
**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ
И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ» (ТУСУР)

Кафедра экономики

Золотарева Г.А.

Налоги и налогообложение

Методические указания к практическим занятиям

для студентов специальности 080200.62 – Экономика
(профиль «Менеджмент»)

2012

Содержание

Цели и задачи дисциплины.....	3
Раздел I. Основы налоговой системы.....	4
Тема 1. Экономическая сущность налогов и их роль в современном обществе.....	4
Тема 2. Основы построения налогов. Принципы налогообложения.....	6
Тема 3. Налоговая система государства.....	11
Тема 4. Налоговая политика государства.....	14
Тема 5. Налоговая система Российской Федерации в современных условиях.....	15
Раздел II . Налогообложение предприятий и физических лиц	
Тема 1. Налог на добавленную стоимость.....	19
Тема 2. Акцизы.....	28
Тема 3. Налог на прибыль организаций.....	32
Тема 4. Налог на имущество организаций.....	38
Тема 5. Налог на доходы физических лиц.....	43
Тема 6. Налог на игорный бизнес.....	47
Тема 7. Транспортный налог.....	48
Тема 8. Земельный налог.....	49
Тема 9. Упрощенная система налогообложения.....	51
Тема 10. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	53
Тема 11. Единый сельскохозяйственный налог.....	54
Тема 12. Страховые взносы во внебюджетные фонды.....	56
Тема 13. Государственная пошлина.....	57
Тема 14. Налогообложение природопользования.....	58
Список литературы.....	60

Цели и задачи дисциплины

Целью курса «Налоги и налогообложение предприятия» является изучение состава, структуры и функций основных налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами на территории Российской Федерации, методики их исчисления и порядка уплаты в бюджет.

Дисциплина позволяет получить системное представление о теоретических и методологических основах налоговой системы Российской Федерации, формировании и изменениях в её структуре, всех видах налогов и сборов, уплачиваемых предприятиями и организациями на территории Российской Федерации.

Практические занятия по дисциплине «Налоги и налогообложение предприятия» должны помочь студенту сформировать:

1) понимание экономической сущности и роли налогов в обществе, а также знание факторов формирования и принципы построения налоговой системы государства; элементов юридического состава налогов и сборов РФ;

2) способность к экономическому образу мышления (ПК-26);

3) умение использовать нормативные правовые документы в своей деятельности;

4) понимание основных мотивов и механизмов принятия решений органами государственного регулирования (ПК-28);

5) способность оценивать эффективность использования различных систем учета и распределения затрат; иметь навыки калькулирования и анализа себестоимости продукции и способностью принимать обоснованные управленческие решения на основе данных управленческого учета (ПК-41);

7) способность оценивать экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности (ПК-50);

6) способность выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налогов на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов по налогам и сборам, (ПСК-1).

В результате изучения дисциплины и решения практических заданий и ситуационных задач студент должен быть способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать налоги и налоговое бремя, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

Раздел I «Основы налоговой системы»

Тема 1. Экономическая сущность налогов и их роль в современном обществе (2 часа)

Экономическая сущность налогов заключается в изъятии государством в пользу общества определенной части ВВП в виде обязательного взноса. Налоги, сборы, пошлины и другие платежи являются источниками формирования доходов бюджета государства, их необходимость вытекает из функций и задач государства, выполнение которых требует средств, а именно:

- удовлетворение общественных потребностей на содержание аппарата управления, органов безопасности, обороны, правопорядка, решение социальных проблем и т.д.;
- регулирование экономической деятельности субъектов хозяйствования и развитие инфраструктуры;
- решение вопросов освоения новых технологий, программ и производств;
- обеспечение международных договорных обязательств и т.д.
- В настоящее время *сущность налогов* заключается в следующем:
- налоги – обязательные денежные платежи, устанавливаемые исходя из экономической ситуации;
- налоги обеспечивают поступления государственных доходов (по объему финансовых ресурсов и срокам);
- налоги – одно из действенных средств достижения приемлемого социального равенства и справедливости в условиях рынка, распределения и перераспределения доходов различных социальных слоев населения;
- налоги не должны препятствовать развитию общественного производства.

Признаками налога являются:

1 Императивность.

Означает, что субъект налога не вправе отказаться от возложенной на него обязанности безвозмездно внести часть своего дохода (согласно закону), а в случае невыполнения обязанности последуют определенные законом санкции по ее принудительному изъятию.

2 Смена формы собственности дохода.

Означает, что часть дохода субъекта безвозмездно переходит в собственность государства (субъекта федерации, местного самоуправления), обезличивается и используется государством по своему усмотрению.

3 Безвозвратность и безвозмездность передаваемой части дохода.

Означают, что отданная часть дохода не возвратится субъекту налога и он не получит никаких прав, в том числе права на участие в распределении отданной части своего дохода.

4 Легитимность.

Означает не только признание налогов на основе законодательного права, но и их взимание только с законных операций.

Занятие 1.

План занятия

1. История налогообложения
2. Эволюция научных взглядов на экономическую природу налогов и их роль в развитии общества.
3. Налоги как экономическая категория. Распределение и перераспределение ВВП и НД посредством налогов.
4. Экономические интересы субъектов налоговых отношений (групповое обсуждение)
5. Функции налогов, их реализация в налоговой системе Российской Федерации.
6. Взаимосвязь налогов с другими экономическими категориями.
7. Групповое обсуждение вопросов 17, 20-26.

В процессе опроса и группового обсуждения вопросов студенты приобретают способность к экономическому образу мышления (ПК-26) и оценивать экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности (ПК-50); достигают понимания сущности налогов и необходимости налогообложения субъектов как экономической основы существования государства и основных мотивов и механизмов принятия решений органами государственного регулирования (ПК-28); .

Форма контроля - устный ответ на практическом занятии.

Вопросы для контроля освоения компетенций

1. Какие налоги существовали в древних государствах?
2. Подати и сборы Древнерусского государства
3. Налоги и сборы Российской Империи (XIX - нач. XX вв.).
4. Мероприятия Советской власти в области налогообложения
5. Налоги СССР в годы «новой экономической политики» (НЭПа)
6. Система обязательных платежей в военный и послевоенный период
7. Налоги и сборы в СССР в 60-80-ых годах.
8. Налоговая реформа 1992 г. в России: формирование налоговой системы независимого государства.
9. Налоговая система Российской Федерации в 1998-2003 гг.
10. Каков вклад А.Смита в развитие теории налогообложения?
11. В чем суть налоговых учений немецкого экономиста А.Вагнера?
12. В чем смысл и особенности кейнсианской политики и какова в ней роль налогов? Кто стал основоположником и последователем данных учений?
13. Каков вклад классиков марксизма-ленинизма в учение о налогах?
14. Кто такой А. Лаффер, каков его вклад в развитие теории налогообложения и какие налоговые реформы проводились на основе его учений?

15. Какие функции налогов являются основополагающими по М.Фридмену, и каков его взгляд на вмешательство государства в регулирование экономики?

16. Каких российских экономистов, внесших вклад в изучение проблем налогообложения, вы знаете?

17. Как взаимосвязаны изменения государственного устройства и налоговая система?

18. Назовите этапы развития финансовой системы, укажите их взаимосвязь с развитием налогообложения.

19. С каким этапом развития общества связывают возникновение налоговой системы?

20. Почему налоги являются необходимым условием существования государства?

21. Какова экономическая сущность налогов?

22. Между какими субъектами возникают налоговые отношения?

23. Какова роль налогов в перераспределении национального дохода?

24. Раскройте роль налогов в формировании доходной части бюджета государства.

25. За счет каких источников формируются федеральный, региональный и местный бюджеты?

26. Назовите интересы субъектов налоговых отношений и как на них влияют изменения налогов?

27. Какие функции присущи налогам?

28. Как проявляется на практике фискальная функция налогов?

29. От каких факторов зависит значение фискальной функции налогов?

30. Раскройте содержание экономической функции налога.

31. В чем сущность стимулирующей функции?

32. Какая функция налогов была основополагающей в древних государствах?

33. Что такое взаимосвязь налоговых функций? Обоснуйте и приведите примеры.

34. Какова сущность дисциплинарной функции налогов?

35. Тождественны ли стимулирующая и регулирующая функции налогов?

36. На какие сферы экономической жизни общества и хозяйствующего субъекта позволяет влиять контрольная функция налогов?

37. Возможно ли решение социальных и экологических проблем с использованием налогов? Приведите примеры.

38. Какие функции налогов и как они реализуются в налоговой системе Российской Федерации?

39. Возможно ли, на ваш взгляд, расширение перечня функций налогов? Обоснуйте свою позицию.

Тема 2. Основы построения налогов. Принципы налогообложения (6 часов)

В процессе опроса и группового обсуждения вопросов на занятии студенты приобретают способность к экономическому образу мышления (ПК-26) и оценивать экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности (ПК-50); достигают понимания сущности налогов и необходимости налогообложения субъектов как экономической основы существования государства и основных мотивов и механизмов принятия решений органами государственного регулирования (ПК-28). Форма контроля - устный ответ на практическом занятии.

Занятие 1.

Интерактивное занятие проводится в форме группового обсуждения практических заданий 1-4. При обсуждении пятого задания студенты делятся на группы по 4-5 человек, задание решается в группе, в конце занятия происходит представление и обсуждение решения.

План занятия

1. Экономическое и правовое содержание налогов и налоговых отношений.
2. Налоги и сборы: общие и отличительные черты.
3. Элементы налогообложения и их общая характеристика: налогоплательщик, носитель налога, налоговый агент; резидент, нерезидент и их критерии; объект налога, предмет налога, налоговая база; ставки налогов, классификация ставок; налоговые льготы; порядок исчисления налогов и налоговый период; порядок и сроки уплаты налога.
4. Групповое обсуждение заданий 1,2,3,4.

Задание 1

Определите признаки, разделяющие понятия «налог» и «сбор»: регистрационный характер, безэквивалентность, обязательность, правопреемственность, принудительность, разрешительный характер, нерегулярный характер уплаты, уплата до начала хозяйственной деятельности,

Задание 2

С 1 января 2001 г. по налогу на прибыль отменены льготы, в том числе инвестиционные. Объясните, как это изменение может повлиять на развитие производства.

Задание 3

Платежи по земельному налогу решено направлять в бюджет муниципальных образований. Какая функция налога использована?

Задание 4

Государственная политика направлена на увеличение налоговых поступлений в бюджет, вследствие чего была уменьшена ставка налога на доходы физических лиц с 15 до 13%. Посредством какой функции государство проводит свою политику? Объясните схему увеличения налоговых поступлений в бюджет.

Задание 5

Придумать новый налог, обосновать, определить его элементы.

Задание 5 (домашнее задание)

Определите элементы налога на доходы физических лиц.

Вопросы для контроля освоения компетенций

1. Дайте определение налога и сбора.
2. Назовите общие и отличительные черты, присущие налогу и сбору.
3. Назовите элементы налогообложения.
4. Объясните необходимость установления элементов налога.
5. Что относится к объектам налогообложения?
6. Каково определение понятий «субъект» и «носитель налога»?

Обоснуйте отличия?

7. Каково содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент»?

8. Какие физические и юридические лица признаются взаимозависимыми для целей налогообложения?

9. Сформулируйте определение понятия «реализация товаров, работ, услуг».

10. Дайте характеристику принципам определения цены товаров, работ, услуг для целей налогообложения.

11. Как определяется понятие «налоговая ставка»?

12. Что такое регрессивные, прогрессивные и пропорциональные налоговые ставки?

13. Что такое налоговая база и единица налогообложения? Приведите примеры.

14. Какие виды налоговых льгот вы знаете?

15. Какие существуют способы уплаты налога?

16. Какие сроки и способы уплаты налогов предусмотрены действующим налоговым законодательством?

17. Что такое отчетный и налоговый период?

18. Может ли быть изменен срок уплаты налога или сбора региональным законодательством?

19. Что представляет собой отсрочка или рассрочка по уплате налога?

Занятие 2

План занятия

1. Классические принципы налогообложения (А. Смит, А. Вагнер)
2. Современные принципы налогообложения их связь с классическими.

3. Принципы налогообложения в НК РФ.

4. Методы налогообложения и их роль в реализации принципа справедливости налогообложения.

Вопросы для контроля освоения компетенций

1. Назовите принципы налогообложения по А. Смиту? В чем их суть?

2. Почему принципы, разработанные А.Смитом, нуждались в корректировке?
3. Назовите принципы налогообложения по А. Вагнеру? В чем их суть?
4. Назовите основные принципы современного налогообложения?
5. Как вы считаете, нуждаются ли в пересмотре современные принципы налогообложения?
6. Существует ли сходство между принципом соразмерности и эффективности?
7. В чем заключается современное толкование принципа равенства и справедливости?
8. На какие основные группы подразделяются современные принципы налогообложения?
9. Чьи интересы в наибольшей степени реализуются через принципы удобства, определенности и универсализации? Обоснуйте.
10. Чьи интересы в наибольшей степени реализуются через принципы эластичности, достаточности и эффективности? Обоснуйте.
11. Какие принципы налогообложения учитывались при разработке налоговой системы Российской Федерации?
12. Назовите методы налогообложения.
13. В чем заключается метод прогрессивного налогообложения?
14. Какой из методов налогообложения является наиболее справедливым?

Занятие 3.

Занятие проводится в интерактивной форме: решение ситуационных заданий (с помощью различных вспомогательных средств: доски, нормативно-методических указаний, компьютеров) групповое обсуждение возможных вариантов результатов решения.

Выполнение и обсуждение заданий позволяет студентам позволяет студентам научиться рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельности экономического субъекта и студенты приобретают способность к экономическому образу мышления (ПК-26) и оценивать экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности (ПК-50). Форма контроля – отчет по практической работе, устный ответ.

План занятия

1. Налоговое бремя: понятие и показатели.
2. Решение заданий 1,2,3, обсуждение результатов.

Задание 1

Рассчитайте налоговое бремя налогоплательщика по следующим данным: объем произведенной продукции – 4500 тыс. руб., прибыль организации – 320 тыс. руб., фонд оплаты труда – 540 тыс. руб., сумма налоговых платежей – 720 тыс. руб.

Задание 2

Рассчитайте налоговое бремя налогоплательщика по следующим данным: объем произведенной продукции – 10 700 тыс. руб., прибыль – 4500 тыс. руб., сумма начисленных налоговых платежей – 720 тыс. руб., фонд оплаты труда – 420 тыс. руб., сумма уплаченных налоговых платежей – 650 тыс. руб.

Задание 3

Исчислите сумму налога, которую должно уплатить юридическое лицо. Доход юридического лица равен 1200 тыс. руб., данные по ставкам приведены в таблице. Сделайте вывод, какой из методов налогообложения наиболее предпочтителен для налогоплательщика.

Данные по ставкам налога

Доход, руб.	Простая поразрядная прогрессия, руб.	Относительная поразрядная прогрессия, руб.	Сложная поразрядная прогрессия, руб.
0 – 200 000	20 000	2	3
200 001 – 400 000	25 000	4	5
400 001 – 600 000	30 000	7	8
600 001 – 800 000	35 000	10	12
Свыше 800 000	40 000	12	15

Задание 4 (домашнее задание)

Исчислите сумму налога, которую должны уплатить физические лица, различными методами налогообложения. Доход первого физического лица равен 100 тыс. руб., доход второго физического лица – 150 тыс. руб. Данные по ставкам приведены в таблице.

Данные по ставкам налога

Доход, руб.	Простая поразрядная прогрессия, руб.	Относительная поразрядная прогрессия, руб.	Сложная поразрядная прогрессия, руб.
0 – 30 000	2 500	3	3
30 001 – 60 000	3 500	5	7
60 001 – 90 000	4 500	7	9
90 001 – 120 000	6 000	9	12
Свыше 120 000	8 000	12	15

Вопросы для контроля освоения компетенций

1. Дайте определение понятия «налоговое бремя»?
2. Какие основные элементы, входящие в совокупную величину налоговой нагрузки, вы знаете?
3. Какие показатели налогового бремени на микроуровне вы знаете?
4. Какой из показателей налоговой нагрузки на предприятие является универсальным? Обоснуйте.
5. Какие показатели налогового бремени на макроуровне вы знаете? Какова методика их расчета?
6. Назовите общие и частные недостатки показателей налоговой нагрузки на предприятие?
7. В чем смысл показателя налоговой нагрузки на экономику страны?

8. Как вы думаете, фактический уровень налоговой нагрузки в России выше своего официального значения или ниже?

9. Какие факторы влияют на оптимальный уровень налоговой нагрузки в стране?

Тема 3. Налоговая система государства (2 часа)

Занятие проводится в интерактивной форме: групповое обсуждение практических заданий 1,2, а также контрольных вопросов по теме

В результате выполнения и обсуждения заданий и вопросов студенты приобретают способность оценивать экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности (ПК-50).

Форма контроля – устный ответ на практическом занятии.

План занятия

1. Налоговая система государства: понятие, составные элементы, факторы развития.

2. Классификация налогов: необходимость и назначение.

3. Критерии классификации налогов.

4. Работа в группе (обсуждение заданий 1,2)

Основные понятия

Налоговая система – это совокупность законодательно установленных налогов и сборов, изымаемых соответствующими органами с субъектов налога (налогоплательщиков). Налоговые системы в разных государствах отличаются друг от друга, так как они складывались в разных исторических и экономических условиях.

Классификация налогов – это система их группировки по определенным признакам. В качестве основных признаков, характеризующих налоги, можно выбрать следующие:

1. Иерархия уровня власти или уровень управления и власти.

По иерархии уровня власти или принадлежности к уровню управления и власти налоги подразделяются на федеральные, региональные и местные. В основу классификации признака положена иерархия уровня власти, издающей закон о налогообложении и устанавливающей налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налогов.

2. Объект обложения или сфера изъятия.

По этому признаку налоги подразделяются на налоги, изымаемые с имущества, земли, ренты, капитала, работ, услуг, товаров, средств потребления и т.д. В основу классификации налогов положен признак, характеризующий:

- операции по реализации товаров (работ, услуг);
- имущество;
- доход;
- прибыль;
- природные ископаемые и т.д.

3. Полнота прав использования налоговых сумм.

По полноте прав использования налоговых сумм налоги можно подразделить на закрепленные и регулирующие. Закрепленный налог полностью или в твердо фиксированной доле (в процентах) на постоянной или долговременной основе поступает в соответствующий бюджет (только в федеральный или региональный или местный), за которым он закреплен. Регулирующий налог используется для регулирования поступлений в нижестоящие бюджеты в виде процентных отчислений от налогов по ставкам, утвержденным в установленном порядке на определенный период времени или на налоговый период.

4. Источник уплаты налога.

По источнику уплаты налоги подразделяются на налоги, взимаемые с дохода (заработной платы, прибыли), выручки, себестоимости продукции и т.д. В основу классификации положен признак дохода субъекта налога, из которого вносится сумма налога в бюджет.

5. Субъект уплаты налога.

Налоги подразделяются на налоги, взимаемые с физических или юридических лиц. В основу классификации положен признак налогоплательщика как физического лица или организации (юридического лица).

6. Способ изъятия дохода.

По способу изъятия налога или дохода у налогоплательщика налоги подразделяются на прямые и скрытые (косвенные). В основу классификации положен принцип переложимости налога непосредственно на товар (услуги, продукты и т.д.).

Прямые налоги взимаются непосредственно с доходов или собственности (имущества) налогоплательщика, например, налог на доходы физического лица, налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций и т.д.

Скрытые (косвенные) налоги взимаются в виде надбавок к цене товара, с оборота реализации товаров (работ, услуг), то есть взимаются в процессе потребления товаров (работ, услуг).

7. Метод обложения (по ставке).

По методу обложения (по ставке) налоги подразделяются на прогрессивные, регрессивные, пропорциональные, линейные, дифференциальные, ступенчатые и твердые.

Задание 1

1. По каким признакам можно классифицировать налоги:

- на федеральные, региональные и местные;
- налоги с физических лиц, юридических лиц, с физических и юридических лиц;
- целевые, общие и чрезвычайные;
- прямые и косвенные;
- закрепленные и регулирующие.

Назовите в качестве примеров налоги, входящие в каждую из перечисленных групп.

Задание 2

Законодательные органы субъектов Российской Федерации установили новый региональный налог на рекламу. Правомерны ли эти действия? Ответ обоснуйте.

Задание 3 (домашнее задание)

Сгруппируйте нижеперечисленные налоги, разделив их на прямые и косвенные, федеральные, региональные и местные, общие, целевые и чрезвычайные: налог на добавленную стоимость, налог на игорный бизнес, налог на имущество физических лиц, налог на прибыль, земельный налог, водный налог, военный налог, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций, налог на добычу полезных ископаемых, акцизы.

Вопросы для контроля освоения компетенций

1. Назовите основные факторы, влияющие на структуру налоговых систем в разных странах.
2. Назовите классификационные признаки налогов.
3. По каким признакам налоги подразделяются на прямые и косвенные?
4. Раскройте влияние прямых и косвенных налогов на воспроизводственный процесс.
5. Какие налоги признаются федеральными и в чем их особенность?
6. Какие налоги являются региональными, в чем их особенность?
7. Какие налоги являются местными, в чем их особенность?
8. Что такое закрепленные налоги и в чем их отличие от регулирующих налогов?
9. Какие налоги относятся к закрепленным в соответствии с действующим налоговым законодательством?
10. Что такое общие и специальные налоги?
11. Как классифицируются налоги по отражению их в бухгалтерском учете?
12. Как классифицируются налоги по методу их взимания?

Тема 4. Налоговая политика государства (2 часа)

Налоговая политика – это совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы. В зависимости от состояния экономики, от целей государства на данном этапе развития используются три типа налоговой политики:

1 Политика максимальных налогов.

Государством устанавливаются высокие налоговые ставки, сокращаются налоговые льготы, вводится большое число налогов. Подобная налоговая политика проводится государством в периоды экономических кризисов, во время войны. При этом снижается мотивация деятельности, расцветает теневая экономика.

2 Политика оптимальных налогов.

Она способствует экономическому развитию, стимулирует предпринимательство и малый бизнес. Но некоторое сокращение государственных доходов ведет к ограничению социальных программ.

3 Политика, предусматривающая высокий уровень налогообложения в сочетании со значительной государственной социальной защитой. Налоговая политика государства реализуется через налоговый механизм. К элементам налогового механизма относятся:

- налоговое планирование и прогнозирование;
- налоговое регулирование;
- управление налогообложением и налоговый контроль.

Занятие 1. Интерактивное занятие

План занятия

1. Виды налоговой политики и их последствия для социально-экономического развития общества.
2. Налоговое планирование и прогнозирование.
3. Налоговый механизм и его структура.
4. Налоговая политика Российской Федерации на современном этапе.

Занятие проводится в интерактивной форме: презентация (с применением вспомогательных средств: слайды, видео и др.) и обсуждение докладов на темы:

1. История налогообложения.
2. Изменение структуры налоговой системы Российской Федерации.
3. Повышение роли прямого налогообложения в РФ.
4. Проблемы снижения роли косвенного налогообложения в РФ.
5. Налоговая политика в РФ и снижение налогового бремени.

В результате группового обсуждения докладов студенты достигают понимания закономерностей исторического процесса, основных направлений налоговой политики Российской Федерации. Понимание и обсуждение необходимости налогообложения субъектов помогает студентам приобрести способность к экономическому образу мышления (ПК-26) и оценивать экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности (ПК-50); понимания основных мотивов и механизмов принятия решений органами государственного регулирования (ПК-28); .

Форма контроля – доклад, устный ответ на практическом занятии.

Вопросы для контроля освоения компетенций

1. К каким методам государственного регулирования относится налоговая политика?
2. Какова роль основных налоговых доходов в федеральном бюджете?
3. В чем заключаются цели налоговой политики?
4. Чем отличается налоговая стратегия от налоговой тактики?
5. В чем суть стратегических направлений налоговой политики?
6. В чем заключается внешняя и внутренняя налоговая политика?
7. Какие типы налоговой политики вы знаете? Охарактеризуйте их.

8. Какая политика проводилась в России в начале рыночных реформ?
9. Чем отличается политика максимальных налогов от политики высоких налогов?
10. Что такое налоговый механизм?
11. Какими способами и методами осуществляется налоговое регулирование?
12. Назовите элементы налогового планирования.
13. Какова основная цель налогового планирования на макроуровне?
14. Каковы принципы налогового регулирования?
15. Дайте определение понятия «налоговый контроль».
16. Что является наиболее типичным элементом регулирования деятельности хозяйствующих субъектов при проведении налоговой политики?

Тема 5. Налоговая система Российской Федерации в современных условиях (6 часа)

Занятие 1. Интерактивное занятие

Форма проведения интерактивного занятия – групповое обсуждение вопросов и практического задания. При обсуждении задания студенты делятся на группы по 4-5 человек, задание решается в группе, в конце занятия происходит представление и обсуждение выводов.

В процессе опроса и группового обсуждения вопросов студенты достигают понимания современных тенденций в развитии налоговой системы России, экономических и социальных условий осуществления предпринимательской деятельности (ПК-50); понимания основных мотивов и механизмов принятия решений органами государственного регулирования (ПК-28).

Форма контроля – устный ответ на практическом занятии.

Вопросы темы

1. Характеристика современной налоговой системы Российской Федерации.
2. Общие принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
3. Управление налоговой системой Российской Федерации: цель и задачи.
4. Направления развития современной налоговой системы Российской Федерации.
5. Состав, структура, права и обязанности налоговых органов.
6. Работа в группе (обсуждение задания).

Задание для группового обсуждения

Определите составные элементы налоговой системы: совокупность элементов налога; совокупность налогов и сборов; система государственных органов, осуществляющих контроль за исчислением и уплатой налогов; принципы построения налогов; методы и формы налогообложения; система государственной поддержки малого бизнеса; разграничение полномочий

федеральных, региональных и местных органов власти, компетентность законодательных и исполнительных государственных органов при разработке налогового законодательства.

Вопросы для контроля освоения компетенций

1. Дайте определение налоговой системы Российской Федерации.
2. Назовите главные причины, вызвавшие необходимость формирования современной налоговой системы Российской Федерации? Укажите период начала ее формирования.
3. Назовите законодательные акты, положившие начало формированию современной налоговой системы Российской Федерации.
4. Что включает в себя законодательство Российской Федерации о налогах и сборах?
5. Какова сфера действия НК РФ?
6. Ограничивает ли НК РФ возможности введения на местах новых налогов?
7. Как разграничивается сфера применения Налогового и Таможенного кодексов Российской Федерации?
8. Каков порядок принятия нормативных правовых актов органов местного самоуправления и местных налогов и сборах?
9. Как толкуют неустранимые противоречия и неясности при неопределенности акта законодательства о налогах и сборах? Каков порядок вступления в действие нормативных актов по налогам?
10. Какие виды нормативных актов вы знаете?
11. Какие основные положения содержит часть первая НК РФ?
12. Какие положения устанавливает часть вторая НК РФ?
13. Когда налоговый закон считается официально опубликованным?
14. По истечении какого срока вступают в силу акты налогового законодательства о сборах?
15. Когда вступают в силу федеральные законы, вносящие изменения в НК РФ?
16. Какие сроки установлены для вступления в силу законодательных актов субъектов Российской Федерации и муниципалитетов, вводящих новые налоги и сборы?
17. Перечислите налоги, взимаемые с юридических и физических лиц.
18. Какие виды налогов и сборов действуют на территории России в настоящее время?
19. Что представляет собой специальный налоговый режим? Дайте обоснование необходимости его установления.
20. Приведите примеры специальных налоговых режимов.
21. С какими органами взаимодействует Федеральная налоговая служба при осуществлении своей деятельности?
22. Какова структура налоговых органов в Российской Федерации?
23. Каковы основные функции ФНС России?
24. Какие структурные подразделения ФНС России вам известны?

25. Какие права налоговых органов вы знаете?

26. В чем заключаются обязанности налоговых органов?

Занятие 2. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов

Обсуждение прав, обязанностей и ответственности налогоплательщиков позволит сформировать понимание современных тенденций в развитии налоговой системы России, экономических и социальных условий осуществления предпринимательской деятельности (ПК-50); понимания основных мотивов и механизмов принятия решений органами государственного регулирования (ПК-28).

План занятия

1. Основные права налогоплательщиков.
2. Основные обязанности налогоплательщиков.
3. Налоговое обязательство и его исполнение.
4. Изменение сроков уплаты налогов (сборов).
5. Способы обеспечения обязанностей по уплате налогов.

Вопросы для контроля освоения компетенций

1. Кто в соответствии с действующим налоговым законодательством признается налогоплательщиком?
2. Каковы права налогоплательщиков?
3. Каковы обязанности налогоплательщиков?
4. Существуют ли связь между правами налогоплательщиков и обязанностями налоговых органов, и наоборот?
5. Кто такие налоговые агенты и налоговые представители?
6. Что такое требование об уплате налога и какова процедура его выставления?
7. Что такое приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика?
8. Какова очередность имущества, направляемого на погашение задолженности по уплате налога (сбора)?
9. Что такое арест имущества, в каких случаях он используется и какова процедура его проведения?
10. Что такое полный и частичный арест имущества? Когда налогоплательщику может быть изменен срок уплаты налога?
11. В каких случаях не предусмотрена уплата процентов при изменении срока уплаты налога?
12. Что такое рассрочка по уплате налога и каков механизм ее получения?
13. В чем сущность инвестиционного налогового кредита и возможности его получения?
14. В каких случаях прекращается действие отсрочки (рассрочки) по уплате налогов?
15. При каких обстоятельствах может быть досрочно расторгнут договор об инвестиционном налоговом кредите?

16. Какие способы обеспечения обязанностей по уплате налогов вы знаете и в каких случаях они используются?

17. Между кем заключается договор залога и что может выступать в качестве залога?

18. Между кем заключается договор поручительства и какие обязательства имеют стороны, заключившие договор?

19. В каком случае пени не начисляются?

20. Что такое пеня и какова методика ее начисления?

21. Каков порядок взыскания пени для юридических и физических лиц?

22. В каких случаях возникает излишне взысканная и излишне уплаченная сумма налога?

23. Опишите процедуру зачета излишне взысканной суммы налога.

24. При каких обстоятельствах налогоплательщику возвращается сумма налога с учетом начисленных процентов?

25. Каков порядок возврата излишне уплаченной суммы налога?

26. В какие сроки налоговым органом должно быть рассмотрено заявление налогоплательщика о зачете излишне уплаченного (взысканного) налога?

27. Какие сроки предусмотрены НК РФ для возврата налогоплательщику излишне взысканной суммы налога?

28. Какова система защиты прав налогоплательщика?

29. Каков порядок применения административных штрафов?

Занятие 3. Налоговый контроль

Занятие проводится в интерактивной форме: решение ситуационных заданий и обсуждение вопросов темы.

Обсуждение значения и способов налогового контроля позволит сформировать у студентов понимание экономических и социальных условий осуществления предпринимательской деятельности (ПК-50); понимание основных мотивов и механизмов принятия решений органами государственного регулирования (ПК-28).

Вопросы темы

1. Формы и методы налогового контроля.

2. Камеральная налоговая проверка

3. Выездная налоговая проверка

4. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение

5. Решение ситуационных заданий 1,2,3.

Задание 1

В ходе выездной налоговой проверки должностное лицо налогового органа направило организации требование о предоставлении пяти счетов-фактур по реализации товаров. Организация отказалась от выполнения требования.

Правомерны ли действия налогоплательщика? Могут ли налоговые органы применить штрафные санкции по отношению к налогоплательщику? Обоснуйте ответ. Каковы дальнейшие действия налоговых органов?

Задание 2

Организация уплатила налоги позже установленного срока на 20 дней:

- НДС – в сумме 25 тыс. руб.;
- Налог на прибыль – 30 тыс. руб.;
- Транспортный налог – 5 тыс. руб.

Рассчитайте финансовые санкции, подлежащие уплате в бюджет.

Задание 3

При проверке установлено, что организация за год недоначислила налоги за 2010 год:

- НДС – 50 тыс. руб. за 4-й квартал;
- На прибыль – 10 тыс. руб.

Организация по итогам налогового периода должна уплатить: НДС – 20 января 2011 года; налог на прибыль – 30 марта 2011 года. По инкассовому поручению налоговых органов 20 августа 2011 года взыскана задолженность по налогам в бюджет государства.

Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить организации. Ставка рефинансирования Банка России – 10%.

Вопросы для контроля освоения компетенций

1. Каковы задачи налогового контроля?
2. Какие методы налогового контроля вы знаете?
3. Перечислите стадии налогового контроля.
4. Кто (что) является субъектом и объектом налогового контроля?
5. Что такое ИНН налогоплательщика?
6. В какие сроки налоговые органы обязаны осуществить постановку налогоплательщика на налоговый учет?
7. Кто несет ответственность за нарушение налогового законодательства при исчислении налогов по финансово-хозяйственной деятельности?
8. Что такое камеральная налоговая проверка и как часто она проводится?
9. Какие документы предоставляются налогоплательщиком для проведения камеральной проверки?
10. Что такое налоговая декларация и ее обязательные реквизиты?
11. В каком порядке предусмотрено внесение изменений в налоговую декларацию?
12. Какие способы предоставления налоговых деклараций вы знаете?
13. В течение какого срока налогоплательщики обязаны сохранять бухгалтерские и другие документы, необходимые для исчисления налогов?
14. Какие санкции предусмотрены за несвоевременную уплату налога?
15. Что такое документальная налоговая проверка и каковы сроки ее проведения?
16. В каких случаях может быть проведена повторная документальная проверка?

17. В чем отличия документальной налоговой проверки от камеральной налоговой проверки?
18. Какова процедура выемки документов при проведении выездной налоговой проверки?
19. Как оформляются результаты выездной налоговой проверки?
20. Какова процедура привлечения экспертов и переводчиков для проведения выездной налоговой проверки?
21. Каков механизм обжалования результатов документальной налоговой проверки?
22. Дайте определение понятия «налоговое нарушение» в соответствии с НК РФ.
23. С какого возраста налогоплательщик может быть привлечен к налоговой ответственности?
24. Какие обстоятельства признаются смягчающими (отягчающими) при совершении налогового правонарушения?
25. Какие виды налоговых нарушений, совершаемые банками, вы знаете?
26. Какие виды налоговых нарушений, совершаемых налогоплательщиками, вы знаете?
27. Существует ли градация штрафов за налоговые нарушения в результате умышленных действий налогоплательщика? Приведите примеры.
28. Какие санкции установлены за несвоевременную сдачу налоговых деклараций?
29. Какие штрафы взыскиваются при нарушении налогоплательщиком срока постановки на учет в налоговом органе?
30. Какие штрафы предусмотрены за нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке?

Раздел II . «Налогообложение предприятий и физических лиц» – всего 36 часов

Тема 1. Налог на добавленную стоимость (6 часов)

Методические указания

Плательщиками НДС являются организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации. К объектам налогообложения относятся реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, а также передача имущественных прав, передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организации, на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственных нужд, ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

При изучении налога на добавленную стоимость необходимо понять механизм исчисления суммы, подлежащей уплате в бюджет, которая определяется как разница между суммой налога, исчисленной от налогооблагаемой базы, и налоговыми вычетами.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ.

В результате выполнения и обсуждения ситуационных задач и вопросов занятий студенты приобретают следующие компетенции: способность оценивать экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности (ПК-50); способность выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налога на добавленную стоимость на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов по налогам и сборам, (ПСК-1). Форма контроля – контрольная работа.

Занятие 1.

Занятие проводится в **интерактивной форме**: решение ситуационных задач и групповое обсуждение результатов решений и факторов, влияющих на налоговую базу по НДС.

Вопросы занятия

1. Налогоплательщики налога на добавленную стоимость.
2. Объект налогообложения.
3. Принципы определения даты и места реализации товаров, работ, услуг.
4. Налоговая база, особенности ее исчисления по отдельным видам деятельности и операциям, а также налоговыми агентами.
5. Решение ситуационных задач 1,2,3.

Занятие 2.

Занятие проводится в **интерактивной форме**: решение ситуационных задач и групповое обсуждение результатов решений и факторов, влияющих на налоговую базу по НДС.

Вопросы занятия

1. Операции, не подлежащие налогообложению, их классификация.
2. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения.
3. Порядок исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей взносу в бюджет.
4. Счета-фактуры при расчете НДС.
5. Налоговые вычеты: условия и порядок применения
6. Особенности возмещения НДС при налогообложении по ставке 0%.
7. Выполнение задач 4,5,6.

Занятие 3.

Занятие проводится в **интерактивной форме**: решение ситуационных задач и групповое обсуждение результатов решений и факторов, влияющих на налоговую базу по НДС.

Вопросы занятия

1. Обсуждение домашнего задания (задача 9).
2. Особенности исчисления НДС при осуществлении транспортных перевозок и реализации услуг международной связи; при реализации предприятия как имущественного комплекса, финансово-кредитными учреждениями.
3. Порядок исчисления и уплаты НДС по ввозимым и вывозимым с Российской Федерации товарам: налогоплательщики, налоговая база, ставки.
4. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налога на добавленную стоимость.
5. Контрольная работа (задача 8).

Задания

Пример

Оптовая торговая организация имеет за 4 квартал 2007 года следующие показатели:

- выручка от реализации товаров (без НДС):
 - а) по товарам, облагаемым по ставке 18 % – 180 000 руб.;
 - б) по товарам, облагаемым по ставке 10 % – 175 000 руб.;
- покупная стоимость товаров (без НДС):
 - а) по товарам, облагаемым по ставке 18 % – 150 000 руб.;
 - б) по товарам, облагаемым по ставке 10 % – 160 000 руб.;
- услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (без НДС) – 2000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Решение

- 1 Определим сумму НДС, начисленную по результатам реализации:
 $175000 \cdot 10\% + 180000 \cdot 18\% = 17500 + 32400 = 49900$ руб.
- 2 Определим сумму НДС, подлежащую оплате поставщикам, в цене товара (принимаемую к возмещению):
 $160000 \cdot 10\% + 150000 \cdot 18\% + 2000 \cdot 18\% = 43360$ руб.
- 3 Определим сумму, подлежащую перечислению в бюджет:
 $49900 - 43360 = 6540$ руб.

Ситуационные задачи для решения на практических занятиях

Задача 1

Определите облагаемые и освобождаемые от НДС операции с указанием условий применения освобождений:

- а) платное обучение студентов в коммерческом вузе;
- б) получены проценты по депозитным счетам;
- в) получены доходы от передачи во временное пользование финансовых ресурсов по договору займа;
- г) реализация билетов на концерт всемирно известной эстрадной звезды;
- д) частная общеобразовательная школа обучает детей по авторской методике преподавания;

е) районная детская поликлиника проводит платные тематические консультации по психологии;

ж) высшее учебное заведение производит на договорных основах разработку новой технологии очистки машинного масла для производственного объединения;

з) районное общество инвалидов организовало производство и реализацию мягких игрушек и кухонного инвентаря;

и) спортивно-оздоровительный комплекс на платной основе тренирует детей в секции по теннису;

к) местные органы власти передают на баланс открытому акционерному обществу поликлинику.

Задача 2

Организация занимается оптовой и розничной торговлей, учет по которой ведется по системе уплаты единого налога на вмененный доход. Имеются следующие данные за отчетный период:

1) выручка от реализации товаров в оптовой торговле (в том числе НДС) составила: в апреле — 350 тыс. руб., в мае — 360 тыс. руб., в июне — 250 тыс. руб.;

2) выручка от реализации товаров в розничной торговле составила: в апреле — 400 тыс. руб., в мае — 320 тыс. руб., в июне — 300 тыс. руб.;

3) ставка НДС - 18%;

4) в уставном капитале организации доля юридических лиц составляет 35%;

5) организация имеет торговый зал площадью 65 м²;

6) численность работников составляет 12 человек.

Установите, имеет ли организация право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС начиная с июля. Ответ обоснуйте.

Задача 3

Организация-изготовитель отгрузила бытовые холодильники покупателю. На ее расчетный счет поступила сумма оплаты в размере 980 000 руб. с учетом НДС. Детскому дому были переданы холодильники безвозмездно на сумму 52 000 руб. Торговому предприятию были безвозмездно переданы холодильники на сумму 36 000 руб. Определить величину налоговой базы и сумму НДС. Решение обосновать конкретной ссылкой на статью НК.

Задача 4

Предприятие оптовой торговли получило на расчетный счет следующие суммы:

1) 10 000 руб. за реализованные товары (без учета НДС по ставке 10%);

2) 15 000 руб. за реализованные товары (без учета НДС по ставке 18%);

3) 24 000 руб. – аванс в счет будущих поставок товаров (ставка НДС 18%);

4) 22 000 руб. – аванс в счет будущих поставок товаров (ставка НДС 10%);

5) получены денежные суммы за реализованные товары, облагаемые по ставке НДС 18%, в виде финансовой помощи – 6000 руб.;

6) получен краткосрочный кредит банка – 15 000 руб.;

7) получен штраф на сумму 1200 руб. за нарушение условий хозяйственного договора по поставке строительных материалов;

8) получены проценты по векселю, поступившему в качестве оплаты за реализованную продукцию, в сумме 25% годовых. Номинал векселя 150 000 руб. Ставка рефинансирования ЦБ РФ равна 11%. Срок обращения векселя составил 8 месяцев.

Определить величину налоговой базы. Решение обосновать ссылками на НК.

Задача 5

В отчетном периоде на расчетный счет организации поступили суммы:

1) вкладов учредителей в уставный капитал в размере 100 000 руб.;

2) за отгруженную продукцию, облагаемую НДС по ставке 18%, в размере 240 000 руб.;

В этом же периоде:

1) оплачены инкассаторские услуги в размере 4800 руб.;

2) переданы безвозмездно материалы для ремонта детского сада на сумму 8300 руб.;

3) передано безвозмездно оборудование производственной организации, остаточная стоимость которого 10 000 руб.

Определить величину налоговой базы. Решение обосновать ссылками на НК.

Задача 6

Предприятие оптовой торговли за январь оприходовало и оплатило товары:

1) 1-й группы, облагаемые по ставке НДС 18%, – на сумму 48 000 руб., в том числе НДС;

2) 2-й группы, облагаемые по ставке НДС 10%, – на сумму 22 000 руб., в том числе НДС.

Поставщиками товаров являются юридические лица. Суммы НДС отражены отдельной строкой в расчетных документах и в счете-фактуре.

В январе товары 1-й группы были отгружены покупателям на сумму 35 000 руб., без учета НДС, 2-й группы – на 12 000 руб., без учета НДС. Товары полностью оплачены в январе.

В январе получены авансы по товарам 1-й группы на сумму 2400 руб., 2-й группы – 5500 руб. в счет поставки товаров в феврале. Получен штраф в сумме 660 руб. от поставщика за нарушение им условий поставки товаров, облагаемых по ставке НДС 10%.

Определить:

- сумму НДС, которую предприятие заплатило поставщикам материалов;
- сумму НДС, которую предприятие имеет право предъявить к вычету;
- сумму НДС, которую предприятие получило от покупателей;
- сумму НДС, которую предприятие должно уплатить в бюджет.

Укажите порядок уплаты НДС в бюджет и его возмещение, если налоговый период по НДС для предприятия установлен как календарный месяц.

Задача 7

Предприятие оптовой торговли за январь оприходовало и оплатило товары:

- 1) 1-й группы, облагаемые по ставке НДС 18%, – на сумму 48 000 руб., в том числе НДС;
- 2) 2-й группы, облагаемые по ставке НДС 10%, – на сумму 22 000 руб., в том числе НДС.

Поставщиками товаров являются юридические лица. Суммы НДС отражены отдельной строкой в расчетных документах и в счете-фактуре.

В январе товары 1-й группы были отгружены покупателям на сумму 35 000 руб., без учета НДС, 2-й группы – на 12 000 руб., без учета НДС. Товары полностью оплачены в январе.

В январе получены авансы по товарам 1-й группы на сумму 2400 руб., 2-й группы – 5500 руб. в счет поставки товаров в феврале. Получен штраф в сумме 660 руб. от поставщика за нарушение им условий поставки товаров, облагаемых по ставке НДС 10%.

Определить:

- сумму НДС, которую предприятие заплатило поставщикам материалов;
- сумму НДС, которую предприятие имеет право предъявить к вычету;
- сумму НДС, которую предприятие получило от покупателей;
- сумму НДС, которую предприятие должно уплатить в бюджет.

Укажите порядок уплаты НДС в бюджет и его возмещение, если налоговый период по НДС для предприятия установлен как календарный месяц.

Задача 8

ООО «Сфера» занимается производством технической продукции.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

- 1) за налоговый период организация реализовала продукции на сумму 2340 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%);
- 2) приобретены товарно-материальные ценности (ТМЦ) на сумму 1820 тыс. руб. (с учетом НДС - 18%), из них оплачено 85%, ТМЦ отпущено в производство на сумму 1540 тыс. руб.;

- 3) от сдачи в аренду помещений получена арендная плата в сумме 80 тыс. руб.;
- 4) оплачены коммунальные услуги — 45 тыс. руб.;
- 5) сумма начисленных налогов за налоговый период составила 240 тыс. руб.;
- 6) приобретены основные средства на сумму 330 тыс. руб. (с учетом НДС — 18%), оплачено поставщику 60%; в эксплуатацию введены в течение следующего налогового периода;
- 7) безвозмездно передан другой организации станок остаточной стоимостью 35 тыс. руб.;
- 8) получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 220 тыс. руб.;
- 9) получена сумма штрафа от поставщиков сырья за нарушение договорных обязательств в размере 25 тыс. руб.;
- 10) списана просроченная кредиторская задолженность в сумме 85 тыс. руб.

Для самостоятельного решения (домашнее задание)

Задача 9

ООО «Интерьер» осуществляет два вида деятельности: производство светильников и оптовую торговлю изделиями для интерьера жилых помещений.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

- отгружено продукции собственного производства на сумму 3750 тыс. руб., в том числе на экспорт — на 850 тыс. руб.;
- на расчетный счет организации за налоговый период поступило за реализованную продукцию собственного производства — 4120 тыс. руб., в том числе от иностранных покупателей — 850 тыс. руб.;
- выручка от реализации изделий для интерьера жилых помещений — 2250 тыс. руб.;
- стоимость товаров, приобретенных для перепродажи, — 1700 тыс. руб., оплачены полностью;
- оприходовано товарно-материальных ценностей для производства продукции на сумму 2700 тыс. руб. (в т.ч НДС — 18%), оплачено 2650 тыс. руб., отпущено в производство — 90%;
- получены проценты по вкладу на депозитном счете — 150 тыс. руб.; реализованы основные средства:
 - первоначальная стоимость — 150 тыс. руб.,
 - амортизационные отчисления — 80 тыс. руб.,
 - цена реализации — ПО тыс. руб.;
- размер пени, начисленной в налоговом период и полученной от поставщика, перешедшего на упрощенную систему налогообложения, — 25 тыс. руб.;

- получены авансы под предстоящую поставку товаров — 50 тыс. руб.; налог на имущество — 5,2 тыс. руб.;
 - в рамках благотворительной помощи передано безвозмездно оборудование на сумму 80 тыс. руб.;
 - оплачены, но не оприходованы товарно-материальные ценности на сумму 248 тыс. руб.;
 - просроченная дебиторская задолженность — 80 тыс.
- Результаты решения оформить на бланке налоговой декларации.

Вопросы для контроля освоения компетенций

1. В чем заключается экономическая сущность НДС?
2. Кто является плательщиком НДС?
3. Какие условия необходимо выполнить лицам, претендующим на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС?
4. В чем выгода получения освобождения по НДС?
5. Почему плательщикам НДС невыгодно работать с лицами, получившими освобождение по НДС?
6. Какие ставки НДС действуют в настоящее время?
7. Как следует понимать налогообложение по ставке 0%?
8. При реализации каких товаров действует ставка 10 и 18%?
9. Что такое счет-фактура и какие реквизиты должны быть указаны в нем?
10. Что такое налоговые вычеты по НДС и какие виды налоговых вычетов вы знаете?
11. При соблюдении каких условий налогоплательщик имеет право на налоговые вычеты по приобретенным товарам (работам, услугам)?
12. Как рассчитываются налоговые вычеты при наличии облагаемых и не облагаемых НДС операциях?
13. Как учитывают НДС организации, перешедшие на специальные режимы налогообложения?
14. На основании каких документов производятся налоговые вычеты по НДС?
15. Каковы основные операции, не подлежащие налогообложению по НДС?
16. Каковы особенности определения налоговой базы при осуществлении строительно-монтажных работ для собственного потребления?
17. В чем специфика обложения НДС экспортных операций?
18. Что является моментом определения налоговой базы по НДС?
19. В каких случаях суммы НДС относятся на затраты по производству и реализации продукции?
20. В каких случаях суммы НДС, возмещенные из бюджета, подлежат восстановлению и уплате в бюджет?
21. Каковы отчетные периоды по НДС?
22. Какие сроки установлены для уплаты НДС?

23. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
24. В чем состоят некоторые особенности определения налоговой базы по НДС?
25. Что не является объектом налогообложения по НДС?
26. Каков порядок возврата сумм НДС из бюджета?

Тема 2. Акцизы (4 часа)

Акциз – косвенный налог, представляющий собой добавку к цене товара, определяемую по правилам налогового законодательства. Поскольку акциз является федеральным налогом (ст. 13 НК), исчисление и уплата акцизов регулируется положениями федеральных законов о налогах и сборах, а именно – второй частью НК, главой 22 «Акцизы».

В результате выполнения и обсуждения ситуационных задач и вопросов занятий студенты приобретают следующие компетенции: способность оценивать экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности (ПК-50); способность выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и акциза на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов по налогам и сборам, (ПСК-1).

Форма контроля – проверка решения заданий, опрос.

Занятие 1

Занятие проводится в **интерактивной форме**: решение ситуационных задач и групповое обсуждение заданий и результатов решений.

Вопросы занятия

1. Налогоплательщики акцизов и объект обложения. Принципы отбора и состав подакцизных товаров.
2. Определение налоговой базы в зависимости от типа ставок и направления реализации готовых изделий.
3. Ставки акцизов, основы их дифференциации.
4. Порядок расчета суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет.
5. Налоговые вычеты: условия и порядок применения.
6. Работа в группе (задание 1) и решение ситуационных задач 2-4.

Занятие 2. Занятие проводится в **интерактивной форме**: решение ситуационных задач и групповое обсуждение заданий и результатов решений. Презентация (с применением вспомогательных средств: слайды, видео и др.) и обсуждение докладов на темы:

1. Спорные ситуации по определению налоговой базы при исчислении НДС (арбитражная практика).
3. Сравнительный анализ состава подакцизных товаров в России и за рубежом (на примере промышленно развитых стран).

Вопросы занятия

1. Сроки уплаты акцизов в бюджет.
2. Особенности исчисления и внесения в бюджет акцизов по алкогольной продукции.
3. Акцизы на нефтепродукты.

4. Исчисление акцизов по ввозимым и вывозимым с территории Российской Федерации товарам.

5. Решение ситуационных задач 5-7

6. Доклады

Задание 1

Определите плательщиков акцизов и объект налогообложения в следующих случаях:

а) организация производит этиловый спирт и использует его для производства спиртовой эмульсии крепостью 3%;

б) организация производит спирт и реализует его больнице, парфюмерной фабрике, ОАО «Кристалл», занимающемуся производством водки;

в) организация по договору о совместной деятельности передала пиво для розлива своему партнеру;

г) сельскохозяйственная организация передает на давальческой основе ЗАО «Нива» нестандартную пшеницу для производства пищевого спирта и расплачивается за выполненную работу частью готовой продукции;

д) организация производит столовые вина. 90% произведенной продукции было реализовано на сторону, а оставшаяся часть была передана подшефным школам для проведения выпускного вечера;

е) автомобильный завод передал часть автомобилей своим работникам в качестве премии за долголетнюю и безупречную трудовую деятельность.

Задание 2

Организация производит пиво крепостью 3%. Себестоимость одного литра пива – 5 руб., рентабельность производства – 20% от себестоимости.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 3

Цена отпускная бутылки 40%-ной водки ёмкостью 0,5 литра с завода-изготовителя без учета НДС составляет 30 руб. Себестоимость изготовления бутылки водки составляет 5,5 руб. Было изготовлено и реализовано 10 000 бутылок. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет по результатам реализации всех бутылок. Указать порядок определения даты реализации и срока уплаты акциза в бюджет. Определить величину прибыли, полученную от производства и реализации 10 000 бутылок водки.

Задание 4

Ликероводочный завод оприходовал 1500 литров 96%-ного этилового спирта, поступившего от поставщика. В счете-фактуре акциз выделен отдельной строкой. Спирт оплачен полностью. Этиловый спирт был использован в качестве сырья для производства водки крепостью 45%. Произведенная водка разлита в емкости по 0,7 литра и реализована. Покупатель оплатил водку полностью.

Определить сумму акциза, уплаченную поставщику спирта; начисленную по произведенному подакцизному товару; сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 5

Организация в налоговом периоде произвела 8000 л этилового спирта, в том числе 5000 л из давальческого сырья, и закупила на стороне 100 л этилового спирта, оплатив его полностью. В налоговом периоде весь закупленный на стороне спирт был списан в производство.

В налоговом периоде организация отпустила медицинским учреждениям 500 л спирта (80%-ного) собственного производства. Из спирта закупленного и спирта собственного производства было произведено и реализовано 600 л водки (40%-ной); 200 л ликероводочных изделий крепостью 22%, 1500 л ликероводочных изделий крепостью 35%.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 6

Табачная фабрика в марте произвела 95 000 пачек сигарет с фильтром. В каждой пачке содержится 20 штук сигарет. Было реализовано 76 000 пачек предприятию оптовой торговли. Выручка от реализации составила 1 165 840 руб., в т.ч. НДС. Максимальная розничная цена пачки сигарет (без учета налогов) составляет 16 руб. Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет за март.

Задание 7

Организация производит табачные изделия. В октябре было произведено 20 000 пачек сигарет с фильтром при плане производства 24 000 пачек, 100 000 пачек сигарет без фильтра и 50 000 пачек сигарилл. Реализация сигарет без фильтра составила 95% объема производства, максимальная розничная цена одной пачки сигарет без фильтра – 45 руб. (без учета налогов).

В налоговом периоде сигареты с фильтром были распределены следующим образом:

- 3000 пачек передано безвозмездно организациям-смежникам;
- 2000 пачек направлено на оплату работ по строительству ведомственного детского сада;
- 4000 пачек передано на оплату труда;
- остальные сигареты были реализованы по рыночной цене 40 руб. за пачку (без учета налогов).

Все произведенные сигариллы были реализованы в налоговом периоде по цене 50 руб. за пачку (без учета налогов).

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Вопросы для контроля освоения компетенций

1. Каково экономическое содержание акцизов?
2. Каково определение акциза как косвенного налога?
3. Назовите виды подакцизных товаров.
4. Какова необходимость выдачи свидетельства о регистрации лиц, совершающих операции с нефтепродуктами?
5. Кто является плательщиком акцизов?

6. Какие объекты обложения акцизами вам известны?
7. Какова методика определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров?
8. Каков налоговый период для плательщиков акцизов?
9. В чем отличие адвалорных акцизных ставок от специфических?
10. Какие виды налоговых вычетов по акцизам вы знаете?
11. Каков порядок применения налоговых вычетов плательщиками акцизов?
12. Как отражается сумма акциза в расчетных документах плательщика?
13. Каковы сроки подачи декларации и уплаты акцизов при совершении операций с нефтепродуктами?
14. В чем особенности уплаты акцизов при совершении операций с алкогольной продукцией?
15. Каков порядок возврата сумм акциза из бюджета?
16. Каковы особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Российской Федерации?
17. Изложите методику определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров.
18. Каков порядок изменения размера ставки акцизов?
19. Какая ставка акциза применяется при отсутствии раз-дельного учета по товарам, облагаемым по разным ставкам акцизов?
20. На какие суммы увеличивается налоговая база при исчислении акцизов при реализации товаров?
21. Как отражается сумма акциза в расчетных документах плательщика?

Тема 3. Налог на прибыль организаций (6 часов)

В результате выполнения и обсуждения ситуационных задач и вопросов занятий студенты приобретают следующие компетенции: способность оценивать эффективность использования различных систем учета и распределения затрат; иметь навыки калькулирования и анализа себестоимости продукции и способностью принимать обоснованные управленческие решения на основе данных управленческого учета (ПК-41); способность оценивать экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности (ПК-50); способность выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налога на прибыль на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов по налогам и сборам, (ПСК-1).

Форма контроля – опрос на занятиях, контрольная работа.

Занятие 1.

Занятие проводится в **интерактивной форме**: решение ситуационных задач и групповое обсуждение заданий и результатов решений.

Вопросы занятия

1. Налогоплательщики налога на прибыль, их признаки и характеристика.
2. Объект налогообложения, его составные элементы.
3. Необлагаемые доходы.
4. Состав расходов и порядок формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли.
5. Определение налогооблагаемой прибыли, в т.ч. по реализации продукции, работ, услуг.
6. Особенности определения налоговой базы при реализации товаров.
7. Решение ситуационных задач 1-4

Занятие 2.

Занятие проводится в **интерактивной форме**: решение ситуационных задач и групповое обсуждение заданий и результатов решений.

Вопросы занятия

1. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам операций.
2. Особенности расчета внереализационных финансовых результатов для целей налогообложения.
3. Ставки налога на прибыль.
4. Проверка и обсуждение домашней задачи (9).
5. Решение ситуационных задач 5-8

Занятие 3.

Занятие проводится в **интерактивной форме**: решение ситуационных задач и групповое обсуждение заданий и результатов решений.

Вопросы занятия

1. Порядок исчисления налога на прибыль и сроки уплаты его в бюджет.
2. Налог на прибыль (доходы) иностранных юридических лиц.
3. Особенности налогообложения отдельных видов доходов.
4. Порядок устранения двойного налогообложения.
5. Проверка и обсуждение домашней задачи (10).
6. Контрольная работа

Пример решения задачи

Предприятие реализовало продукции за год на сумму 4500 тыс. руб. без НДС.

По данным налогового учета расходы, связанные с производством и реализацией продукции, составили 2200 тыс. руб., внереализационные доходы составили 1550 тыс. руб., внереализационные расходы составили 1320 тыс. руб.

Рассчитать сумму налога на прибыль.

Решение

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком (ст. 247 НК РФ).

Прибылью в целях налогообложения для российских организаций признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ.

Расчет суммы налога на прибыль за 2007 год:

$$(4500 - 2200 + 1550 - 1320) \cdot 24 \% = 607,2 \text{ тыс. руб.}$$

Ситуационные задачи для решения на практических занятиях

Задача 1

Рассчитать сумму прибыли для налогообложения и налог на прибыль, если: выручка от реализации 360 ден. единиц, затраты материалов – 120, заработная плата – 45, амортизация - 3, оплачены услуги сторонней организации – 90, услуги оказаны, начислены местные налоги – 5, оплачены услуги рекламной компании - 24, получен штраф от покупателей. – 45, поступила предоплата – 50, перечислили поставщику материалов 100 тыс. (материалы еще не поступили), купили вексель стоимостью 44 тыс. рублей, погасили за 50.

Задача 2

Организация за налоговый период отгрузила продукции на 17 500 000 руб., в том числе идентичные товары были реализованы по разным ценам:

- 1000 ед. – по цене 700 руб.;
- 2000 ед. – по цене – 500 руб.;
- 5000 ед. – по цене 550 руб.

Рыночная цена – 720 руб.

Себестоимость продукции составила 15 800 000 руб., в том числе сверхнормативные расходы на горюче-смазочные материалы за зимний период – 40 000 руб.

Плата за отгруженную продукцию поступила в размере 16 300 000 руб.

Кроме того, в июне реализован автомобиль за 180 000 руб., (первоначальная стоимость – 300 000 руб., срок полезного использования – 120 месяцев, срок эксплуатации – 15 месяцев). Амортизация начислялась нелинейным способом.

Организация в целях налогообложения для определения доходов и расходов применяет метод начисления.

Определите финансовый результат от реализации продукции за налоговый период по данным бухгалтерского учета и в целях налогообложения.

Задача 3

Рассчитать налоговую и бухгалтерскую прибыль предприятия, налог на прибыль, если: предприятие перечислило поставщику сырья 400 тыс. рублей, сырье поставлено, использовано на производство продукции на 200 тыс.руб. сырья, заработная плата начисленная – 135 тыс. рублей, оплатили представительские расходы на сумму 62 тыс. рублей. Получили кредит под 20% - 140 тыс. рублей. Данную сумму перечислили поставщику сырья как предоплату. Местные налоги – 12 тыс. рублей. Амортизация оборудования 8

тыс. рублей. Оплатили коммунальные услуги – 44 тыс. рублей. Оплатили за получение высшего образования работником предприятия 30 тыс. рублей ВУЗу. В отчете о командировочных расходах оплата перелета 6000 рублей, гостиницы – 3000 руб., суточные 4000 за 10 дней командировки.

Задача 4

В апреле ООО «Сфера» получило на сопоставимых условиях три кредита: первый по 300 000 руб. По первому кредиту проценты начисляются по ставке 15% годовых, по второму – 18% годовых, по третьему – 24% годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 19%.

Определить проценты по долговым обязательствам, которые можно признать для целей налогообложения по первому и второму нормативам, установленным НК РФ, выбрать наиболее выгодный для предприятия вариант.

Задача 5

В октябре ЗАО «Север» отгрузило ООО «Восток» товар на 23600 условных единиц (в т.ч. НДС). Себестоимость товара – 300000 руб. Покупатель оплатил товар в декабре того же года. В соответствии с договором одна условная единица равна доллару США. Курс доллара, установленный Банком России, составил на дату:

отгрузки – 27 руб.;

оплаты – 26 руб.

Определить внереализационные доходы или расходы предприятия, а также прибыль по хозяйственной операции.

Задача 6

15 августа ОАО «Рассвет» отгрузило ООО «Пульс» партию товара на сумму 500000 руб. (в т.ч. НДС). Их себестоимость – 320 000 руб. По договору ООО «Пульс» обязано оплатить товары до 16 сентября того же года. ОАО «Рассвет» 30 августа уступило право требования долга ООО «Волга» за 420 000 руб.

ОАО «Рассвет», рассчитывая налог на прибыль, признает доходы и расходы методом начисления.

Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 15%.

Определить:

1) сумму убытка, которую ООО «Рассвет» может включить в состав внереализационных расходов для расчета налогооблагаемой прибыли;

2) то же самое, но если уступка права требования произошла 20 сентября, ООО «Пульс» на эту дату не оплатило свою задолженность.

Задача 7

Организация за год реализовала товаров на 3 200 000 руб. (без НДС). Расходы на производство составили 2 300 000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной кампании – 37 000 руб.; размер платежей по договорам добровольного личного страхования работников, заключенным на срок не менее 1 года и предусматривающим оплату

медицинских расходов застрахованного – 70 000 руб., затраты на заработную плату составили 1000 000 руб.

Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

- автомобиль – 30 июня по цене 200 000 руб., первоначальная стоимость – 320 000 руб., амортизация начисляется линейным методом, срок эксплуатации – два года, срок полезного использования – 10 лет;

- бульдозер – 20 октября по цене 190 000 руб., первоначальная стоимость – 420 000 руб., срок эксплуатации – шесть лет, срок полезного использования – восемь лет, амортизация начисляется линейным методом.

За предшествующий период организация имела сумму не перенесенного убытка в размере 250 000 руб.

Рассчитайте налог на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 8

Организация, созданная в России, осуществляет свою коммерческую деятельность во Франции, через расположенное там постоянное представительство. Организация в 2007 г. получила валовой доход от деятельности в Российской Федерации в сумме, эквивалентной 7850 тыс. руб. и от деятельности во Франции в сумме, эквивалентной 2200 тыс. руб. (облагаемая прибыль по законодательству Франции – 368 тыс. руб.),

В соответствии с законом Франции прибыль иностранного юридического лица, осуществляющего деятельность во Франции, облагается налогом по ставке 36%.

Определите налог на прибыль, который предприятие должно уплатить в России.

Примечание: налогооблагаемая прибыль по российскому законодательству из всех источников 760 тыс. руб., в том числе за границей – 280 тыс. руб.

Задачи для самостоятельного решения (домашние задания)

Задача 9

Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций исходя из следующих данных бухгалтерского учета:

- 1) отгружено продукции на 5470 тыс. руб. (без НДС), в том числе выручка по экспорту – 1450 тыс. руб.;

- 2) себестоимость отгруженной продукции – 4350 тыс. руб., в том числе на экспорт – 1350 тыс. руб.;

- 3) доходы от долевого участия в других организациях (дивиденды) – 130 тыс. руб.;

- 4) реализация основного средства (30 сентября текущего года) – 84 тыс. руб. с НДС, первоначальная стоимость – 210 тыс. руб. Амортизация начисляется линейным способом, срок полезного использования – 7 лет, срок службы на данном предприятии – 3 года.;

- 5) положительная курсовая разница – 27 тыс. руб.;

- 6) сумма убытка, полученная в прошлом году, - 70 тыс. руб.;

- 7) сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договора, - 50 тыс. руб.;
- 8) получен аванс под поставку товара – 80 тыс. руб.;
- 9) получен безвозмездно станок – 50 тыс. руб.;
- 10) налог на имущество – 65 тыс. руб.;
- 11) уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности – 15 тыс. руб.;
- 12) доходы от сдачи в аренду помещения – 40 тыс. руб.;
- 13) расходы, связанные со сдачей в аренду помещения, - 10 тыс. руб.;
- 14) реализовано право требования третьему лицу в размере 140 тыс. руб. за 150 тыс. руб. до наступления срока платежа.

Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

Задача 10

Организация для целей налогообложения применяет кассовый метод.

Исчислите сумму налога от фактической прибыли исходя из следующих данных бухгалтерского учета:

- 1) объем предоставленных услуг – 1650 тыс. руб., оплачено 1600 тыс. руб.;
- 2) начислены и уплачены штрафные санкции за нарушение срока выполнения услуг – 12 тыс. руб.;
- 3) кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 85 тыс. руб.;
- 4) сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная в бюджет, - 117 тыс. руб.;
- 5) сумма налога на имущество, уплаченная в бюджет, – 25 тыс. руб.;
- 6) сумма налога на транспорт начисленная, но не уплаченная, - 15 тыс. руб.;
- 7) дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 45 тыс. руб.;
- 8) себестоимость предоставленных услуг – 1250 тыс. руб., из них:
- 9) - не выплаченная заработная плата – 150 тыс. руб. (расходы на оплату труда всего – 350 тыс. руб.);
- 10) - расходы на рекламу – 55 тыс. руб., в том числе на розыгрыш призов – 25 тыс. руб.;
- 11) представительские расходы – 30 тыс. руб.

Вопросы для контроля освоения компетенций

1. Кто является плательщиками налога на прибыль?
2. Как классифицируются доходы, получаемые организациями?
3. Какие внереализационные доходы вы знаете?
4. Что является объектом налогообложения?
5. Как классифицируются расходы по производству и реализации продукции (работ, услуг)?

6. Какие расходы не включаются в состав затрат для целей налогообложения?
7. Каковы методы начисления амортизации? В чем их сущность?
8. Какие расходы учитываются в целях налогообложения в пределах норм?
9. Каков состав внереализационных расходов, учитываемых для целей налогообложения?
10. Что такое резервы и в каких случаях у организации есть право их создавать?
11. К каком порядку создается резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию?
12. В каком порядке создается резерв по ремонту основных средств?
13. Какие существуют методы определения доходов и расходов для расчета налога на прибыль?
14. Как распределяются налог на прибыль между уровнями бюджета?
15. Каковы сроки уплаты налога на прибыль?
16. В какие сроки предусмотрена уплата авансовых платежей по налогу на прибыль?
17. Каков порядок определения авансовых платежей по налогу на прибыль?
18. Каков порядок переноса убытков на будущее?
19. Какие отчетные (налоговые) периоды по налогу на прибыль вам известны?
20. Каков порядок исчисления и уплаты налога на прибыль?
21. Что такое налоговый учет и каковы особенности его ведения по основным средствам?
22. Какие способы оптимизации налога на прибыль вы можете назвать?

Тема 4. Налог на имущество организаций (4 часа)

Методические указания

Налог на имущество организаций является важнейшим налогом в системе имущественного налогообложения в Российской Федерации. Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета. Имеются особенности по имуществу, переданному в доверительное управление: оно подлежит налогообложению у учредителя доверительного управления. Поэтому необходимо уточнить виды операций и перечень счетов, на которых отражаются основные средства.

Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно: за отчетные периоды — как средняя стоимость имущества, за налоговый период — **как** среднегодовая стоимость имущества. Среднегодовая стоимость имущества определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и на 1-е число

следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу. Необходимо изучить механизм расчета среднегодовой стоимости имущества для организаций и иностранных организаций, не имеющих постоянного представительства на территории России, а также по объектам, расположенным вне места нахождения организации.

Налоговым периодом признается календарный год, отчетными — первый квартал, полугодие, девять месяцев.

Ставка налога на имущество организаций устанавливается законами субъектов Российской Федерации, но не может превышать 2,2%. Рекомендуется изучить эти особенности по региону проживания каждого обучающегося.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ.

В результате выполнения и обсуждения ситуационных задач и вопросов занятий студенты приобретают следующие компетенции: способность оценивать экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности (ПК-50); способность выполнять профессиональные обязанности по расчету налога на имущество организаций на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов по налогам и сборам, (ПСК-1).

Форма контроля – опрос, проверка решения ситуационных задач.

Занятие 1.

Занятие проводится в **интерактивной форме**: решение ситуационных задач и групповое обсуждение вопросов, заданий и результатов решений.

Вопросы занятия

1. Налог на имущество организаций, его значение, функции и тенденции.
2. Налогоплательщики налога, объект налогообложения.
3. Порядок определения налоговой базы.
4. Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество иностранных организаций, не осуществляющий деятельность через постоянное представительство
5. Налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка.
6. Решение ситуационных задач 1,2.

Занятие 2.

Занятие проводится в **интерактивной форме**: решение ситуационных задач и групповое обсуждение вопросов, заданий и результатов решений.

Вопросы занятия

1. Льготы по налогу на имущество, их классификация, значение.
2. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей и суммы налога.

3. Особенности исчисления и уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений организации.

4. Совершенствование налогообложения организации и проблемы введения налога на недвижимость.

5. Решение ситуационных задач 3,4.

Пример решения задачи

Организация имеет на балансе имущество, стоимость которого минусом износа составляет по состоянию:

на 01.01. — 1000 тыс. руб.;

на 01.02. — 900 тыс. руб.;

на 01.03. — 600 тыс. руб.;

на 01.04. — 1100 тыс. руб.;

на 01.05. — 1300 тыс. руб.;

на 01.06. — 1500 тыс. руб.;

на 01.07. — 1600 тыс. руб.;

на 01.08. — 1500 тыс. руб.;

на 01.09. — 1400 тыс. руб.;

на 01.10. — 1300 тыс. руб.;

на 01.11. — 1200 тыс. руб.;

на 01.12. — 1700 тыс. руб.;

на 01.01. — 1900 тыс. руб.

Рассчитать среднегодовую стоимость имущества организации за налоговый и отчетные периоды и сумму налога.

Решение

Согласно ст. 379 НК РФ отчетными периодами по налогу на имущество организаций считаются I квартал, полугодие, 9 месяцев. Налоговый период — календарный год.

В соответствии с порядком расчета средней стоимости имущества, установленным п. 4 ст. 376 НК РФ, получим следующие данные:

I квартал.

$(1000 \text{ тыс. руб.} + 900 \text{ тыс. руб.} + 600 \text{ тыс. руб.} + 1100 \text{ тыс. руб.}) / 4 = 900 \text{ тыс. руб.};$

полугодие

$(1000 \text{ тыс. руб.} + 900 \text{ тыс. руб.} + 600 \text{ тыс. руб.} + 1100 \text{ тыс. руб.} + 1300 \text{ тыс. руб.} + 1500 \text{ тыс. руб.} + 1600 \text{ тыс. руб.}) / 7 = 1142,9 \text{ тыс. руб.};$

9 месяцев

$(1000 \text{ тыс. руб.} + 900 \text{ тыс. руб.} + 600 \text{ тыс. руб.} + 1100 \text{ тыс. руб.} + 1300 \text{ тыс. руб.} + 1500 \text{ тыс. руб.} + 1600 \text{ тыс. руб.} + 1500 \text{ тыс. руб.} + 1400 \text{ тыс. руб.} + 1300 \text{ тыс. руб.}) / 10 = 1220 \text{ тыс. руб.};$

За год

$(1000 \text{ тыс. руб.} + 900 \text{ тыс. руб.} + 600 \text{ тыс. руб.} + 1100 \text{ тыс. руб.} + 1300 \text{ тыс. руб.} + 1500 \text{ тыс. руб.} + 1600 \text{ тыс. руб.} + 1500 \text{ тыс. руб.} + 1400 \text{ тыс. руб.} + 1300 \text{ тыс. руб.} + 1200 \text{ тыс. руб.} + 1700 \text{ тыс. руб.} + 1900 \text{ тыс. руб.}) / 13 = 1307,7 \text{ тыс. руб.}$

За год уплате в бюджет подлежат авансовые платежи по налогу на имущество организаций по срокам не позднее:

20 апреля — 4,95 тыс. руб. $[(900 \text{ тыс. руб.} \times 2,2 \%) / 4]$;

20 июля — 6,29 тыс. руб. $[(1142,9 \text{ тыс. руб.} \times 2,2 \%) / 4]$;

20 октября — 6,71 тыс. руб. $[(1220 \text{ тыс. руб.} \times 2,2 \%) / 4]$.

Всего сумма авансовых платежей равна 17,95 тыс. руб.

По итогам налогового периода сумма налога на имущество организаций составила по организации 28,77 тыс. руб. $(1307,7 \text{ тыс. руб.} \times 2,2 \%)$.

Не позднее 30 марта 2006 г. организация должна уплатить 10,82 тыс. руб. $(28,77 \text{ тыс. руб.} - 17,95 \text{ тыс. руб.})$.

Ситуационные задачи для самостоятельного решения на практике

Задача 1

Рассчитайте налог на имущество, если организация имеет следующие остатки по счетам бухгалтерского учета (см. таблицу). Для расчета суммы налога примените ставку, установленную в вашем регионе.

Остатки по счетам бухгалтерского учета (тыс. руб.):

Счета бухгалтерского учета	Данные по бухгалтерскому учету			
	1 января	1 февраля	1 марта	1 апреля
01 «Основные средства», в том числе очистные сооружения	214	214	244	270
02 «Амортизация основных средств», в том числе очистные сооружения	110	125	142	160
10 «Материалы»	30	35	30	15
41 «Товары»	29	35	40	45
50 «Касса»	10		7	9
51 «Расчетный счет»	15	25	60	10
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	5	12	3	

Задача 2

По состоянию на 1 января ОАО «Диалог» имеет имущество стоимостью 61 750 800 руб., в том числе:

- здания и сооружения (остаточная стоимость) — 35 710 000 руб.;
- запасные части — 152 000 руб.;
- оборудование (остаточная стоимость) — 19 742 000 руб.;
- оборудование на складе — 400 000 руб.;
- транспортные средства (остаточная стоимость) — 375 800 руб.;
- сырье и материалы — 3 201 000 руб.;
- покупные полуфабрикаты — 420 000 руб.;
- товары на складе — 1 600 000 руб.;
- оборудование, переданное по договору аренды, — 150 000 руб.

Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 170 500 руб.

Рассчитайте налог на имущество организации за отчетные и налоговый периоды исходя из ставки налога, установленной федеральным законодательством.

Задача 3

ЗАО «Новатор» организовано 25 апреля текущего налогового периода. На 1-е число следующего месяца стоимость амортизируемого имущества составила 420 000 руб.

По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 12 000 руб.

Движение имущества организации в течение налогового периода характеризуется следующими данными:

15 июня приобретено и введено в эксплуатацию оборудование первоначальной стоимостью 320 000 руб. со сроком полезного использования 10 лет;

10 июля передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 80 000 руб., норма амортизации — 0,83%, по договору аренды транспортное средство учитывается на балансе арендодателя;

10 августа реализован станок остаточной стоимости 45 000 руб.

В учетной политике организации принят линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки налога, установленной в вашем регионе.

Задача 4

Иностранная организация осуществляет деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство. По месту нахождения представительства остаточная стоимость имущества, отраженного по дебету счета 01 «Основные средства», на 1 января налогового периода составила 8 720 тыс. руб. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 24 тыс. руб. Кроме того, на балансе организации находится безвозмездно переданное имущество первоначальной стоимостью 200 тыс. руб. и сроком полезного использования шесть лет. Организация 30 марта приобрела имущество на территории другого субъекта Российской Федерации стоимостью 500 000 руб., норма амортизации — 0,33%, ставка налога — 2%.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетные и налоговый периоды. Укажите сроки уплаты налога, установленные в вашем регионе.

Вопросы для контроля освоения компетенций

1. Какова цель введения налога на имущество?
2. Какое имущество относится к объекту налогообложения?
3. Кто является плательщиком налога на имущество?
4. Какие организации освобождаются от уплаты налога на имущество?
5. Являются ли плательщиками налога на имущество организации, переведенные на специальные налоговые режимы?

6. Как рассчитывается налогооблагаемая база по налогу на имущество?
7. Если имущество приобретено и введено в эксплуатацию 10 октября, как будет рассчитываться налогооблагаемая база?
8. Что является отчетным и налоговым периодом?
9. Каков порядок уплаты авансовых платежей НПО налогу на имущество?
10. В какие сроки должны предоставляться налоговые декларации по итогам отчетных и налогового периодов?
11. Какие элементы налогообложения, установление которых находится в компетенции региональных властей, вам известны?
12. Могут ли региональные власти дифференцировать налоговые ставки и в каких пределах?
13. Каковы особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление?
14. Каковы особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества?
3. В каком порядке определяется стоимость объектов основных средств, если для них не предусмотрено начисление амортизации?
4. Каков порядок определения налоговой базы в отношении имущества обособленного подразделения организации?

Тема 5. Налог на доходы физических лиц (2 часа)

Налог на доходы физических лиц является федеральным налогом (п. 3 ст. 13 НК), следовательно, он устанавливается только главой 23 «Налог на доходы физических лиц» НК.

Налогоплательщиками этого налога признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ (ст. 207 НК).

Объектом обложения для резидентов является доход, полученный от источников как на территории РФ, так и за ее пределами, а для нерезидентов – доход, полученный только на территории РФ (ст. 208 и ст. 209 НК).

В результате выполнения и обсуждения ситуационных задач и вопросов занятий студенты приобретают следующие компетенции: способность оценивать экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности (ПК-50); способность выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налога на доходы физических лиц на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов по налогам и сборам, (ПСК-1).

Форма контроля – опрос, проверка решения ситуационных задач.

Занятие №1.

Занятие проводится в **интерактивной форме**: решение ситуационных задач и групповое обсуждение вопросов, заданий и результатов решений.

Презентация (с применением вспомогательных средств: слайды, видео и др.) и обсуждение докладов на темы:

1. Проблемы перехода к плоской налоговой ставке в налогообложении доходов физических лиц.

2. Возможность перехода к семейным налоговым декларациям в налоге на доходы физических лиц.

Вопросы занятия

1. Объекты налогообложения, порядок определения совокупного облагаемого дохода

2. Налоговые ставки

3. Налоговые льготы и вычеты

4. Порядок исчисления налога на доходы физических лиц

5. Решение ситуационных задач

Ситуационные задачи для самостоятельного решения на практике

Задача 1

Исчислить налоговые обязательства налогового агента по налогу на доходы физических лиц по следующим данным.

Физическому лицу за июль налоговый агент произвел следующие виды выплат:

- Начислена сдельная заработная плата – 11400 руб.;
- Премия в размере 15% заработной платы;
- Надбавка за сверхурочную работу - 1600 руб.;
- Пособие по временной нетрудоспособности – 1250 руб.;
- Дивиденды за прошедший налоговый период – 25000 руб.;
- Оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника, – 1000 руб.;
- Материальная помощь – 1500 руб.;
- Оплата обедов в заводской столовой – 600 руб.;
- Плата за содержание в детском саду ребенка – 600 руб.;
- Оплата 50% стоимости санаторно-курортной путевки – 12000 руб.;

Физическое лицо утратило право на получение стандартных вычетов.

Задача 2

Гражданин А.П. Коробов получает ежемесячно в организации заработок в размере 12600 руб. В этой же организации Коробов работает по совместительству и получает ежемесячно 4200 руб. Он получил 10 апреля беспроцентную ссуду в размере 60 000 руб. сроком на шесть месяцев, которая должна погашаться ежемесячно равными долями. Ставка Банка России — 10% годовых. Гражданин Коробов имеет ребенка в возрасте 19 лет.

Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода.

Задача 3

За год доход работника составил 240 тыс. Руб. (20 тыс. руб. ежемесячно). Работник является инвалидом с детства. На его обеспечении находится ребенок в возрасте 12 лет. Физическое лицо приобрело в этом налоговом периоде квартиру за 1460 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления налога.

Задача 4

Гражданин Сидельников А.Е., работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 12600 руб. В этой же организации он работает по совместительству и получает ежемесячно 5000 руб. Он получил 1 марта беспроцентную ссуду в размере 45000 руб. Сроком на три месяца, которая должна быть погашена разовым платежом. Ставка рефинансирования Банка России – 12%. Гражданин имеет двух детей в возрасте до 18 лет.

Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода.

Домашнее задание

Задача 5

В семье учатся отец, мать и дочь. Отец заплатил за свое обучение 38 тыс. руб., мать – 35 тыс. руб. Отец и мать учатся на заочной форме обучения. Стоимость обучения 20-летней дочери в университете составила 48 тыс. руб. Все образовательные учреждения, где обучаются члены семьи, имеют лицензии. Доход семьи составил:

- у отца – доход за выполнение трудовых обязанностей – 280 тыс. руб., дивиденды по акциям – 45 тыс. руб., материальная помощь к отпуску – 5 тыс. руб.;

- у матери - доход за выполнение трудовых обязанностей – 165 тыс. руб., дивиденды по акциям – 10 тыс. руб., материальная помощь к отпуску – 6 тыс. руб.

Обучение дочери оба родителя оплачивают в равных долях. Стандартные налоговые вычеты, предоставленные отцу, - 1,2 тыс. руб., матери – 2,2 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент, и размер социальных вычетов каждому члену семьи. Обоснуйте ответ.

Вопросы для контроля освоения компетенций

1. Какова роль налога на доходы физических лиц в формировании доходов бюджетов?

2. Кто признается налогоплательщиком налога на доходы физических лиц?

3. Раскройте понятие «налоговый резидент» и объясните его значимость при исчислении НДФЛ.

4. Дайте определение понятия «налоговый агент».

5. Что является объектом налогообложения?
6. Что включается в совокупный налогооблагаемый доход гражданина?
7. Как определяется дата получения дохода в виде заработной платы в календарном году?
8. В каком порядке определяется доход, полученный в натуральной форме?
9. Включается ли в совокупный доход физического лица стоимость материальных и социальных благ, предоставляемых работодателями? Приведите примеры.
10. Какие выплаты не включаются в совокупный доход?
11. Что такое материальная выгода?
12. Какой порядок исчисления материальной выгоды при пользовании заемными средствами?
13. Назовите основные виды доходов, не подлежащие налогообложению.
14. Какая система льгот предусмотрена законодательством?
15. Какая существует система налоговых вычетов?
16. Какая льгота может быть применена физическим лицом при продаже недвижимого имущества?
17. На какой период может быть перенесен остаток неиспользованного в налоговом периоде имущественного налогового вычета?
18. В каком размере учитываются расходы на образование и лечение?
19. Каков порядок применения социальных и имущественных вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц?
20. Каковы стандартные налоговые вычеты?
21. До какого возраста детей применяются стандартные вычеты?
22. Какие лица относятся к числу иждивенцев?
23. Какие установлены ставки налога на доходы физических лиц?
24. Какие виды доходов облагаются по ставкам 30 35%?
25. Как исчисляется налога на доходы физических лиц?
26. Назовите порядок и сроки уплаты налога на доходы физических лиц.
27. Перечислите особенности определения налогооблагаемого дохода у нерезидентов Российской Федерации.
28. Как определяются расходы индивидуального предпринимателя, связанные с получением дохода?
29. Как рассчитываются и в какие сроки уплачиваются авансовые платежи по налогу на доходы индивидуальных предпринимателей?
30. Особенности налогообложения иностранных граждан и лиц без гражданства, имеющих постоянное местожительство в Российской Федерации?

31. Какой порядок определения профессиональных вычетов?
32. По каким видам доходов и в какие сроки физические лица подают в налоговый орган декларацию о фактически полученных ими в течении календарного года доходах и произведенных расходах?

Тема 6. НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС (1 часа)

Методические рекомендации

При изучении налога на игорный бизнес рекомендуется сначала изучить понятия, характерные для сферы этой деятельности: игорный бизнес, организатор игорного заведения, азартная игра, пари, игровой стол, поле, автомат, касса тотализатора, букмекерская контора. Объектом налогообложения являются игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора и касса букмекерской конторы. Исходя из особенностей ведения игорного бизнеса необходимо изучить порядок учета объектов налогообложения. В федеральном законе установлены максимальные и минимальные ставки налога в зависимости от объекта налогообложения.

При изучении данной темы и выполнении практически заданий необходимо руководствоваться положениями главы 29 «Налог на игорный бизнес» НК РФ.

В результате выполнения и обсуждения ситуационных задач и вопросов занятий студенты приобретают компетенции: способность оценивать экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности (ПК-50); способность выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налога игорный бизнес на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов по налогам и сборам, (ПСК-1).

Форма контроля – опрос.

Занятие 1. (1 час)

1. Назначение налога и основные понятия игорного бизнеса.
2. Налогоплательщики и объекты налогообложения.
3. Налоговая база, налоговый период, ставки налога.
4. Порядок исчисления и уплаты в бюджет сумм налога.

Домашнее задание

Задача

ЗАО «Вавилон» 10 мая получило лицензию на занятие игорным бизнесом; 14 мая установило три игровых стола, в том числе два с двумя игровыми полями, сведения, для регистрации которых были поданы в налоговые органы 16 мая. Касса тотализатора была открыта 20-го числа текущего налогового периода и в соответствии с законодательством зарегистрирована в налоговых органах.

Исчислите сумму налога на игорный бизнес, который должна уплатить организация за налоговый период. Укажите срок уплаты налога. Ответ обоснуйте.

Вопросы для контроля освоения компетенций

1. Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?
2. Каково определение основных терминов, используемых при исчислении налога?
3. Налог на игорный бизнес является федеральным или региональным?
4. Как формируется налоговая база при расчете налога на игорный бизнес?
5. Какие объекты налогообложения по налогу на игорный бизнес вам известны?
6. Какие штрафные санкции применяются за нарушение налогоплательщиком требований о регистрации объектов налогообложения?
7. Какой период времени признан налоговым периодом?
8. Каковы сроки подачи декларации и уплаты налога на игорный бизнес?
9. Каков порядок установления ставок налога?
10. Существуют ли льготы по уплате налога на игорный бизнес?
11. Как исчисляется сумма налога, если объект налогообложения приобретает или выбывает в течение налогового периода?

Тема 7. Транспортный налог

В результате выполнения и обсуждения ситуационных задач и вопросов занятий студенты приобретают следующие компетенции: способность оценивать экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности (ПК-50); способность выполнять профессиональные обязанности по расчету транспортного налога на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов по налогам и сборам, (ПСК-1).

Форма контроля – опрос, проверка решения ситуационных задач.

Занятие 1 (1 час)

1. Налогоплательщики налога и объекты налогообложения.
2. Налоговая база, налоговый период.
3. Налоговые ставки транспортного налога и возможности органов власти субъектов РФ по изменению ставок налога.
4. Льготы по транспортному налогу. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
5. Решение задач 1,2.

Задача 1

Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее находятся два легковых автомобиля с мощностью двигателей 95 и 105 л.с. В феврале организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 130 л.с, который оформила в собственность в августе текущего налогового периода.

Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период, используя ставки, указанные в НК РФ.

Задача 2

На физическое лицо зарегистрированы два легковых автомобиля с мощностью двигателей 105 и 120 л.с. В июне автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с. передан по доверенности другому физическому лицу.

Рассчитайте налог, который уплатит владелец автомобилей, используя ставки, действующие в вашем регионе.

Вопросы для самопроверки освоения компетенций

1. Кто является плательщиком транспортного налога?
2. Каковы основные виды объектов налогообложения по транспортному налогу?
3. Какой порядок определения налоговой базы по транспортному налогу?
4. В зависимости от каких характеристик транспортного средства устанавливается размер налоговой ставки?
5. Имеют ли законодательные органы субъектов Российской Федерации право изменять размер ставки налога, предусмотренный НК РФ, предоставлять льготы по уплате налога?
6. Какие льготы по транспортному налогу вы знаете?
7. Какой порядок исчисления транспортного налога организациями и физическими лицами?
8. Какой порядок исчисления транспортного налога организациями при продаже (покупке) в течение налогового периода транспортных средств?

Тема 8. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

В результате обсуждения вопросов студенты приобретают следующие компетенции: способность оценивать экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности (ПК-50); способность выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налога на доходы физических лиц на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов по налогам и сборам, (ПСК-1).

Форма контроля – опрос.

Занятие 1 (2 часа)

1. Земельный налог как форма платы за землю, его значение для местных бюджетов.
2. Налогоплательщики земельного налога.
3. Объекты налогообложения и налоговая база, ее определение.

Пример решения задачи

ООО «Мастер» имеет в собственности земельный участок. Он находится на территории района, где с 1 января введен земельный налог. В апреле земельный участок был продан ООО «Юг». Право собственности перешло к новому владельцу 12 апреля. Согласно полученным сведениям кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января составила 100 000 руб. Ставка налога — 1,1%.

Решение

За год ООО «Мастер» являлось собственником земли 3 месяца (с января по март), а ООО «Юг» — 9 мес. (с апреля по декабрь).

Коэффициент, с учетом которого ООО «Мастер» должно посчитать налог, составит: 0,25 (3 : 12); соответственно ООО «Юг» - 0,75 (9 : 12).

Сумма налога, которую должно заплатить за 2006 г. ООО «Мастер», составляет 275 руб. (100 000 x 1,1% x 0,25)

Сумма налога, которую должно заплатить за 2006 г. ООО «Юг», составляет 825 руб. (100 000 x 1,1% x 0,75).

Вопросы для контроля освоения компетенций

1. Какова цель введения земельного налога?
2. Кто является плательщиком земельного налога?
3. Являются ли арендаторы плательщиками земельного налога?
4. Какие элементы налогообложения по земельному налогу вправе устанавливать представительные органы власти муниципального образования?
5. Как исчисляется сумма земельного налога по истечении налогового периода?
6. Какова методика расчета земельного налога при переходе права собственности на землю в течение отчетного (налогового) периода?
7. Что является налоговым и отчетным периодом по земельному налогу?
8. Допускается ли установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категории земель?
9. Для каких категорий граждан налоговая база при расчете земельного налога уменьшается на 10 000 руб.?
10. Какие организации освобождены от уплаты земельного налога?
11. Каков срок предоставления налоговой декларации по земельному налогу?
12. С применением каких коэффициентов рассчитывается налог по земельным участкам при жилищном строительстве и индивидуальном жилищном строительстве?

СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

В результате выполнения и обсуждения ситуационных задач и вопросов по специальным налоговым режимам налогообложения студенты приобретают следующие компетенции: способность оценивать экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности (ПК-50); способность выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налога на доходы физических лиц на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов по налогам и сборам, (ПСК-1).

Форма контроля – опрос, проверка решения ситуационных задач.

Тема 9. Упрощенная система налогообложения (2 час)

Занятие 1

Занятие проводится в **интерактивной форме**: решение ситуационных задач и групповое обсуждение вопросов, заданий и результатов решений.

Вопросы темы

1. Сфера применения системы, порядок перехода и последующего отказа.
2. Налогоплательщики и объект налогообложения.
3. Налоговые ставки, критерии дифференциации, порядок расчета налоговой базы.
4. Порядок исчисления и уплаты единого налога.
5. Решение ситуационных задач 1,2,3.

Задача 1

Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода отгружено продукции на 4550 тыс. руб., расходы составили 4720 тыс. руб., оплачены полностью. На расчетный счет организации поступили денежные средства за реализованную продукцию в размере 4520 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2

Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 7450 тыс. руб. Расходы составили 6650 тыс. руб., в том числе на оплату работы в праздничные дни — 10 тыс. руб., премии ко дню профессионального праздника — 35 тыс. руб. Сумма убытка прошлых лет составила 45 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3

Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы. По итогам налогового периода получены доходы в сумме 10 780 тыс. руб., расходы составили 8550 тыс. руб. Кроме того, организации оказана финансовая помощь на развитие производства в размере 340 тыс. руб. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование начислена в размере 30 тыс. руб., уплачена в размере 25 тыс. руб. 20 января текущего налогового периода приобретено измерительное устройство стоимостью 30 тыс. руб. (срок полезного использования 5 лет), которое введено в эксплуатацию 2 февраля. При эксплуатации обнаружен дефект, и устройство 30 мая возвращено продавцу.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Домашнее задание

Задача 4

Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся объекты основных средств сроком полезного использования: три года (первоначальная стоимость — 180 тыс. руб., остаточная стоимость — 150 тыс. руб.); девять лет (первоначальная стоимость — 730 тыс. руб., остаточная стоимость — 540 тыс. руб.); 20 лет (первоначальная стоимость — 2830 тыс. руб.; остаточная стоимость — 2540 тыс. руб.). Доходы от реализации продукции за год составили 9700 тыс. руб., расходы — 8200 тыс. руб., в том числе взносы на обязательное пенсионное страхование — 30 тыс. руб. (уплачено 25 руб.). Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период (объект налогообложения доходы). Рассчитайте сумму налога по альтернативно варианту — объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимален для данной организации.

Вопросы для контроля освоения компетенций

1. Какова цель введения УСНО?
2. Раскройте сущность упрощенной системы налогообложения.
3. Кто является налогоплательщиком?
4. Обязаны ли организации и индивидуальные предприниматели вести бухгалтерский учет? Ответ обоснуйте.
5. Каким критериям должны соответствовать организации, чтобы иметь право применять упрощенную систему налогообложения?
6. Каким образом определяется объект налогообложения?
7. Какой метод определения доходов и расходов применяется при упрощенной системе налогообложения?
8. Имеет ли право организация относить на расходы затраты по капитальному строительству? Ответ обоснуйте.
9. При каких условиях организация, работающая по упрощенной системе налогообложения, обязана перейти на общую систему налогообложения?
10. Как учитываются расходы по основным средствам?
11. Какие периоды времени признаны отчетными, налоговым?
12. Имеют ли законодательные органы регионов право устанавливать ставки налога? Назовите размер ставок.
13. Какова методика исчисления налога при применении упрощенной системы?
14. В какие сроки представляется налоговая декларация и уплачивается налог?
15. Какие существуют особенности при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы на общий режим?
16. При осуществлении каких видов деятельности возможно применение УСНО на основе патента?

17. При каких условиях применение УСНО на основе патента прекращается?

18. Кто определяет стоимость патента и каковы сроки его уплаты?

Тема 10. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (1 часа)

Занятие 1

Занятие проводится в **интерактивной форме**: решение ситуационных задач и групповое обсуждение вопросов, заданий и результатов решений.

Вопросы темы

1. Порядок введения налога, сфера его применения, основные понятия.
2. Налогоплательщики и объект налогообложения.
3. Налоговый период, налоговая ставка.
4. Порядок расчета величины единого налога на вмененный доход, сроки его уплаты.
5. Порядок зачисления суммы ЕНВД.
6. Решение ситуационных задач 1,2.

Задача 1

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет, если магазин розничной торговли (реализация хлебобулочной продукции) имеет общую площадь 120 м^2 , в том числе торгового зала — 65 м^2 . Используйте для расчета корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

Задача 2

Организация занимается оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров. На 1 января 2008 г. на балансе организации числятся 15 автомобилей, в том числе один используется для служебных целей администрации. С 10 февраля 2008 г. организация арендует два автомобиля для предпринимательской деятельности. Налогоплательщик за этот период начислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 32 тыс. руб., уплачено 29 тыс. руб.

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет. Используйте для расчета корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

Домашнее задание

Задача 3

Организация занимается розничной торговлей книгами, имеет торговый зал площадью 50 м^2 и арендует торговое место. За налоговый период налогоплательщик начислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников в сумме 12 тыс. руб., а уплатил в бюджет 10 тыс. руб.

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет за отчетный период. Используйте для расчета корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

Вопросы для контроля освоения компетенций

1. Обозначьте основную цель введения ЕНВД в России.
2. В чем сущность системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности?
3. Перечислите виды деятельности, в отношении которых обязательна уплата ЕНВД?
4. Дайте определение понятиям «базовая доходность», «вмененный доход», «физические показатели», «корректирующие коэффициенты».
5. Каким уровнем власти устанавливаются корректирующие коэффициенты и каковы их значения?
6. Какова методика расчета ЕНВД?
7. От уплаты каких налогов освобождаются организации и индивидуальные предприниматели при уплате ЕНВД?
8. Какие из элементов налогообложения устанавливаются федеральными властями, а какие - властями муниципального образования?
9. Какова методика расчета ЕНВД при изменении количества физических показателей в течение налогового периода?
10. На какие суммы может быть уменьшена сумма ЕНВД?
11. Каков порядок и сроки уплаты ЕНВД?
12. В чем сходство и отличие ЕНВД и УСН?

Тема 11. Единый сельскохозяйственный налог

Занятие 1 (1 час)

1. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога).
2. Налогоплательщики, объект налогообложения,
3. Порядок определения доходов и расходов.
4. Налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления и уплаты налога.
5. Решение ситуационных задач 1,2.

Задача 1

Налогоплательщик по итогам года:

- получил доходы от производства и реализации овощей — 4250 тыс. руб., от закупки и реализации овощей у населения 1150 тыс. руб.;
- произвел расходы в сумме 3700 тыс. руб., в том числе расходы по закупке овощей у населения составили 550 тыс. руб.

По итогам полугодия налогоплательщик:

- получил доходы от производства и реализации овощей — 1950 тыс. руб.,
- произвел расходы в сумме 1650 тыс. руб.

Рассчитайте сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2

Фермерское хозяйство «Восток» за 2007 г. реализовал продукцию на 7 340 000 руб. Расходы составили 5 820 000 руб., в том числе на командирование руководителя хозяйства в Венгрию на сельскохозяйственную выставку — 32 900 руб. Численность работников хозяйства — 7 человек. Главой фермерского хозяйства выплачены доходы работникам в денежном выражении в размере 720 000 руб. и в натуральном выражении — 14 т зерна по стоимости 1800 руб. за тонну и 21 ц подсолнечника по стоимости 500 руб. за центнер. Рыночная цена зерна — 2200 руб. за тонну, подсолнечника — 720 руб. за центнер.

Исчислите суммы налогов, подлежащие уплате в бюджет.

Вопросы для контроля освоения компетенций

1. Какова цель введения ЕСХН?
2. Какие налоги перестают уплачивать организации в связи с переходом на уплату ЕСХН?
3. Соблюдение каких условий позволяет применять систему налогообложения в виде ЕСХН?
4. Каков порядок списания стоимости основных фондов и нематериальных активов при уплате ЕСХН?
5. В каких случаях организации и индивидуальные предприниматели теряют право уплаты ЕСХН?
6. Каков порядок включения убытков, полученных при уплате ЕСХН, в расходы будущих периодов? Приведите пример.
7. Каков перечень основных расходов, учитываемых при расчете ЕСХН?
8. Какой период определен в качестве отчетного и налогового?
9. Каковы сроки и порядок уплаты ЕСХН?
10. Каковы ставки налога на прибыль, применяемые к сельхозтоваропроизводителям в случае отказа от применения ЕСХН?
11. Имеют ли право крестьянские (фермерские) хозяйства применять единый сельскохозяйственный налог?

Тема 12. Страховые взносы во внебюджетные фонды

Страховые взносы во внебюджетные фонды регулируются законом от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования".

В результате выполнения и обсуждения ситуационных задач и вопросов занятий студенты приобретают следующие компетенции: способность оценивать экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности (ПК-50); способность выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налога на доходы физических лиц на основе действующего налогового

законодательства и других нормативно-правовых актов по налогам и сборам, (ПСК-1).

Форма контроля – опрос, проверка решения ситуационных задач.

Занятие 1.

Занятие проводится в **интерактивной форме**: решение ситуационных задач и групповое обсуждение вопросов, заданий и результатов решений. Презентация (с применением вспомогательных средств: слайды, видео и др.) и обсуждение докладов на темы:

1. Имущественное налогообложение физических лиц в России.
2. Проблемы практической реализации механизма страховых взносов во внебюджетные фонды в Российской Федерации

Вопросы темы

1. Плательщики страховых взносов во внебюджетные фонды и объект обложения страховыми взносами.
2. База для начисления страховых взносов, особенности ее определения. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.
3. Тарифы страховых взносов и порядок их исчисления.
4. Выполнить задания
5. Решение ситуационных задач 1,2.
6. Доклады

Задача 1

Определите облагаемую базу и сумму страховых взносов, если в пользу физического лица, работающего в коммерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты:

- начисленная сдельная заработная плата — 5700 руб.;
- надбавка за сверхурочную работу — 800 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности — 1250 руб.;
- компенсация командировочных расходов — 1200 руб., в том числе суточные сверх нормы — 500 руб.;
- единовременная материальная помощь к отпуску — 1500 руб.;
- оплата содержания детей в детском саду — 800 руб.

Задача 2

В организации работают 25 человек, в том числе три иностранных гражданина. За II квартал гражданам России начислено разного рода выплат в размере 750 тыс. руб., в том числе пособия по временной нетрудоспособности — 35 тыс. руб., единовременное вознаграждение за выслугу лет — 85 тыс. руб. Общая сумма выплат иностранным гражданам составила 61,75 тыс. руб., в том числе за работу в ночное время — 12,5 тыс. руб.

Рассчитать страховые взносы во внебюджетные фонды. Объясните порядок его исчисления.

Вопросы для контроля освоения компетенций

1. Каково значение страховых взносов в социальной политике государства?

2. Платежи в какие фонды входят в состав страховых взносов?
3. Кто признается плательщиком страховых взносов?
4. При каких условиях организации и индивидуальные предприниматели не являются плательщиками страховых взносов?
5. Какие доходы признаются объектами обложения страховыми взносами?
6. Входит ли в облагаемую базу оплата физическому лицу работодателем коммунальных услуг, содержания детей в дошкольных учреждениях?
7. Какие выплаты не входят в облагаемую базу?
8. Как определяется база для начисления по выплатам в натуральной форме?
9. Перечислите льготы страховым взносам.

Тема 13. Государственная пошлина

В результате обсуждения вопросов занятий студенты приобретают следующие компетенции: способность оценивать экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности (ПК-50); способность выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налога на доходы физических лиц на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов по налогам и сборам, (ПСК-1).

Форма контроля – опрос.

Занятие 1 (1 час)

Занятие проводится в **интерактивной форме: работа в группе.**

1. Понятие и виды государственной пошлины, принципы ее взимания.
2. Плательщики госпошлины, объекты обложения.
3. Льготы по уплате государственной пошлины
4. Порядок исчисления, уплаты и возврата государственной пошлины.

Вопросы для контроля освоения компетенций

1. Каково определение понятия «государственная пошлина»?
2. Что такое юридически значимые действия и какие из них вы знаете?
3. Как формируется ставка государственной пошлины?
4. Как определяется размер государственной пошлины?
5. Кем определяется размер государственной пошлины при обращении к мировым судьям?
6. Что происходит с государственной пошлиной при совершении нотариальных действий с выездом нотариуса на дом к физическому лицу?
7. В каких случаях предусмотрен возврат государственной пошлины?
8. Какие категории налогоплательщиков освобождены от уплаты государственной пошлины?

9. Возможна ли отсрочка по уплате государственной пошлины?

Тема 14. Налогообложение природопользования

В результате выполнения и обсуждения ситуационных задач и вопросов занятий студенты приобретают следующие компетенции: способность оценивать экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности (ПК-50); способность выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налога на доходы физических лиц на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов по налогам и сборам, (ПСК-1).

Форма контроля – опрос.

Занятие 1 (1 час)

Занятие проводится в **интерактивной форме: работа в группе.**

1. Назначение и виды платежей за пользование природными ресурсами. Принципы взимания, источники уплаты.
2. Налог на добычу полезных ископаемых: механизм исчисления и уплаты в бюджет.
3. Общая характеристика водного налога: объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления.
4. Сбор за пользование объектами водных биоресурсов: плательщики, объекты обложения, ставки.
5. Плательщики сбора за пользование объектами животного мира, порядок исчисления и уплаты.

Вопросы для контроля освоения компетенций

1. Кто является плательщиком сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов?
2. Что является объектом обложения сбором?
3. Какие виды пользования объектами животного мира или объектами водных биологических ресурсов не облагаются сбором?
4. В каких случаях ставки сбора устанавливаются в размере 0 руб.?
5. Каким критериям должны отвечать организации, чтобы иметь право применения ставки сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов в размере 15% ставок сборов, установленных НК РФ?
6. Когда ставки сбора за пользование объектами животного мира снижаются на 50%?
7. Каков порядок и сроки уплаты сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов?
8. Каков порядок исчисления сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов?
9. Каков порядок зачета или возврата сумм сбора по нереализованным лицензиям (разрешениям) на пользование объектами животного мира?
10. Кто является плательщиком налога за пользование природными ресурсами?
11. Что является объектом обложения?

12. В каких случаях полезные ископаемые не являются объектом налогообложения?

13. Какими методами определяется количество добытого полезного ископаемого?

14. Какие существуют способы оценки добытых полезных ископаемых? Охарактеризуйте каждый из них.

15. Какие существуют налоговые ставки и каков порядок их применения?

16. Какие расходы, учитываемые при определении расчетной стоимости добытого полезного ископаемого, вам известны?

17. Какие установлены сроки для подачи налоговой декларации и уплаты налога?

18. Каков порядок расчета налога?

19. При каких обстоятельствах организации уплачивают налог на добычу полезных ископаемых с применением коэффициента 0,7?

20. Каков порядок постановки на учет недропользователей, осуществляющих добычу полезных ископаемых на территории Российской Федерации и за ее пределами?

Литература

Нормативные акты

1. Конституция Российской Федерации
2. Гражданский кодекс Российской Федерации
3. Налоговый кодекс РФ, часть I и II (с изменениями и дополнениями)
4. Таможенный Кодекс Российской Федерации от 28 мая 2003 г. №61-ФЗ

Основная

1. Богданов Е.П. Налоги и налогообложение. Конспект лекций. – АСТ. 2010.
2. Зрелов А.П. Налоги и налогообложение. Учебник для вузов. – Юрайт. 2010.
3. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение. Учебник для вузов. -М.: ИНФРА -М, 2008.
4. Практикум по курсу «Налоги и налогообложение» для студентов дневной и вечерней форм обучения всех специальностей / Под ред. Р. А. Петуховой. – СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2010.
5. Рыманов А.Ю. Налоги и налогообложение. Учебное пособие.- М.-ИНФРА-М, 2008
6. Система Гарант, 2011 (по состоянию на 2011 г.).