ОГЛАВЛЕНИЕ

[ВВЕДЕНИЕ 3](#_Toc258983490)

[ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПОНЯТИЙ НАЛОГА 5](#_Toc258983491)

[1.1. Сущность и функции налогов 5](#_Toc258983492)

[1.2. Объект налогообложения, налоговая база и его налогоплательщики по НДС 10](#_Toc258983493)

[1.3. Особенности налогообложения перерабатывающей отрасли 21](#_Toc258983494)

[ГЛАВА 2. НАЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА НА ПРИМЕРЕ ООО «АНСЕЙ ВМК» 23](#_Toc258983495)

[2.1. Характеристика предприятия 23](#_Toc258983496)

[2.2. Налогообложение на ООО «Ансей ВМК» 24](#_Toc258983497)

[ГЛАВА 3. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА 26](#_Toc258983498)

[ЗАКЛЮЧЕНИЕ 31](#_Toc258983499)

[ЛИТЕРАТУРА 33](#_Toc258983500)

# ВВЕДЕНИЕ

Налоги являются необходимым звеном в экономике любой страны, поскольку являются важнейшим элементом распределительно-денежных отношений, орга­низуемых государством.

Бесперебойное финансирование предусмотренных бюджетами ме­роприятий требует систематического пополнения финансовых ресурсов как на федеральном, так и местных уровнях. Это достигается, в основ­ном, за счет уплаты юридическими и физическими лицами налогов и других обязательных платежей.

Проблемы налогов, сборов, пошлин и их налогообложение всегда актуальныи имеют непреходящее значение. Налоги, налоговая полити­ка, налоговая система, налогообложение постоянно находятся в центре внимания всего общества в любом государстве, однако далеко не все, кто высказывает различные суждения о налогах, глубоко разбираются в их экономическом содержании, правовой природе и социальном назна­чении. Проблемы правильного понимания природы налога обусловле­ны тем, что налог — понятие не только экономическое, но и правовое, социальное, философское. Налогообложение как элемент экономиче­ского строя общества присуще всем государственным системам как рыночного, так и нерыночного типа хозяйствования. Процесс взимания налогов осуществляется государством и, более того, является его функцией.

Налоги выступают необходимым звеном экономических отноше­ний, и в силу этого во всех экономических теориях прошлого и на­стоящего времени авторы обязательно рассматривают проблемы нало­гообложения, стремятся определить место налогов в экономической системе, их назначение и варианты построения систем взимания нало­гов. И все они сталкиваются с принципиальным вопросом о происхож­дении налогов, причинах и условиях их возникновения.

Исследуемый в курсовой работе вопрос не достаточно широко разработан в отечественной экономической литературе. Основополагающими работами являются труды экономистов Н. И. Тургенева, М. В. Романовского, О. В. Врублевской, Л. А. Дробозиной, Г. Б. Поляка и др.

Основу нормативно-правовой базы исследования составляют Конституция РФ, Налоговый кодекс РФ. В работе использованы учебные пособия под редакцией М. В. Романовского, В. А. Парыгиной, Д. Г. Черника, А. И. Пономарева, Л. А. Дробозиной; статьи А. Е. Ильина, В. Г. Панскова, А. В. Игнатова, А. А. Маслениковой.

Целью курсового исследования является исследование особенностей налога на перерабатывающие предприятия.

Перед нами поставлены следующие задачи:

­- рассмотреть сущность и функции налогов;

- выявить объект налогообложения, налоговую базу и его налогоплательщиков;

- раскрыть особенности налогообложения перерабатывающей отрасли;

- охарактеризовать исследуемое предприятие;

- проанализировать как ведется расчет налога в ООО «Ансей ВМК» на примере некоторых показателей;

- определится в основных направлениях развития налоговой политики.

Объект исследования – ООО «Ансей ВМК»

Предмет исследования – налоги на перерабатывающую промышленность.

Структура работы – работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы.

# ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПОНЯТИЙ НАЛОГА

## 1.1. Сущность и функции налогов

Налоги — это обязательные платежи хозяйствующих субъектов и граждан в бюджеты соответствующего уровня по ставкам, установлен­ным в законодательном порядке.

Совокупность разных видов налогов и сборов, в построении и ме­тодах исчисления которых реализуются определенные принципы, об­разует налоговую систему страны.

Налоговая система возникла и развивалась вместе с государством. В современном обществе за счет налоговых поступлений формируется основная часть доходов государственного бюджета. Помимо такой бюджетной или финансовой функции в условиях рыночной экономи­ки налоговый механизм используется для государственного воздейст­вия на общественное производство, его динамику и структуру, для раз­вития инвестиционной активности, внешнеэкономической деятель­ности, поддержки социальной сферы.

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

Сбор — это обязательный взнос, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков государственны­ми или иными уполномоченными органами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий). В отличие от налога при уплате сбора всегда присутствует специальная цель и интересы сторон[[1]](#footnote-1).

Сущность налогов проявляется через их функции — фискаль­ную, перераспределительную, регулирующую, контрольную, соци­альную.

Фискальная функция обеспечивает формирование финансовых ре­сурсов государства путем перечисления налогов и сборов в бюджеты разных уровней и во внебюджетные фонды.

Перераспределительная функция позволяет за счет налогов пере­распределять доходы между различными категориями граждан и сфе­рами деятельности. Перераспределение доходов тесно связано с реа­лизацией социальной функции налогов, которая предусматривает на­личие освобождений и льгот для лиц с невысокими доходами, инвалидов и др.

Регулирующая функция реализует косвенное или экономическое воздействие государства на развитие различных сфер хозяйственной жизни страны. Налоговое регулирование может быть стимулирующим или сдерживающим в зависимости от величины налоговых ставок и наличия льгот по отдельным налогам[[2]](#footnote-2).

Контрольная функция налогов позволяет государству контролиро­вать финансово-хозяйственную деятельность и доходы организаций и граждан.

Российская налоговая система, принятая в 1992 г., включает на­логи трех уровней — федеральные, региональные (субъектов РФ) и местные. Перечень налогов с 2005 г. определяется Налоговым кодек­сом РФ[[3]](#footnote-3).

Федеральные налоги и сборы обязательны к уплате на всей террито­рии России. К ним относятся:

• налог на добавленную стоимость (НДС);

• акцизы на отдельные группы и виды товаров;

• налог на прибыль организаций;

• налог на доходы физических лиц;

• единый социальный налог;

• налог на добычу полезных ископаемых;

• водный налог;

• государственная пошлина;

• налог на наследование и дарение;

• сборы за пользование объектами животного мира и за пользова­ние объектами водных биологических ресурсов.

В состав региональных налогов входят:

• налог на имущество организаций;

• транспортный налог;

• налог на игорный бизнес.

К местным налогам относятся:

• земельный налог;

• налог на имущество физических лиц.

В настоящее время основу налоговой системы России составляют НДС, акцизы, налог на прибыль организаций и налог на доходы физи­ческих лиц. При этом преобладающую долю в доходах федерального бюджета составляет НДС.

Федеральные налоги и сборы устанавливаются, изменяются или отменяются только Налоговым кодексом РФ, региональные и местные налоги и сборы — соответственно законами субъектов Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов местно­го самоуправления с учетом условий, установленных Кодексом[[4]](#footnote-4). Новые налоги и сборы могут вводиться не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия. Акты законодательства об изменении налогов и сборов вступают в силу не ранее чем по истечении 1 месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного нало­гового периода по соответствующему налогу.

Несмотря на преобладание той или иной группы налогов, наиболее существенным показателем налоговой системы является величина на­логового бремени для экономики страны в целом и для отдельного субъекта.

Налоговое бремя на макроуровне определяется отношением общей суммы налогов к величине валового внутреннего продукта и характе­ризует ту его часть, которая перераспределяется в результате действия бюджетных механизмов.

В экономически развитых странах с социально ориентированной экономикой доля налогов в ВВП составляет от 25 до 55%.

На микроуровне налоговое бремя показывает долю совокупного до­хода конкретного налогоплательщика, которая отчуждается в бюджет и рассчитывается как отношение суммы всех уплаченных налогов ко вновь созданной стоимости.

Этот показатель зависит от деятельности плательщика. Он наибо­лее высок у производителей подакцизной продукции (85—90%), а у сельскохозяйственных предприятий, пользующихся многими налого­выми льготами, не превышает 10%. Хотя объем изымаемых в бюджет средств зависит от величины налогового бремени плательщика, связь этих двух показателей имеет весьма сложный характер.

Согласно теории Лаффера после достижения некоторого предель­ного значения налоговой ставки налоговые поступления начинают снижаться.

Налоговое бремя может также рассматриваться и в территориаль­ном разрезе, когда налоговая нагрузка распределяется между отдельны­ми регионами в соответствии с социально-экономической политикой государства.

В настоящее время многие страны практически достигли предель­ного уровня налоговых изъятий и дальнейший рост обложения чреват социально-политическими последствиями. Это подтверждается собы­тиями 2000 г. в странах Западной Европы, когда при росте цен на горю­чее его потребители потребовали снижения акцизов.

Налоговая политика представляет собой комплекс действий органов власти, определяющий форматирование налоговой системы для достижения определенных стратегических целей в ходе развития эко­номики. Налоговая политика является составной частью экономиче­ской и финансовой политики государства.

Трансформация налоговой системы с 1992 г. показывает, что нало­говая политика за эти годы претерпевала определенные изменения. В течение всего периода и особенно в первые годы формирования но­вого налогового механизма преобладала фискальная функция налого­вой системы для покрытия бюджетных расходов государства. Этому способствовало расширение сферы действия косвенных налогов — НДС, акцизов, введение налога с продаж в период с 1998 по 2003 г.

Существенно изменилась политика в отношении налогообложения доходов населения. Если до 1995 г. налоговая политика была направлена на сдерживание роста заработной платы, то с 2001 г. политика ориенти­руется на стимулирование ее роста и вывода из тени. В отношении нало­га на прибыль организаций наблюдается снижение налоговых ставок при одновременном сокращении льгот и расширении налоговой базы.

В то же время существующая налоговая политика не способствует росту инвестиций, поддержке производителя и др. Практически отсут­ствует документ, регламентирующий составные части государственной , налоговой политики и ее стратегические направления, обеспечиваю­щие стабильность и логику развития налоговой системы, повышение её эффективности. Это затрудняет формирование налоговой политики на уровне субъектов Федерации и органов местного самоуправления[[5]](#footnote-5).

## 1.2. Объект налогообложения, налоговая база и его налогоплательщики по НДС

Согласно статье 146 Налогового кодекса РФ объек­тами налогообложения по НДС признаются:

Реализация на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), а также передача имуществен­ных прав. В свою очередь реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным пред­принимателем признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работа­ми или услугами) права собственности на товары, ре­зультатов выполненных работ одним лицом для друго­го лица, возмездное оказание услуг одним лицом друго­му лицу. Об этом сказано в пункте 1 статьи 39 Налого­вого кодекса РФ.

В целях главы 21 Налогового кодекса РФ передача права собственности на товары, результатов выполнен­ных работ, оказание услуг на безвозмездной основе при­знается реализацией товаров (работ, услуг).

Кроме того, реализацией признается продажа пред­метов залога и передача товаров (результатов выполнен­ных работ, оказание услуг) по соглашению о предостав­лении отступного или новации[[6]](#footnote-6).

Передача на территории Российской Федерации то­варов (выполнение работ, оказание услуг) для собствен­ных нужд. Правда, только в том случае, если расходы на приобретение указанных товаров (работ, услуг) не учитываются при налогообложении прибыли.

Напомним: при расчете налога на прибыль доходы уменьшают только те расходы, которые соответствуют критериям, установленным статьей 252 Налогового ко­декса РФ. То есть затраты должны быть обоснованны (экономически оправданны), документально подтверж­дены и произведены для деятельности, направленной на получение дохода.

Также объект налогообложения по НДС возникает в случае передачи структурным подразделениям иму­щества, приобретенного для собственных нужд. Такие разъяснения приведены в письме Минфина России от 16 июня 2005 г. № 03-04-11/132.

Выполнение строительно-монтажных работ для соб­ственного потребления. При этом налогом облагаются лишь те работы, которые выполнены силами налогопла­тельщика. Работы же, выполненные подрядчиками, на­логовую базу по строительству не увеличивают. Это разъяснено в письме МНС России от 24 марта 2004 г.

Под ввозом понимается фактическое пересечение товарами таможенной границы и все последующие пре­дусмотренные Таможенным кодексом действия с това­рами до их выпуска таможенными органами. Такое оп­ределение приведено в подпункте 8 пункта 1 статьи 11 Таможенного кодекса РФ.

Если говорить об операциях, которые не признают­ся объектом налогообложения, то нам снова необходимо обратиться к Налоговому кодексу РФ.

В пункте 2 статьи 146 Налогового кодекса РФ при­ведены операции, которые не признаются объектом на­логообложения. Это[[7]](#footnote-7):

1. Операции, указанные в пункте 3 статьи 39 Нало­гового кодекса РФ, то есть которые не признаются реа­лизацией, а именно:

- связанные с обращением как российской, так и иностранной валюты (за исключением целей нумиз­матики);

- передача основных средств, нематериальных ак­тивов и (или) иного имущества организации ее право­преемнику (правопреемникам) при реорганизации этой организации;

- передача основных средств, нематериальных акти­вов и (или) иного имущества некоммерческим организа­циям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью;

- передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер (в частности, вклады в устав­ный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ, вклады по договору простого товарище­ства (договору о совместной деятельности), паевые взно­сы в паевые фонды кооперативов).

Инвестиции - это деньги, ценные бумаги, техноло­гии, машины, оборудование, любое другое имущество или имущественные права, интеллектуальные ценнос­ти, вкладываемые в объекты предпринимательской и других видов деятельности в целях получения прибы­ли (дохода) и (или) достижения иного положительного эффекта.[[8]](#footnote-8);

- передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственного общества или товари­щества (его правопреемнику или наследнику) при выхо­де (выбытии) из хозяйственного общества или товари­щества, а также при распределении имущества ликви­дируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;

- передача имущества в пределах первоначального взноса участнику договора простого товарищества (до­говора о совместной деятельности) или его правопреем­нику в случае выдела его доли из имущества, находяще­гося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества;

- передача жилых помещений физическим лицам в домах государственного или муниципального жилищ­ного фонда при проведении приватизации;

- изъятие имущества путем конфискации, наследо­вание имущества, а также обращение в собственность иных лиц бесхозяйных и брошенных вещей, бесхозяй­ных животных, находки, клады в соответствии с норма­ми Гражданского кодекса РФ;

- иные операции в случаях, предусмотренных На­логовым кодексом РФ.

2. Передача на безвозмездной основе жилых до­мов, детских садов, клубов, санаториев и других объ­ектов социально-культурного и жилищно-комму­нального назначения, а также дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей, водозаборных со­оружений и других подобных объектов органам госу­дарственной власти и органам местного самоуправле­ния (или по решению указанных органов, специали­зированным организациям, осуществляющим ис­пользование или эксплуатацию указанных объектов по их назначению)[[9]](#footnote-9).

3. Передача имущества государственных и муници­пальных предприятий, выкупаемого в порядке прива­тизации.

Приватизация государственного и муниципального имущества - это возмездное отчуждение имущества, на­ходящегося в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных об­разований, в собственность физических и (или) юриди­ческих лиц. Так сказано в статье 1 Федерального зако­на от 21 декабря 2001 г. № 178-ФЗ «О приватизации го­сударственного и муниципального имущества».

4. Выполнение работ (оказание услуг) органами, входящими в систему органов государственной власти и органов местного самоуправления, в рамках выполне­ния возложенных на них исключительных полномочий в определенной сфере деятельности в случае, если обя­зательность выполнения указанных работ (оказания ус­луг) установлена законодательством Российской Феде­рации, законодательством субъектов Российской Феде­рации, актами органов местного самоуправления.

Не облагается НДС услуги:

- Государственной противопожарной службы по обеспечению пожарной безопасности населенных пунк­тов и организаций (предприятий)[[10]](#footnote-10);

- Государственной фельдъегерской службой РФ, предусмотренных перечнем, приведенном в статье 2 Фе­дерального закона от 17 декабря 1994 г. № 67-ФЗ «О федеральной фельдъегерской связи»[[11]](#footnote-11);

- по охране имущества физических и юридических лиц на основе заключенных с ними договоров, которые оказывают подразделения вневедомственной охраны[[12]](#footnote-12);

- оказываемые территориальными органами Феде­рального агентства объектов недвижимости за право за­ключения договора аренды[[13]](#footnote-13).

5. Передача на безвозмездной основе объектов ос­новных средств органам государственной власти и уп­равления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, го­сударственным и муниципальным унитарным пред­приятиям.

6. Реализация земельных участков (долей в них).

Отдельный вопрос о том облагаются ли НДС суммы компенсации в связи с изъятием земельного участка для государственных или муниципальных нужд.

Поскольку Налоговый кодекс РФ не содержит ка­ких-либо пояснений на этот счет, обратимся к мнению налоговиков.

7. Передача имущественных прав организации ее правопреемнику (правопреемникам).

8. Передача денежных средств некоммерческим организациям на формирование целевого капитала, которое осуществляется в порядке, установленном Фе­деральным законом «О порядке формирования и ис­пользования целевого капитала некоммерческих орга­низаций».

Напомним: положения указанного подпункта 8 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса РФ распростра­няются на правоотношения, возникшие с 1 января 2007 года.

Нередко могут возникать спорные ситуации, касаемые объекта налогообложения.

Прежде всего, споры между налогоплательщиками и чиновниками связаны с условиями, при которых возникает объект налогообложения. Минфин России считает, что если передачи права собственности друго­му лицу нет (товар похищен, в результате инвентари­зации выявлены излишки ТМЦ, товар передан на от­ветственное хранение по договору и т.п.), то отсутству­ет и объект налогообложения по НДС. В качестве при­мера можно привести письмо Минфина России от 18 ноября 2005 г. № 03-04-11/308 «О восстановлении НДС по товарам, недостача которых выявлена при ин­вентаризации».

То есть главное при решении вопроса о том, стоит начислять НДС или нет, является то, возникает объект налогообложения или нет. Если происходит формаль­ная передача права собственности, то налог нужно за­платить в бюджет.

Налогоплательщиками признаются организации и физические лица, на которых, в соответствии с НК РФ, возложена обязанность уплачивать налоги (ст. 19 НК РФ).

Плательщики НДС определены в ст. 143 НК РФ. В качестве таковых названы организации и индивидуальные предприниматели, а также лица, признаваемые плательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

К организациям, в частности, относятся:

- юридические лица, образованные в соответствии с законодательством РФ;

Статус российских организаций - плательщиков НДС определяется в настоящее время лишь одним признаком - наличием статуса юридического лица по законодательству РФ.

В соответствии со ст. 48 ГК РФ юридическим лицом признается организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество, отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Правоспособность юридического лица возникает в момент его создания (государственной регистрации) и прекращается в момент завершения его ликвидации (после внесения соответствующей записи в Единый государственный реестр юридических лиц) (п. 3 ст. 49 ГК РФ).

В зависимости от целей их деятельности различают коммерческие и некоммерческие организации.

- иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, их филиалы и представительства, созданные на территории РФ;

Наряду с российскими юридическими лицами плательщиками НДС являются иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, созданные на территории РФ (далее - иностранные налогоплательщики). Указанные организации признаются плательщиками НДС независимо от факта осуществления ими коммерческой деятельности на территории РФ.

При этом на период с 1 января 2008 г. по 1 января 2017 г. не признаются налогоплательщиками организации, являющиеся иностранными организаторами Олимпийских игр и Паралимпийских игр в соответствии со ст. 3 Федерального закона "Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Параолимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", в отношении операций, совершаемых в рамках организации и проведения XXII Олимпийских зимних игр и XI Параолимпийских зимних игр 2014 г. в г. Сочи (п. 2 ст. 143 НК РФ в редакции изменений, внесенных Федеральным законом от 01.12.2007 N 310-ФЗ).

- международные организации, их филиалы и представительства, созданные на территории РФ.

Наряду с организациями, плательщиками НДС названы индивидуальные предприниматели. Термин "индивидуальные предприниматели" в целях налогообложения объединяет следующие категории граждан (ст. 11 НК РФ):

- физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица;

- главы крестьянских (фермерских) хозяйств.

В соответствии со ст. 11 НК РФ в целях налогообложения индивидуальными предпринимателями признаются физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также главы крестьянских (фермерских) хозяйств.

Обратите внимание! С 1 января 2007 г. частные нотариусы и адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, не признаются индивидуальными предпринимателями[[14]](#footnote-14). Поэтому с 1 января 2007 г. эти лица не признаются плательщиками НДС.

Специфика участия индивидуальных предпринимателей в гражданских и налоговых правоотношениях заключается в том, что они одновременно могут выступать и в качестве обычных граждан, и в качестве специального субъекта. Именно по этой причине в целях налогообложения индивидуальными предпринимателями признаются не любые физические лица, зарегистрированные в установленном порядке в качестве таковых, а те из них, которые осуществляют предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта нало­гообложения. Такое определение дано в статье 53 На­логового кодекса РФ. Порядок определения налоговой базы по НДС устанавливаются статьей 153 Налогового кодекса.

По общему правилу выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определя­ется исходя из всех поступлений налогоплательщика, так или иначе связанных с расчетами по оплате указан­ных товаров (работ, услуг), имущественных прав. При этом учитываются доходы, полученные как в де­нежной, так и в натуральной формах, включая оплату ценными бумагами в случае возможности их оценки и в той мере, в какой их можно оценить.

Другими словами, в налоговую базу по НДС включа­ют деньги, полученные от поставщиков за реализован­ные товары (работы, услуги) и имущественные права, а также любое иное имущество. Скажем, основные сред­ства, товары, материалы, готовая продукция, векселя, облигации и т.п.

Налоговая база определяется в рублях. То есть поступившую валюту за реализованные товары (работы, услуги) пересчитывают в рубли по курсу Цент­рального банка РФ на дату отгрузки либо на дату полу­чения предоплаты (п. 3 ст. 153, п. 1 ст. 167 Налогового кодекса РФ). Это общее правило. Однако есть и исклю­чения. Так, полученная иностранная валюта пересчитывается в рубли по курсу Центробанка на дату оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг). Речь идет о выручке от реализации товаров (ра­бот, услуг), предусмотренных подпунктами 1-3, 8 и 9 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса РФ.

Общие правила определения налоговой базы:

1. Если ставка НДС одна, то налоговая база будет общей.

Необходимо суммарно определить налоговую базу по хозяйственным операциям, которые были осуществ­лены на внутреннем рынке и которые облагаются по од­ной ставке, в соответствии с абзацем 4 пункта 1 ста­тьи 153 Налогового кодекса РФ.

2. Если ставки НДС разные, то и налоговые базы также будут разные.

Здесь необходимо отдельно определять налоговые базы по каждому виду товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых облагаются по раз­ным ставкам, в соответствии с абзацем 4 пункта 1 ста­тьи 153 Налогового кодекса РФ.

3. Выручкой являются денежные и натуральные по­ступления в счет оплаты.

С полученной от реализации товаров (работ, ус­луг), имущественных прав выручки, необходимо за­платить НДС. То есть сумма выручки и является нало­говой базой.

Здесь необходимо помнить, что для целей НДС под выручкой понимаются все доходы, полученные от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав. Прежде всего это деньги. Кроме них, это любое иное имущество, например, основные средства, мате­риалы, продукты питания, ценные бумаги и др. Та­кие доходы необходимо учитывать в случае возмож­ности их оценки и в той мере, в какой их можно оце­нить, на основании пункта 2 статьи 153 Налогового кодекса РФ.

4. Выручка должна быть исчислена в рублях. Налоговый кодекс требует, чтобы налоговая база

была определена только в рублях. В случае если за проданные товары, выполненные работы или оказан­ные услуги контрагент расплатился валютой, то эту сумму необходимо пересчитать в рубли. Пересчет про­изводится по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки либо на дату получения предоплаты (аванса) в соответствии с пунктом 3 статьи 153, пунктом 1 статьи 167 Налого­вого кодекса РФ.

Из последнего правила есть ряд исключений. первое исключение касается выручки, которая получена за то­вары (работы, услуги), предусмотренные подпункта­ми 1-3, 8 и 9 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса РФ. Валютную выручку, полученную за эти товары (ра­боты, услуги), необходимо пересчитать в рубли по кур­су ЦБ РФ. Однако пересчет должен быть произведен на дату оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), в соответствии с пунктом 3 ста­тьи 153 Налогового кодекса РФ.

Кроме этого, специальная дата для пересчета валют­ной выручки установлена для налоговых агентов, кото­рые приобретают товары (работы, услуги) у иностран­цев, не состоящих на учете в налоговых органах РФ. В такой ситуации налоговый агент обязан исчислить, удержать за счет средств, подлежащих перечислению иностранному лицу, и уплатить в российский бюджет сумму НДС на основании пункта 4 статьи 173 Налогово­го кодекса РФ. Пересчитать сумму в валюте, которая подлежит уплате иностранцу, необходимо на дату фак­тического осуществления расходов по оплате товаров (работ, услуг). Таково требование пункта 3 статьи 153, пункта 1 статьи 161 Налогового кодекса РФ.

В табличном виде это будет выглядеть так[[15]](#footnote-15):

|  |  |
| --- | --- |
| Хозяйственная операция | Дата пересчета валютной выручки |
| Реализация товаров (работ, услуг), предусмотренных подпунктами 1-3, 8 и 9 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса РФ | День поступления оплаты за отгруженные товары, либо выполненные работы, оказанные услуги |
| Приобретение товаров (работ, услуг) у иностранного лица, не состоящего на учете в налоговых органах РФ в качестве налогоплательщика | День перечисления денежных средств в оплату товаров, выполненных работ, оказанных  услуг |
| Иные операции по продаже товаров (работ, услуг) за иностранную валюту | День отгрузки или день получения от покупателя предоплаты (аванса) |

## 1.3. Особенности налогообложения перерабатывающей отрасли

При реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленных у физических лиц, не являющихся плательщиками НДС, налоговая база определяется как разница между ценой реализации, исчисленной исходя из рыночных цен с учетом НДС, и ценой приобретения указанной продукции (п. 4 ст. 154 НК РФ).

Иными словами, налоговая база в рассматриваемой ситуации представляет собой межценовую разницу и определяется так:

налоговая база = цена продажи - цена приобретения,

где цена продажи - цена, включающая в себя НДС, по которой продукция продается;

цена приобретения - цена, по которой продукция была закуплена у физических лиц.

Реализация сельскохозяйственной продукции, закупленной у населения, облагается НДС по расчетной ставке 18/118 или 10/110 (п. 4 ст. 164 НК РФ).

Важно помнить, что такой порядок определения налоговой базы распространяется только на продукцию, включенную в Перечень сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 16.05.2001 N 383, и не применяется в отношении подакцизных товаров.

Кроме того, указанный порядок вы можете применять только в случае перепродажи закупленной продукции. Если вы закупаете продукцию, а потом ее перерабатываете и реализуете, то налоговая база при реализации этой продукции определяется в общеустановленном порядке исходя из полной цены реализации (п. 1 ст. 154 НК РФ). На это обстоятельство указывают и суды (см., например, Постановление ФАС Центрального округа от 08.10.2008 N А36-528/2008).

Особенности исчисления НДС по реализации закупленной сельхозпродукции учитываются при заполнении счета-фактуры. В частности, в графе 5 счета-фактуры указывается межценовая разница с учетом налога, а в графе 8 - исчисленная расчетным методом сумма налога (абз. 17 и 20 Приложения N 1 к Правилам).

В ст. 2.1 Федерального закона от 06.08.2001 N 110-ФЗ установлена льготная ставка для сельскохозяйственных товаропроизводителей, не перешедших на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данными организациями собственной сельскохозяйственной продукции.

Официальная позиция заключается в том, что при реализации сельскохозяйственным товаропроизводителем продукции, полученной в результате переработки его собственного сырья другим предприятием, льготная ставка не применяется.

В то же время есть судебное решение, из которого следует, что при реализации продукции, полученной в результате переработки собственной сельскохозяйственной продукции на давальческой основе, применяется льготная ставка.

# ГЛАВА 2. НАЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА НА ПРИМЕРЕ ООО «АНСЕЙ ВМК»

## 2.1. Характеристика предприятия

Начало производственной деятельности ООО «Ансей ВМК» совпало с периодом реструктуризации Волгоградского мясокомбината (ОАО «ВМК», основного производителя и поставщика мясной продукции на Волгоградский рынок), необходимость которой была вызвана новыми условиями работы в производственном и коммерческом отношении. Такая ситуация предопределила слияние интересов ОАО «ВМК» и ООО «Ансей ВМК». В результате коренных изменений образовавшуюся нишу на Волгоградском «колбасном рынке» заняло молодое, но с богатым опытом Волгоградского комбината мясоперерабатывающее предприятие ООО «Ансей ВМК», которое фактически стало продолжателем традиций Волгоградского мясокомбината, некогда одного из самых крупных мясокомбинатов страны.

ООО «Ансей ВМК» начало свою работу с 2000 г. как мясоперерабатывающее предприятие, выпуская основную часть своей продукции под торговой маркой «Добрый Колбасник».

С 2003 года введен в эксплуатацию цех по переработке рыбы и производству рыбной продукции. Реализация рыбопродуктов производится под торговой маркой «Европавкус».

Рыбное направление на предприятии имеет полный цикл:

вылов рыбы (имеется собственный флот и постоянно выделенная квота на Цимлянском водохранилище),

переработка (рыбный цех оснащен современным оборудованием),

доставка потребителю (создана собственная логистическая база, состоящая из нескольких десятков единиц транспорта, оснащенного специальными холодильными установками).

Вся рыбная продукция проходит тщательную лабораторную проверку и имеет необходимые сертификаты.

С 2005 года значительно возросла выработка полуфабрикатов, которые выпускаются под торговыми марками «Добрый Колбасник» и «Царицынская трапеза».

.

## 2.2. Налогообложение на ООО «Ансей ВМК»

ООО «Ансей ВМК» в текущем месяце закупил грибы у населения на сумму 100 000 руб. для использования как добавку к колбасным изделиям. В связи с тем что грибы являются скоропортящимся продуктом, для сохранения их качества и внешнего вида организация ООО «Ансей ВМК» их заморозил. Затраты, связанные с заморозкой грибов, составили 2500 руб. Согласно учетной политике для целей бухгалтерского учета данные затраты включаются в состав расходов на продажу. Весь объем замороженных грибов в этом же месяце реализован сторонней организации по договорной цене 200 000 руб. (в том числе НДС). Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли организация определяет методом начисления.

В Перечне сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, утвержденном Постановлением Правительства РФ от 16.05.2001 N 383, содержатся грибы культурные и дикорастущие (свежие).

Так как при заморозке грибов их качество остается неизменным, то при реализации таких грибов организация ООО «Ансей ВМК» имеет право на применение порядка определения налоговой базы, установленного п. 4 ст. 154 НК РФ.

Таким образом, налоговая база для исчисления НДС составляет 100 000 руб. (200 000 руб. - 100 000 руб.).

Что касается ставки НДС, то налогообложение производится по налоговой ставке 18/118 (п. п. 3, 4 ст. 164 НК РФ).

Сумма НДС, причитающаяся к получению от покупателя, отражается по дебету счета 90 "Продажи", субсчет 90-3 "Налог на добавленную стоимость", в корреспонденции с кредитом счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | Первичный документ |
| Оприходованы грибы,  закупленные у физических  лиц | 41 | 76 (60) | 100 000 | Закупочный акт |
| Оплачено физическим лицам  за грибы | 76 (60) | 50 | 100 000 | Расходный кассовый ордер |
| Отражены затраты, связанные с заморозкой грибов | 44 | 10,  41,  70,  69  и др. | 2 500 | Расчетно- платежная ведомость, Бухгалтерская справка-расчет,  Накладная на  внутреннее перемещение товаров, тары,  Требование- накладная |
| Признана выручка от  реализации грибов | 62 | 90-1 | 200 000 | Товарная накладная |
| Начислен НДС с выручки от  реализации товара  ((200 000 - 100 000) x  18/118) | 90-3 | 68 | 15 254 | Счет-фактура |
| Списана фактическая  себестоимость реализованного товара | 90-2 | 41 | 100 000 | Бухгалтерская справка |
| Списаны затраты, связанные  с заморозкой грибов | 90-2 | 44 | 2 500 | Бухгалтерская справка |
| Получена оплата за  реализованный товар | 51 | 62 | 200 000 | Выписка банка по расчетному счету |

# ГЛАВА 3. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА

Практика использования налога в зарубежных странах, особенно в кризисные пе­риоды, свидетельствует о достаточно высокой его эффек­тивности, выражающейся в соответствующей бюджетной его результативности. Немаловажно и то, что налог представляет собой важный экономический ин­струмент регулирования экономики, играет существенную роль в процессе экономической интеграции, прежде все­го, европейских стран.

Упорядочение механизма взимания налогов — конкретный шаг на пути к устранению налоговых барьеров в развитии внешне­экономических отношений, прежде всего междуна­родной торговли. В рамках гармонизации косвенных налогов делается попытка установить единую ставку налога на добавленную стоимость для всех стран-членов Евросоюза, оп­ределенные шаги предприняты и в направлении уни­фикации льгот по нему.

Резервы совершенствования на­логов существуют. Следует прежде всего отметить, что в условиях значительного профицита федерального бюджета есть возможность снижения ставок по налогам, что позволит уменьшить налоговое бремя, противодействовать рос­ту цен на потребительские товары. Другая важная про­блема — совершенствование администрирования нало­га, в частности упрощение механизма его изъятия в бюджет, а также возврата на­логоплательщикам.

В условиях глобализации важна роль гармони­зации налогов и в межстрановых, и во внутристрановых отношениях. Фундаментальным фактором обеспе­чения высоких темпов экономического роста в каждой отдельно взятой стране выступает развитие институтов, понимаемых как совокупность правил, регулирующих взаимодействие государства и индивидов в экономичес­кой, политической, социальной и других сферах.

Важнейший инструмент государства в условиях глобализации — налоговая политика на долгосрочную перспективу. Назрела острая необходи­мость в формировании российской налоговой политики до 2020 г. Именно долгосрочная налоговая политика при­звана обеспечить высокие темпы экономического роста, инновационный характер производства, содействовать созданию условий для повышения материального уровня и качества жизни, вхождению страны в сферу меж­дународных экономических отношений на равноправ­ной основе. Главными критериями при формировании налоговой политики должны стать — справедливость налогов, минимизация административных издержек и дестимулирующих эффектов при их применении.

Приоритетная цель формируемой долгосрочной налоговой политики России — обеспечение необходимых условий для экономического развития, роста инвестиций. Соответственно структура и размеры налогообложения должны быть определены таким образом, чтобы: гарантировать освобождение от налогообложе­ния затраты на воспроизводство рабочей силы; обеспечивать возможно льготный режим налого­обложения для капиталов, применяемых в производ­ственном секторе; устанавливать льготные налоговые режимы для лиц, инвестирующих капиталы в развитие малого и среднего бизнеса.

Предпринятые в течение последних лет преобразо­вания позволили создать налоговую систему, которая адекватна состоянию российской экономики и в целом отвечает таким фундаментальным принципам, как ста­бильность, предсказуемость, эффективность и сбалан­сированность. Налоговая ре­форма еще не завершена и некоторые острые проблемы еще предстоит решать.

Перед страной стоят грандиозные задачи по реализации приоритетных национальных проектов в области здравоохранения, образования, обеспече­ния жильем, развития агропромышленного комп­лекса, проведения структурных преобразований в экономике, модернизации инфраструктуры, пере­хода на инновационный путь развития экономики, реформирования социальной сферы, включая пен­сионную реформу и реформу обязательного меди­цинского страхования. Понятно, что при решении этих масштабных и сложных задач вряд ли можно обойтись без определенных изменений в налоговой сфере. Такие изменения должны касаться совер­шенствования как отдельных налогов, так и нало­гового администрирования. При этом Минфин России исходит из того, что налоговая и бюджет­ная системы страны должны быть сбалансированы, а налоговая нагрузка по сравнению с имеющейся, как минимум, не должна повышаться[[16]](#footnote-16).

Сегодня уровень налоговой нагрузки в России составляет примерно 35% валового внутреннего про­дукта, что во многом обусловлено благоприятной ми­ровой конъюнктурой. Ныне нефтяные доходы без уче­та налога на прибыль составляют приблизительно 8% валового внутреннего продукта, а это равно 20% бюд­жета расширенного правительства или 33% доходов федерального бюджета. Доля нефтяных доходов, хотя и падает, все еще остается стабильно высокой.

Привязка налога на добычу полезных ископае­мых и экспортных пошлин в отношении нефти к ми­ровым ценам позволила государству получать значи­тельную часть сверхприбыли, возникающей в этой отрасли и, как следствие, ведет к неравномерному распределению налоговой нагрузки между отдель­ными секторами экономики. Наиболее высока она именно в нефтяной отрасли, составляя примерно 63%. В то же время в других отраслях рассматривае­мый показатель находится на уровне 25-29%, что можно квалифицировать как уже вполне комфорт­ный налоговый климат.

В некоторых сферах экономики (например, в агропромышленном комплексе или малом бизнесе) налоговую нагрузку и вовсе можно рассматривать как низкую — можно даже сказать, как символичес­кую. И это обстоятельство создает прекрасные сти­мулы для быстрого развития.

Главные новации были направлены на поддержку инновационного развития экономики, создание до­полнительных стимулов для вложений в развитие че­ловеческого капитала и таким образом полностью отвечали требованиям актуализации осуществляе­мой в стране налоговой политики.

Из уже вступивших в законную силу решений можно выделить создание дополнительных налого­вых стимулов для инновационной деятельности. В прошлом году был принят закон, который внес существенные изменения и в налог на добавленную стоимость, и в налог на прибыль. В частности, от налога на добавленную стоимость освобождены опе­рации по передаче результатов интеллектуальной де­ятельности, научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, причем независимо от того, за счет каких источников осуществляется их финансирование.

Большие изменения произошли по налогу на прибыль, прежде всего в части порядка отчисления в специальные фонды, средства которых используются для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ. Нормативы отчислений в это фонды увеличены в три раза. Повысились и коэффициенты амортизации для оборудования, используемого в научных целях. Принят ряд решений, стимулирующих капиталовложения в технологическое перевооружение. Так, по налогу на прибыль был введена амортизационная премия, позволяющая до 10% стоимости приобретаемых основных средств не медленно относить на расходы, а также сняты последние ограничения на перенос убытков на будущее Освобождены от налогообложения дивиденды, получаемые от стратегического участия российских компаний в отечественном или иностранном бизне­се, что делает Россию более привлекательной для создания холдингов[[17]](#footnote-17).

По налогу на добавленную стоимость инвесто­ры получили возможность сразу же предъявлять к возмещению суммы налога, уплаченные при капи­тальном строительстве и приобретении оборудования. Кроме того, налогоплательщики теперь могут пред­ставлять единую налоговую декларацию по внутрен­ним и внешнеторговым операциям. С начала 2008 г. осуществлен переход с ежемесячной на покварталь­ную уплату налога на добавленную стоимость. Для на­логоплательщиков все это значительно упрощает дан­ный налог и снимает значительную часть проблем, в том числе связанных с его возмещением. Конечно, проблемные вопросы еще остаются, но есть основа­ния полагать, что налог на добавленную стоимость в его сегодняшнем виде уже не вызывает таких боль­ших претензий, как это было еще сравнительно не­давно. Тем не менее, работа по совершенствованию рассматриваемого налога будет продолжена уже в бли­жайшем будущем.

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Итак, налоги представляют собой обязательные платежи, взимаемые центральными и местными органами государственной власти с юридических и физических лиц и поступающие в бюджета различных уровней. Существование налогов экономически оправдано постольку, поскольку экономически оправдано существование государства. Налоги — по экономическая база содержания государственного аппарата, армии, непроизводственной сферы.

Первоначально роль налогов сводилась только к реализации фискальных полномочий. В дальнейшем, с усложнением экономической деятельности и возникновением необходимости государственного регулирования, у государства появляются специфические экономические функции. Поэтому способы воздействия налогов на экономическую жизнь постепенно дифференцировались, становились более разносторонними.

Налоги сегодня являются главным инструментом перераспределения доходов и финансовых ресурсов. Такое перераспределение осуществляют государственные органы в целях обеспечения средствами тех лиц, предприятий, программ, секторов и сфер экономики, которые испытывают потребность в ресурсах, но не в состоянии обеспечить ее из собственных источников. Другими словами, налоговое регулирование доходов ставит своей основной задачей сосредоточение в руках государства денежных средств, необходимых для решения проблем социального, экономического, научно-технического развития страны, региона или отрасли.

Таким образом, с юридической точки зрения налоговые отношения представляют собой систему специфических обязательств, в которых одной стороной является государство, а другой — субъект налогообложения (юридическое или физическое лицо). С экономической точки зрения налоги представляют собой инструмент фискальной политики и одновременно метод косвенного регулирования экономических процессов на макроуровне. Соответственно, можно выделить два направления регулирующей деятельности государства в области налогообложения. Одно из них заключается в аккумулировании налоговых платежей и формировании доходной части бюджета с целью выполнения государством задач по реализации общественных потребностей. Другое обстоит в стимулировании (дестимулировании) посредством налоговых рычагов определенных видов экономической деятельности или отраслей экономики.

В современных условиях уровень налогообложения оказывает негативное влияние на экономический рост, и необходимо снижение налогового пресса.

# ЛИТЕРАТУРА

1. Конституция РФ. [Текст] – М., 1993
2. Гражданский кодекс Российской Федерации - ГК РФ Налоговый кодекс Российской Федерации - НК РФ
3. Налоговый кодекс Российской Федерации - часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ. (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] //Консультант Плюс
4. Федеральный закон от 17.05.2007 N 85-ФЗ "О внесении изменений в главы 21, 26.1, 26.2 и 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" - Закон N 85-ФЗ
5. Федеральный закон от 19.07.2007 N 195-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части формирования благоприятных налоговых условий для финансирования инновационной деятельности" - Закон N 195-ФЗ
6. Форма налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, утвержденная Приказом Минфина России от 07.11.2006 N 136н (в ред. изменений, внесенных Приказом Минфина России от 21.11.2007 N 113н), - Декларация по НДС

Абрамов М.Д. О зарплате, налогах и экономическом росте . [Текст] / М. Д. Абрамов// Вопросы эко­номики. - 2008. - №5.- С. 8

Абрамов, М. Д. Об исчислении НДМ «прямым» способом. [Текст] / М. Д. Абрамов, С. А. Машков, В. А. Кашин // Налоговые споры: теория и практика. - 2008. - № 2.

Бюджетное послание Президента Российской Федерации федеральному собранию Российской Федерации . [Текст] //Финансы. – 2008. - № 7. – С. 3

Вопросы налогообложения: Новые документы, комментарии . [Текст] : Вып. 6 –нояб.-дек. 2008, - 24 с.

Евстигнеев Е.Н. Налоги и налогообложение. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 560 с.

Исчисление НДС при внешнеторговой деятельности . [Текст] //Российский налоговый курьер. – 2009. - № 8. – С. 26-33

Колодина, И.. Чья ставка сыграет . [Текст] / И. Колодина // Россий­ская бизнес-газета. - 2008. - 12 авг.

Коротчаева, Н.М. Особенности определения налоговой базы по НДС . [Текст] / Н. М. Коротчаева // Бухгалтерский учет. – 2007. - № 15. - с. 28-30

1. Крутякова, Т. Л. НДС 2008. Практика исчисления . [Текст] / Т. Л. Крутякова. – М.: АЙС групп, 2008. – 310 с.

Налог на добавленную стоимость . [Текст] // Бухгалтерский учет. – 2008. - № 12. - с. 4

1. Налоги и налогообложение в Российской Федерации . [Текст] : учеб. пособие / Ф. Н. Филина.- М. : ГроссМедиа : РОСБУХ, 2009. - 424 с.

Налоги и налогообложение/Под ред. М.В. Романовского. – СПб.: Питер, 2008. – 622 с.

Национальная экономика: учебник / под ред. П.В. Савченко. М.: Экономистъ,2007.- 620 с.

Пинская, М. Р. Актуальные вопросы регулирования налоговых полномочий федерального центра и территорий . [Текст] / М. Р. Пинская //Финансы и кредит. – 2008. - № 31. – С. 34

1. Скрипниченко, В. Налоги и налогообложение. . [Текст] / В. Скрипниченко - СПб: ИД "Питер", М.: Издательский дом "БИНФА", 2007. – 320 с.
2. Стародубцев, И. В. НДС: сложные моменты. . [Текст] / И. В. Стародубцев – М.: ИНФО, 2008. – 141 с.
3. Феоктистов, И. А. Комментарий к последним изменениям, внесенным в НК РФ: НДС, Налог на прибыль, "Упрощенка", ЕНВД И ЕСХН . [Текст] / И. А. Феоктистов. - М.: Росбух, 2007. – 210 с.
4. Филина, Ф. Н. Налог на добавленную стоимость: ответы на все спорные вопросы. . [Текст] / Ф. Н. Филина – М.: АЙС групп, 2009. – 280 с.

Шаталов, С. Д. О мерах налогового стимулирования приоритетных направлений социально-экономического развития России . [Текст] / С. Д. Шаталов // Финансы. – 2008. - № 8. – С. 4

1. Евстигнеев Е.Н. Налоги и налогообложение. – М.: ИНФРА-М, 2008. – С. 11 [↑](#footnote-ref-1)
2. Налоги и налогообложение/Под ред. М.В. Романовского. – СПб.: Питер, 2008. – С. 10 [↑](#footnote-ref-2)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации - часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ. (с изменениями от 30 марта, 9 июля 1999 г., 2 января, 5 августа, 29 декабря 2000 г., 24 марта, 30 мая, 6, 7, 8 августа, 27, 29 ноября, 28, 29, 30, 31 декабря 2001 г., 29 мая, 24, 25 июля, 24, 27, 31 декабря 2002 г., 6, 22, 28 мая, 6, 23, 30 июня, 7 июля, 11 ноября, 8, 23 декабря 2003 г., 5 апреля, 29, 30 июня, 20, 28, 29 июля, 18, 20 августа 2004 г.) [↑](#footnote-ref-3)
4. Налоговый кодекс Российской Федерации - часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ. (с изменениями от 30 марта, 9 июля 1999 г., 2 января, 5 августа, 29 декабря 2000 г., 24 марта, 30 мая, 6, 7, 8 августа, 27, 29 ноября, 28, 29, 30, 31 декабря 2001 г., 29 мая, 24, 25 июля, 24, 27, 31 декабря 2002 г., 6, 22, 28 мая, 6, 23, 30 июня, 7 июля, 11 ноября, 8, 23 декабря 2003 г., 5 апреля, 29, 30 июня, 20, 28, 29 июля, 18, 20 августа 2004 г.) [↑](#footnote-ref-4)
5. Национальная экономика: учебник / под ред. П.В. Савченко. М.: Экономистъ,2007.- С.527-528, 535. [↑](#footnote-ref-5)
6. подп. 1 п. 1 ст. 146 На­логового кодекса РФ [↑](#footnote-ref-6)
7. Налоговый кодекс Российской Федерации - часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ. (с изменениями и дополнениями) //Консультант Плюс [↑](#footnote-ref-7)
8. статья 1 Федерального закона от 25 февраля 1999 г. № 39-ФЗ «Об инвестици­онной деятельности в Российской Федерации, осуще­ствляемой в форме капитальных вложений» [↑](#footnote-ref-8)
9. Стародубцев И. В. НДС: сложные моменты. – М.: ИНФО, 2008. – С. 27 [↑](#footnote-ref-9)
10. письмо МНС России от 2 марта 2001 г. № ВГ-6-03/184@ [↑](#footnote-ref-10)
11. письмо Мин­фина России от 8 апреля 2005 г. № 03-04-11/77 [↑](#footnote-ref-11)
12. пись­мо МНС России от 29 июня 2004 г. № 03-1-08/1462/17@ [↑](#footnote-ref-12)
13. письмо МНС России от 10 июня 2002 г. № 03-1-09/1558/16-Х194 [↑](#footnote-ref-13)
14. соответствующие поправки внесены в ст. 11 НК РФ Федеральным законом от 27.07.2006 N 137-ФЗ [↑](#footnote-ref-14)
15. Стародубцев И. В. НДС: сложные моменты. – М.: ИНФО, 2008. – С. 33 [↑](#footnote-ref-15)
16. Бюджетное послание Президента Российской Федерации федеральному собранию Российской Федерации // Финансы. – 2008. - № 7. – С. 3 [↑](#footnote-ref-16)
17. Шаталов С. Д. О мерах налогового стимулирования приоритетных направлений социально-экономического развития России // Финансы. – 2008. - № 8. – С. 4 [↑](#footnote-ref-17)