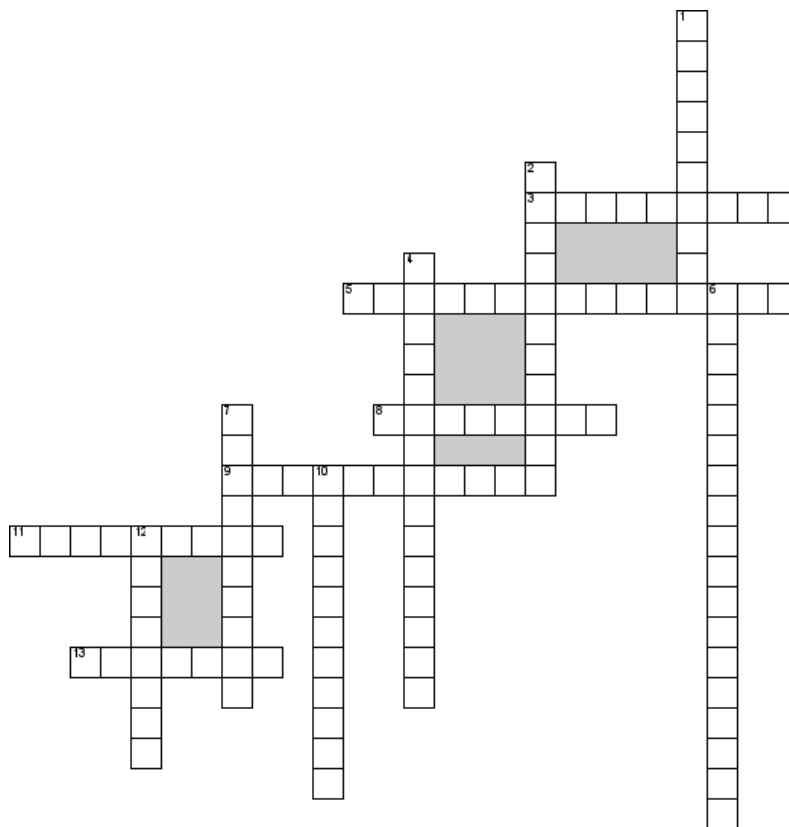
Тема 3. Формы налогового контроля

Вопросы для обсуждения (форма проведения – дискуссия)

1. Цели налогового контроля.
2. Методы налогового контроля.
3. Показатели эффективности налогового контроля.
4. Порядок снятия с налогового учета в связи с изменением места нахождения (места жительства).

Кроссворд





По горизонтали

3. Денежные средства, уплачиваемые налогоплательщиком в счет покрытия предстоящих налоговых платежей за определенный налоговый период
5. Осуществляется на стадии составления, рассмотрения и утверждения проектов формирования и использования государственных средств
8. Это проверка Выездная проводимая на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа
9. Это проверка финансово-хозяйственной деятельности организации за определенный период времени по всем вопросам соблюдения налогового законодательства
11. 1. это проверка по тем же видам налогов и по тем же налоговым периодам, по которым проводилась предыдущая проверка
13. осуществляется на стадии совершения хозяйственных и финансовых операций по формированию и использованию государственных средств органами государственной власти, юридическими и физическими лицами на основе данных первичных документов, оперативного бухгалтерского учета, инвентаризаций и визуального наблюдения

По вертикали

1. Это совокупность документов, в соответствии с законом в обязательном порядке периодически представляемых в налоговый орган, содержащих информацию о налоговой базе и состоянии обязательств юридического лица или индивидуального предпринимателя перед государством по исчислению и уплате налогов

2. Это проверка проводимая по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа
4. 1. совокупность приемов, применяемых уполномоченными органами для установления объективных данных о полноте и своевременности уплаты налогов и сборов в соответствующий бюджет или внебюджетный фонд, а также об исполнении возложенных на лиц иных налоговых обязанностей
6. Деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК КР.
7. Письменное заявление или заявление, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи, налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога
10. Контроль, осуществляющийся по итогам совершения хозяйственных операций с государственными средствами органами государственной власти, юридическими и физическими лицами
12. Действие или бездействие налогоплательщиков, налоговых агентов, сборщиков налогов и сборов является.....налогового контроля.

Тема 4. Организация камеральных и выездных налоговых проверок

Вопросы для обсуждения (форма проведения – дискуссия)

1. Организация, сроки камеральных и выездных налоговых проверок.
2. Основные этапы камеральной проверки.
3. Планирование выездных налоговых проверок.
4. Концепция планирования выездных налоговых проверок.
5. Характеристика начала, процесса, окончания выездной налоговой проверки.
6. Справка о проведении проверки.
7. Акт налоговой проверки.

Тесты

1. Камеральная налоговая проверка является:
 - а) формой налогового контроля по проверке правильности и достоверности сведений, указанных в налоговой декларации;
 - б) основным средством целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок;**в) оба варианта верны.**
2. Цель внедрения систем автоматизированной камеральной проверки:
 - а) контроль за соблюдением налогоплательщиками законодательства КР о налогах и сборах;
 - б) отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок,

оценки потенциальных сумм доначисления;

в) оба варианта верны.

3. Камеральная налоговая проверка – это:

а) проверка, проводящаяся по месту нахождения налогоплательщика на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у самого налогоплательщика;

б) проверка, проводящаяся по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа;

в) проверка, проводящаяся по месту жительства налогового инспектора на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового инспектора.

4. Срок проведения камеральной налоговой проверки ограничен:

а) 3 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;

б) 2 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;

в) 5 днями со дня представления декларации налогоплательщиком.

5. Срок на начисление в карточках лицевых счетов во время камеральной налоговой проверки сумм налогов «по данным налогоплательщикам» (исключая НДС и налог на землю) ограничен:

а) 10 дней по квартальной отчетности и 5 дней по годовой;

б) 5 дней по квартальной отчетности и 10 дней по годовой;

в) 15 дней по квартальной отчетности и 1 месяц по годовой.

6. Цель камеральной налоговой проверки является:

а) перераспределения ВВП между населением;

б) инвентаризация наличия денежных средств у налогоплательщика;

в) контроль соблюдения налогоплательщиками законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах.

7. Последствия нарушения налоговым органом срока камеральной налоговой проверки:

а) не установлены;

б) установлены Налоговым кодексом КР;

в) установлены Таможенным кодексом КР.

8. Налоговым правонарушением признается:

а) отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов;

б) непредоставление налогоплательщиком запрашиваемых при проведении

камеральной налоговой проверки документов в пятидневный срок;

в) оба варианта верны.

9. Штраф за отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов составляет:

а) 30 сом. за каждый документ;

б) 50 сом. за каждый документ;

в) 80 сом. за каждый документ.

10. В случае направления налогоплательщику требования о представлении документов заказным письмом, налоговые органы считают его полученным по истечении:

а) 5 дней после отправки;

б) 6 дней после отправки;

в) 7 дней после отправки.

11. Результатом камеральной налоговой проверки при обнаружении налогового правонарушения является:

а) Акт камеральной налоговой проверки;

б) Справка камеральной налоговой проверки;

в) Протокол камеральной налоговой проверки.

12. Результатом камеральной налоговой проверки в случае, если ошибки не обнаружены является:

а) Акт камеральной налоговой проверки;

б) Справка камеральной налоговой проверки;

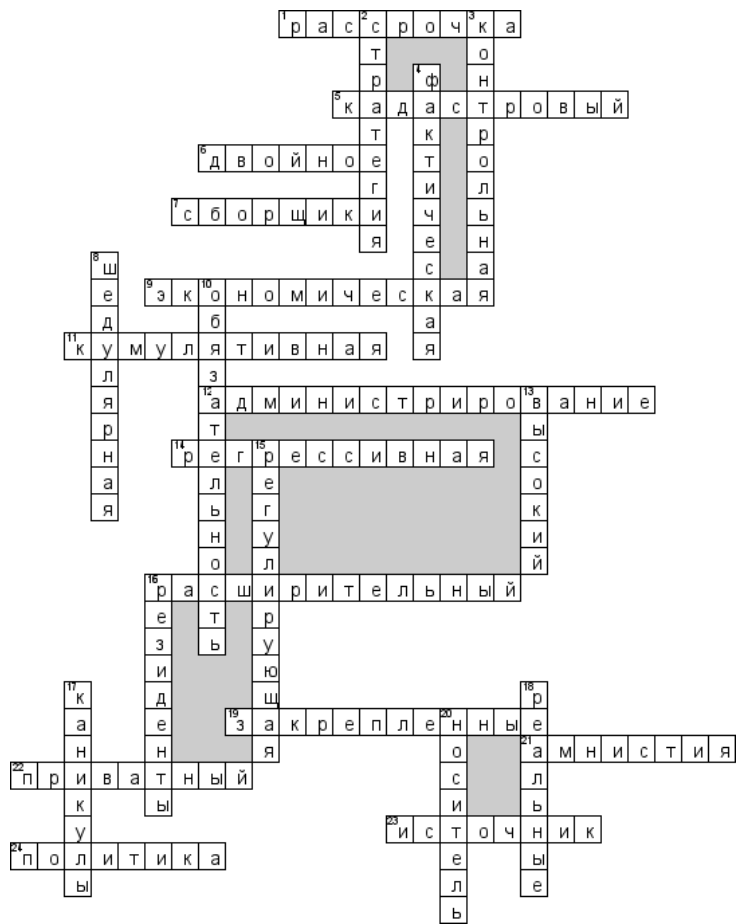
в) Инспектор подписывает декларацию и указывает дату проверки на ее титульном листе.

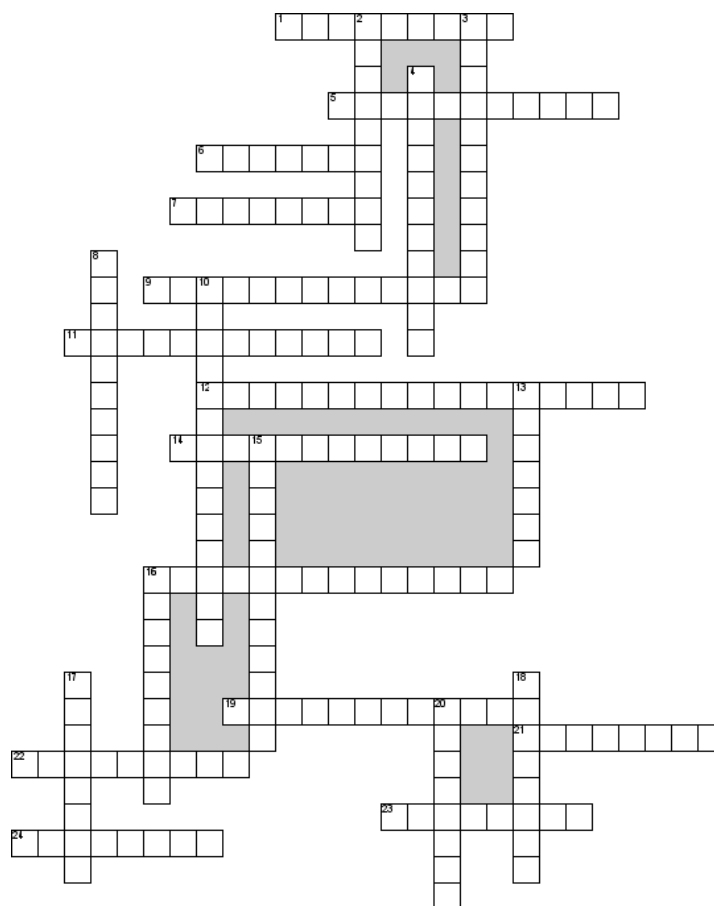
Тема 5. Учет налогоплательщиков и налоговых поступлений.

Вопросы для обсуждения (форма проведения – дискуссия)

1. Понятие учета налогоплательщиков в налоговых органах.
2. Порядок постановки на учет, особенности учета разных видов налогоплательщиков.
3. Идентификационный номер налогоплательщика.
4. Формирование и использование информационной базы о крупнейших налогоплательщиках.
5. Взаимодействие налоговых органов с иными государственными органами, организациями и банками в связи с учетом налогоплательщиков.

Кроссворд





По горизонтали

1. Перенос срока уплаты налога, поделённый на определённые части с установлением срока уплаты этих частей
5. Способ уплаты налогов, предполагающий использование оценки типичных объектов
6. Нарушение принципа однократности обложения
7. Уполномоченные органы гос. или местного управления, осущ. расчёт налогов, приём от налогоплательщика средств в счёт уплаты налогов и перечисление их в бюджет
9. Ставка, которая определяется как отношение уплаченных налогов ко всей сумме валового дохода
11. Система, при которой исчисление налога производится нарастающим итогом с начала года
12. Деятельность гос органов, ответственных за полное и своевременное обеспечение поступлений в бюджеты всех уровней налогов, пошлин и сборов
14. Ставка, которая предусматривает, что с ростом объекта обложения ставка налога уменьшается
16. Подход, предусматривающий отношение к налогам любых изъятий средств
19. Налоги, которые целиком поступают в бюджет
21. Освобождение налогоплательщика от финансовых санкции на опред. Время
22. Один из видов общегосударственных налогов
23. Ресурс, используемый для уплаты налога
24. Система регулирования экономики посредством изменений государственных расходов и налогов

По вертикали

2. Налоговая политика проводимая с расчетом на перспективу
3. Функция, позволяющая государству отслеживать своевременность и полноту

поступлений в бюджет налогов

4. Ставка, определяющиеся как отношение уплаченных налогов к налоговой базе

8. Система, при которой разделяется доход на его составные части в зависимости от источника дохода и обложение дохода в каждой части по отдельности

10. Характерная черта налогов

13. Тип налоговой политики, связанный с установлением достаточно высоких налогов со стороны государства

15. Функция, направления на достижение определенных целей налоговой политики.

16. Лица, имеющие полную налоговую обязанность (граждане КР, иностранные граждане и лица без гражданства, прожившие не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. все их доходы подлежат налогообложению)

17. Полное освобождение от налогов на определённый период

18. Этими налогами облагается имущество, и они уплачиваются с учётом предполагаемого среднего дохода плательщика

20. Лицо, которое несёт тяжесть по тому или иному налогу

Тема 6. Регулирование налоговых платежей

Вопросы для обсуждения (форма проведения – дискуссия)

1. Изменение срока уплаты налога: понятие, виды (отсрочка, рассрочка, предоставление налогового кредита).
2. Урегулирование налоговой задолженности: принудительное взыскание задолженности налогоплательщиков, применение способов обеспечения налоговых обязательств (залог, поручительство, приостановление операций по счетам, пеня), обеспечение интересов государства как кредитора в делах о банкротстве и процедурах банкротства; списание безнадежных долгов; реструктуризация налоговой задолженности.

Тесты

1 К общегосударственным налогам относят:

- А) налог из рекламы;
- + Б) НДС;
- В) коммунальный налог;
- Г) гостиничный сбор.

2 Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их построения – это:

- А) налоговая политика;
- + Б) налоговая система;
- В) фискальная функция;
- Г) принцип стабильности

3 Акцизный сбор – это налог:

- + А) косвенный – индивидуальный;
- Б) прямой – реальный;
- В) прямой – личный;
- Г) косвенный – универсальный.

4 Налоги возникли в результате:

- А) развития торговли;
- + Б) появления государства;
- В) становление промышленности;
- Г) формирование товарно-денежных отношений.

5 Налоги – это:

- А) денежные содержания из каждого работающего человека;

- Б) денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета;
- В) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
- + Г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом.

6 Недопущение каких-либо проявлений налоговой дискриминации – обеспечение одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства – это принцип:

- А) стимулирование;
- + Б) равенства;
- В) стабильность;
- Г) равномерности уплаты.

7 К местным налогам и сборам относят:

- А) рыночный сбор;
- Б) налог на землю;
- В) налог из владельцев транспортных средств;
- Г) коммунальный налог;
- + Д) верные а) и г).

8. Источником уплаты налога является:

- А) заработная плата;
- Б) прибыль;
- В) проценты;
- + Г) все ответы верны.

9 Перераспределение доходов юридических и физических лиц осуществляется путем реализации:

- А) стимулирующей функции налогов;
- Б) регулирующей функции налогов;
- + В) распределительной функции налогов;
- Г) контрольной функции налогов.

10 К личным налогам относятся:

- + А) подоходный налог;
- Б) налог на землю;
- В) пошлина;
- Г) НДС.

11 Налог с владельцев транспортных средств - это налог:

- А) косвенный;
- + Б) прямой;
- В) местный;
- Г) универсальный.

12 Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации функции налогов:

- А) стимулирующей;
- Б) фискальной;
- + В) регулирующей;
- Г) контрольной.

13 К реальным налогам относятся:

- А) подоходный налог;
- Б) пошлина;
- + В) налог на землю;
- Г) НДС.

14 Налог с рекламы - это налог:

- А) косвенный;
- Б) общегосударственный;

+ В) местный;

Г) универсальный.

15 По способу взимания налоги подразделяются:

+ А) прямые и косвенные;

Б) на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество, на действия;

В) общегосударственные и местные;

Г) кадастровые, декларационные и предыдущие.

16. Налоговым периодом по акцизам признается:

+ А) календарный месяц

Б) квартал

В) календарный год

17. К коммерческим организациям относятся организации:

А) получающие прибыль, накапливающие ее и не распределяющие ее между участниками

+ Б) получающие прибыль и распределяющие ее между участниками

В) не получающие прибыль

Тема 7. Взаимодействие органов государственной власти в сфере налогового администрирования

Вопросы для обсуждения (форма проведения – дискуссия)

1. Сферы и порядок взаимодействия налоговых инспекций и иных контролирующих государственных структур.
2. Взаимодействие с таможенными органами и органами внутренних дел в ходе осуществления налогового контроля.
3. Работа налоговых органов с судебными органами. Право подачи исковых заявлений, порядок работы по рассмотрению исков налогоплательщиков и налоговых органов.

Тесты

1. При установлении региональных налогов законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов КР определяются следующие элементы налогообложения:

а) налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов;

б) налогоплательщики;

в) штрафы за несвоевременную уплату региональных налогов в бюджет соответствующего субъекта КР.

2. Целью взаимодействия органов государственной власти субъектов КР с налоговыми органами является:

а) выявление фактов уклонения от уплаты налогов и сборов физическими или юридическими лицами и пресечение их посредством общих усилий;

б) обеспечение финансовых органов субъектов КР информацией, необходимой для формирования и исполнения соответствующих бюджетов в части налогов и сборов, контролируемых налоговыми органами;

в) подготовка предложений по устранению недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий, а также по совершенствованию бюджетного процесса в целом.

3. Налоговые органы и финансовые органы субъектов Кыргызстана обеспечивают передачу и прием информации:

а) в электронном виде;

б) в письменном виде на бумажных носителях;

в) в устной форме при встрече или по телефону.

4. Управления НС КР по субъектам КР предоставляют информацию в финансовые органы субъектов Кыргызстана:

а) ежемесячно;

б) ежеквартально;

в) ежегодно.

5. Какую информацию не обязаны предоставлять финансовые органы субъектов Кыргызстана в налоговые органы согласно действующему законодательству:

а) об установленных в соответствии с нормативными правовыми актами субъектов КР налоговых льготах по категориям налогоплательщиков;

б) об административно-территориальном составе конкретного субъекта КР;

в) о выданных лицензиях, в том числе на розничную торговлю алкогольной продукцией.

8.2. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модулей)

Недели	Темы самостоятельных работ	часы	Рекомендуемая литература
1-6	<ol style="list-style-type: none">1. Понятие налогового администрирования в работах разных авторов.2. Налоговое администрирование в системе государственного управления.3. Направления совершенствования налогового администрирования в КР.4. Участники налоговых правоотношений5. Обязанности налоговых органов6. Права налоговых органов7. Важнейшие задачи налоговых органов КР8. Организация работы налоговой инспекции.	14	<ol style="list-style-type: none">7. Аронов А. В. Налоговая политика и налоговое администрирование: учебное пособие / А. В. Аронов, В. А. Кашин. - Москва: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 544 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=406585]8. Вдовин В. М. Информационные технологии в налогообложении: учебное пособие / В. М. Вдовин. - Москва: Дашков и К, 2012. - 207с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=7817]9. НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ от 17 октября 2008 года № 230. (В редакции Законов КР от 10 января 2009 года)

	<p>9. Порядок управления работой налоговых органов.</p> <p>10. Взаимосвязь налоговых органов с региональными и местными органами власти.</p>		
7-16	<p>1. Международное сотрудничество по вопросам налогового администрирования .</p> <p>2. Кадровый состав налоговых органов</p> <p>3. Административный контроль в налоговой инспекции.</p> <p>4. Организация работы по выявлению налогоплательщиков, уклоняющихся от подачи деклараций и уплаты задолженности.</p> <p>5. Организация работы налоговыми органами по взысканию недоимки.</p> <p>6. Работа налоговых органов по противодействию основным схем ухода от налогообложения в КР.</p> <p>7. Налоговая нагрузка на организацию как фактор влияния на масштабы уклонения от налогообложения.</p> <p>8. Меры предотвращения уклонения от</p>	14	<p>1. Налоговое администрирование: учебник / Под ред. О. А. Мироновой, Ф. Ф. Ханафеева - Йошкар-Ола: стрит, 2013. - 418 с. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]</p> <p>2. Кузьменко В. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности "Налоги и налогообложение" / В. В. Кузьменко, Н. С. Бескоровайная, А. А. Рубежной. - Москва: Вузовский учебник: Инфра-М, 2013.</p> <p>3. Шувалова Е. Б. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебное пособие / Е.Б. Шувалова, А. Е. Шувалов, М. А. Солярик, П. Ю. Федоров. - Москва: Евразийский открытый институт, 2011. - 299 с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=6449]</p> <p>10. НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ от 17 октября 2008 года № 230. (В редакции Законов КР от 10 января 2009 года)</p>

	уплаты налогов 9. Налоговая тайна 10. Право налогоплательщи в (налоговых агентов) на обжалование актов налоговых органов.		
--	--	--	--

8.3. 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 экономической, социальной, управленческой информации;
 Кроме того, учащийся должен владеть современными методами сбора, обработки и анализа финансовых данных.

8.4. Иные материалы

В конце курса дисциплины, студенты должны написать свои рефераты, доклады по изученным темам.

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.

10. Глоссарий

Акцизы – косвенные налоги, которые взимаются в процессе движения доходов и оборота товаров, работ и услуг, в виде надбавки к цене товара, а также тарифа на работы или услуги и, как правило, оплачиваются потребителем.

Встроенный стабилизатор налоговый — механизм, обеспечивающий воздействие на величины налоговых поступлений, на размер государственного бюджета в периоды колебаний экономической активности без вмешательства иных регулирующих механизмов. Способствует увеличению дефицита государственного бюджета при снижении налоговых поступлений в период экономической рецессии и снижению его дефицита при увеличении налоговых поступлений в период экономического оживления.

Государственный внебюджетный фонд — фонд денежных средств, образуемый вне федерального бюджета и бюджетов субъектов Кыргызстана и предназначенный для реализации конституционных прав граждан на пенсионное обеспечение, социальное страхование, социальное обеспечение в случае безработицы, охрану здоровья и медицинскую помощь.

Достижение оптимальности по Парето в налогообложении — ситуация, когда у государства нет иной возможности, чтобы улучшить положение одних налогоплательщиков без одновременного ухудшения положения других.

Единица налога — элемент налога, представляющий собой количественную меру изменения объекта обложения и характеризующий условную единицу принятого

масштаба налога, используемую для количественного выражения налоговой базы (1 руб., 1 л.с, 1 л, 1 т, 1 га).

Источник налога – элемент обложения, характеризующий экономический показатель (фонд) налогоплательщика, за счет которого уплачивается налог. Объект налога и источник налога, из которого выплачивается налог, могут не совпадать вследствие временных и экономических факторов.

Источники налогового права — взаимосвязанная совокупность нормативных правовых актов, в которых содержатся нормы налогового права: Конституция КР, Решения Конституционного суда Кыргызстана, Международные договоры Кыргызстана, конституционные законы Кыргызстана, иные федеральные законы, содержащие отдельные нормы налогового права, подзаконные нормативные правовые акты.

Кейнсианство — экономическое учение середины XX в. о необходимости и значимости государственного регулирования экономики посредством активного использования государством методов налоговой, бюджетной, денежно-кредитной политики, согласно которому целенаправленное использование этих методов позволит стимулировать эффективный спрос и предотвратить цикличность развития экономики.

Классификация налогов — обоснованное разнесение налогов и сборов по группам, произведенное на основании определенных признаков и обусловленное целями систематизации.

Классическая политическая экономия — экономическое учение XVIII- XIXвв. о целесообразности абсолютного невмешательства государства в функционирование механизмов рыночной саморегуляции, согласно которому объективные экономические законы как «невидимая рука» рынка наилучшим образом будут обеспечивать развитие экономики. Основоположниками классической политической экономии являются А. Смит, Д. Рикардо.

Косвенные налоги — условное понятие, обычно обозначающее группу налогов на товары и услуги, которые включаются в виде надбавки к продажным ценам (тарифам), оплачиваются в конечном итоге потребителями и потому успешно перелаживаются на них в процессе обмена ценностями.

Механизм управления налоговой системой (налоговый механизм) — совокупность правовых норм, организационных мер и различных рычагов воздействия, определяющих порядок управления и функционирования налоговой системой страны и направленных на приведение этой системы в соответствие с целями, моделью и методами государственной налоговой политики.

Мультипликатор — множитель или коэффициент, характеризующий зависимость изменения одного показателя на величину изменения другого показателя; категория, используемая в экономической теории для характеристики сложных взаимосвязей, где имеет место мультипликативный эффект.

Мультипликатор государственных расходов — коэффициент, показывающий величину изменения ВВП, полученного в результате изменения государственных расходов (как правило, больше единицы), т.е. увеличение государственных расходов приводит к существенно большему увеличению ВВП.

Мультипликатор налоговый — коэффициент, показывающий величину изменения ВВП, полученного в результате изменения налоговых поступлений (всегда меньше единицы), т.е. увеличение налоговых изъятий приводит к существенно меньшему снижению ВВП.

Налог как финансовая категория — важнейшая экономико-правовая категория, представляющая собой совокупность денежных отношений, опосредующих движение части стоимости валового (чистого) продукта общества от налогоплательщиков к государству в форме законодательно установленных обязательных платежей в государственную казну для покрытия расходов государства при выполнении им общественно-необходимых функций.

Налоговая база — обязательный элемент, характеризующий количественное выражение объекта налогообложения, к которому применяется налоговая ставка.

Налоговая декларация — это официальное заявление установленной формы, в котором налогоплательщик представляет налоговым органам информацию, характеризующую элементы налогообложения (объект налогообложения, налоговая база, налоговые льготы). Эти и другие данные необходимы для исчисления и уплаты налогового оклада, а в отдельных случаях — для зачета или возврата средств из бюджета.

Налоговая льгота — предоставление налоговым законодательством отдельным категориям налогоплательщиков (плательщикам сборов) исключительных преимуществ, включая возможность не уплачивать налог (сбор) или уплачивать их в меньшем размере.

Налоговая нагрузка номинальная — показатель, характеризующий отношение суммы начисленных налогов и сборов к величине произведенного общественного продукта (добавленной стоимости, дохода).

Налоговая нагрузка реальная — показатель, характеризующий отношение суммы фактических поступлений налогов и сборов к величине произведенного общественного продукта (добавленной стоимости, дохода).

Налоговая политика — комплекс стратегических и тактических мероприятий в области управления налоговым процессом в ходе осуществления общей социально-экономической политики, которые направлены на максимально возможную реализацию всех функций налогов в целях достижения определенного эффекта (результата), связанного с достаточным наполнением бюджета средствами и сглаживанием неравенства в доходах населения.

Налоговая политика дискреционная — сознательное манипулирование налогами (ставка, льготы, режимы) и государственными расходами, осуществляемое правительством для изменения уровня занятости, контроля за инфляцией и стимулирования экономического роста. В период экономического спада правительством должна применяться стимулирующая фискальная политика, ориентированная на уменьшение налогового бремени и создание бюджетного дефицита, т.е. на превышение госрасходов над налоговыми поступлениями. В период подъема должна применяться сдерживающая фискальная политика, направленная на повышение налогового бремени и создание бюджетного профицита, т.е. на превышение налоговых поступлений над государственными расходами.

Налоговая политика недискреционная — это автоматическое изменение налоговых поступлений и государственных расходов, наблюдаемое в результате изменения совокупного дохода (ВВП), где автоматизм обеспечивается за счет действия встроенного налогового стабилизатора.

Налоговая система — закрепленная в налоговом законодательстве комбинация налоговых форм и видов налоговых платежей, элементов, принципов налогообложения, а также прав, обязанностей и ответственности субъектов налоговых отношений (налогоплательщиков, налоговых агентов, органов, осуществляющих контроль и управление налоговым процессом).

Налоговое администрирование — управление налоговым процессом на государственном уровне, осуществляемое налоговыми и иными органами (налоговыми администрациями), обладающими определенными властными полномочиями в отношении налогоплательщиков и плательщиков сборов.

Налоговое бремя (нагрузка) — показатель, характеризующий совокупное воздействие налогов на экономику страны в целом, на отдельный хозяйствующий субъект или иного плательщика, который определяется как доля произведенного общественного продукта (добавленной стоимости, дохода), перераспределяющаяся в пользу государства посредством налогообложения.

Налоговое обязательство — налоговое правоотношение, в силу которого налогоплательщик обязан выполнить все необходимые требования по правильному

исчислению, полной и своевременной уплате налогового оклада, а государство в лице уполномоченных органов вправе требовать от него исполнения данного обязательства.

Налоговые администрации — государственные налоговые и иные органы, которым на законодательной основе предоставлены определенные властные (административные) полномочия в отношении налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов.

Налоговый иммунитет — льгота, освобождающая от обязанности по уплате налогов отдельные категории лиц, имеющих особо привилегированное положение либо соответствующий статус согласно нормам международного и (или) национального права.

Налоговый контроль — комплекс мероприятий, реализуемый налоговыми администрациями, по проверке законности и обоснованности действий налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов и иных лиц в целях обеспечения ими полноты, правильности и своевременности исчисления и уплаты налогов и сборов, а также исполнения ими иных обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.

Налоговый оклад — вспомогательный элемент, характеризующий сумму налога, причитающуюся к уплате налогоплательщиком с одного объекта налогообложения.

Налоговый период — обязательный элемент, характеризующий срок, по истечении которого завершается процесс формирования налоговой базы и определяется конечный размер налогового обязательства.

Носитель налога — лицо, на которое ложится налоговое бремя в процессе переложения налогов.

Объект налогообложения — обязательный элемент, характеризующий юридический факт (действие, событие, состояние) по отношению к предмету налогообложения, который обуславливает возникновение обязанности субъекта по уплате налога.

Переложение налога — процесс перенесения бремени уплаты налога с плательщика на иных лиц (носителей налога), осуществляемый через соответствующее повышение продажных цен (переложение вперед — на покупателей) или снижение покупных цен (переложение назад — на поставщиков).

Подати, тягости — принудительные изъятия в пользу государства натуральных повинностей и обязательных денежных платежей.

Признаки налога — неотъемлемые существенные свойства налога универсального характера, по наличию полной совокупности которых в законодательной практике из всей совокупности обязательных платежей в пользу государства можно идентифицировать налоговые платежи. Налогу присущи признаки: императивности (обязательности), законности, индивидуальной безвозмездности, периодичности (регулярности) уплаты и цели — уплаты в целях финансового обеспечения деятельности государства.

Принципы налогообложения — четыре максимы налогообложения: справедливости, определенности, удобства и экономии налогообложения, предложенные в рамках классической налоговой теории А. Смитом, впоследствии названные «Великой хартией вольностей плательщика».

Прогрессивное налогообложение — обложение, предполагающее применение возрастающих налоговых ставок при увеличении налоговой базы.

Пропорциональное налогообложение — обложение, предполагающее применение неизменных налоговых ставок вне зависимости от величины налоговой базы.

Прямые налоги — налоги с доходов и имущества налогоплательщиков, которые практически невозможно (трудно) переложить, как правило, это реальные (имущественные) и личные налоги.

Регрессивное налогообложение — применение убывающих налоговых ставок при увеличении налоговой базы.

Сбор — это обязательный, индивидуально возмездный и законодательно установленный государством платеж, уплачиваемый организациями и физическими лицами с целью

получения ими от уполномоченных органов и должностных лиц юридически значимых действий.

Таможенные пошлины (ввозные, вывозные, транзитные) — как правило, это косвенные налоги, облагающие соответственно ввоз, вывоз или транзит товаров через таможенную границу страны. В настоящее время в нашей стране таможенные пошлины являются неналоговым обязательным платежом, взимаемым таможенными органами при ввозе товаров на таможенную территорию или вывозе товара с этой территории и являющимся неотъемлемым условием его ввоза или вывоза.

Теории единого налога — группа частных налоговых теорий XVII—XIX вв., обосновывающих целесообразность замены множества налогов единственным (исключительным) налогом с какого-либо одного объекта налогообложения (земли, недвижимости, расходов и т.п.).

Теория налоговая — система обобщенных положений и научных взглядов на сущность и природу налогов, их роль и значение в экономической, социальной и политической жизни общества.

Теории налоговые общие — учения, объектом исследования которых является природа и экономическая сущность налога и налогообложения в целом, а предметом исследования выступает обоснование отношений, складывающихся между экономическими субъектами и государством в процессе установления и взимания налогов.

Теории налоговые частные — учения, объектом исследования которых является какой-либо отдельный проблемный аспект налогообложения, а предметом исследования выступает обоснование отношений, складывающихся между экономическими субъектами и государством в процессе реализации данной проблемы.

Фискальная политика дискреционная — сознательное манипулирование налогами (ставка, льготы, режимы) и государственными расходами, осуществляемое правительством для изменения уровня занятости, контроля за инфляцией и стимулирования экономического роста. В период экономического спада правительством должна применяться стимулирующая фискальная политика, ориентированная на уменьшение налогового бремени и создание бюджетного дефицита, т.е. на превышение госрасходов над налоговыми поступлениями. В период подъема должна применяться сдерживающая фискальная политика, направленная на повышение налогового бремени и создание бюджетного профицита, т.е. на превышение налоговых поступлений над государственными расходами.

Фискальная политика недискреционная — это автоматическое изменение налоговых поступлений и государственных расходов, наблюдаемое в результате изменения совокупного дохода (ВВП), где автоматизм обеспечивается за счет действия встроенного налогового стабилизатора.

Элементы налогообложения обязательные — количественные и качественные характеристики и параметры, без определения которых невозможно установление на законодательном уровне обязанности налогоплательщиков по уплате налогов и сборов. В нашей стране к таковым относятся: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Элементы налогообложения факультативные — дополнительные характеристики, раскрытие которых при установлении обязательства по уплате налогов и сборов возможно, но отсутствие которых не может приводить к ситуации, когда это обязательство будет считаться не установленным. К таковым относятся: налоговые льготы и основания для их применения, порядок возмещения налога, отчетный период, налоговая декларация, налоговый учет, получатель налога и др.