
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 самостоятельной работе

для студентов специальности 080200.62 – Менеджмент

2012

Содержание

| | |
|---|----|
| Общие положения..... | 3 |
| Тема 1. Платежи за пользование природными ресурсами..... | 4 |
| Тема 2. Государственная пошлина..... | 17 |
| Тема 3. Налог на имущество физических лиц..... | 18 |
| Тема 4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции..... | 20 |
| Список рекомендуемой литературы..... | 22 |

Общие положения

Методические указания по самостоятельному изучению по дисциплине «Налоги и налогообложение» предназначены для специальности **080200.62 – экономика («Менеджмент»)**. Темы на самостоятельное изучение охватывает все разделы дисциплины, предусмотренные рабочей программой.

Курс «Налоги и налогообложение» является одним из важнейших при подготовке специалистов в области финансов, бухгалтерского учета, управления предприятиями и налогообложения. При изучении курса необходимо помнить, что налоговое законодательство постоянно меняется. Поэтому **цель** самостоятельного изучения некоторых вопросов в области налогообложения – овладеть способностью оценивать экономические и социальные условия осуществления предпринимательской деятельности (ПК-50).

Большая роль при самостоятельной работе отводится подготовке к практическим занятиям и домашним заданиям. В процессе подготовки к практическим занятиям студент должен использовать законодательные и нормативные правовые документы и на примере ситуационных заданий научиться 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).

Задачи самостоятельного изучения дисциплины:

- сформировать систему знаний студентов области налогообложения, в том числе природопользования;
- научиться использовать законодательные и нормативно-правовой документы для практического применения в своей деятельности;
- выработать 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);
- выработать навыки выполнения профессиональных обязанностей по расчету налоговой базы и налогов на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов по налогам и сборам (ПСК-1).

Тема 1. Платежи за пользование природными ресурсами

Самостоятельное изучение темы и решение ситуационных задач проводится с использованием нормативной и учебной литературы, рекомендуемой в конце темы.

В результате изучения темы и самостоятельного решения задач студенты приобретают 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 – проверка конспекта, отчет по домашней работе (решение ситуационных заданий), опрос на практике, тест.

Вопросы для изучения:

1. Социально-экономическое назначение налогов, платежей и сборов за пользование природными ресурсами. Модели налогообложения природопользования.

1.1. Экономическая природа налогов, платежей и сборов за пользование природными ресурсами.

1.2. Назначение налогов, платежей и сборов за пользование природными ресурсами, их фискальная и регулирующая роль.

1.3. Понятия природной (ресурсной, горной), абсолютной и дифференциальной рент.

1.4. Налоговый и неналоговый механизмы изъятия абсолютной и дифференциальной ренты при природопользовании.

2. Особенности исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.

2.1. Плательщики налога на добычу полезных ископаемых, особенности постановки учет.

2.2. Налоговая база: определение по отдельным плательщикам и видам добытых полезных ископаемых, анализ изменений налогового законодательства.

2.3. Виды налоговых ставок: адвалорные и специфические. Расчет нормативных потерь полезных ископаемых при применении налоговой ставки 0 процентов (0 рублей).

2.4. Исчисление и уплата налога на добычу полезных ископаемых в организациях, добывающих, в том числе несколько видов полезных ископаемых.

2.5. Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых.

3. Налогообложение добычи полезных ископаемых при заключении соглашений о разделе продукции.

3.1. Законодательные и нормативные акты, регулирующие порядок заключения соглашений о разделе продукции.

3.2. Плательщики и особенности их учета. Характеристика вариантов раздела произведенной продукции при выполнении соглашений о разделе продукции.

3.3. Состав налогов, платежей и сборов, уплачиваемых при выполнении соглашений, предусматривающих условия раздела прибыльной продукции и произведенной продукции.

3.4. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость и налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений, предусматривающих условия раздела прибыльной продукции.

3.5. Исчисление и уплата налога на прибыль при выполнении соглашений, предусматривающих условия раздела прибыльной продукции: характеристика возмещаемых и невозмещаемых затрат инвестора.

3.6. Налоговая база, порядок признания доходов и расходов, налоговая ставка, сроки уплаты. Внесение в бюджет платежей за пользование недрами при выполнении соглашений о разделе продукции.

4. Современный механизм налогообложения нефтегазодобывающего комплекса и пути его совершенствования.

4.1. Специфика расчета НДС, налога на прибыль, налога на имущество организаций, экспортных пошлин, уплачиваемых нефтегазодобывающими организациями при лицензионной схеме налогообложения.

4.2. Эволюция налоговой политики в сфере добычи углеводородов, определение понятий трансфертной и справочной цен и их значение в практике налогообложения нефтедобычи.

4.3. Возможные варианты определения справочной цены на нефть: методы сопоставимой неконтролируемой цены, цены перепродажи и метод «издержки плюс».

4.4. Недостатки современной системы налогообложения добычи углеводородов: преобладание фискального механизма, отсутствие стимулов к эксплуатации низкодебитных скважин, сокращение численности малых предприятий, работающих в сфере нефтегазодобычи.

4.5. Роль экологических платежей в системе налогообложения организаций нефтегазодобывающей промышленности.

4.6. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородов: экономическое содержание, порядок расчета налоговой базы, ставки, проблемы и перспективы его введения.

5. Другие налоги и платежи за пользование природными ресурсами.

5.1. Положения налогового законодательства по элементам водного налога, сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами биологических ресурсов.

5.2. Особенности исчисления и уплаты водного налога, сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами биологических ресурсов.

5.3. Пути совершенствования налогового законодательства в сфере водопользования, лесопользования, а также пользования объектами животного мира и биологических ресурсов.

Методические рекомендации

В систему платежей за пользование природными ресурсами входит **налог на добычу полезных ископаемых**. Полезным ископаемым признается продукция горнодобывающей промышленности, первая по своему качеству соответствующая стандарту. Существуют два метода определения количества полезного ископаемого: прямой (посредством применения измерительных средств и устройств) и косвенный (расчетный исходя из содержания добытого полезного ископаемого в извлеченном минеральном сырье). Налогооблагаемой базой является стоимость добытого полезного ископаемого. Необходимо изучить механизм расчета налогооблагаемой базы. Она определяется как произведение количества добытого полезного ископаемого на стоимость одной физической единицы. Законодательством • предусмотрен особый порядок оценки стоимости добытого полезного ископаемого. Ставки налога дифференцированы в зависимости от вида полезного ископаемого.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» НК РФ.

Пример:

Добыча полезных ископаемых

ООО «Горицвет» добывает торф. По итогам июня предприятие должно заплатить в бюджет налог — 149 000 руб. Это было сделано 25 июля, как того требует НК РФ. Декларация по налогу за июнь была сдана предприятием в налоговую инспекцию 28 июня, т.е. за три дня до окончания срока, отведенного НК РФ для сдачи декларации (до 31 июля).

Водный налог — это система оплаты за пользование водными объектами и за забор воды. Объектом налогообложения признается забор воды из водных объектов, использование водных объектов для целей гидроэнергетики и сплава древесины в плотках и кошелях, использование акватории водных объектов. Налоговая база определяется отдельно в отношении каждого водного объекта. Необходимо изучить принципы формирования налоговой базы. Ставки налога дифференцированы по экономическим районам, бассейнам рек, озер, морей и объектам налогообложения и устанавливаются федеральным законодательством.

Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется налогоплательщиком самостоятельно как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 25² «Водный налог» НК РФ.

Пример 1.

Организация имеет на балансе гидроэлектростанцию на Волге. За квартал ГЭС выработала 5 млн кВт-ч электроэнергии. Ставка налога при пользовании водными объектами для выработки электроэнергии составляет 9,84 руб. за 1000 кВт-ч электроэнергии. Таким образом, сумма налога составит 49 200 руб. (5 000 000 руб. : 1000 x 9,84 руб.).

Пример 2.

Организации установлен ежемесячный лимит пользования поверхностными водными объектами (прочие реки и озера): по забору воды для технологических нужд — 20 000 куб. м. Фактический забор воды за I квартал составил 70 000 куб. м. Ставка налога составляет 258 руб. за 1000 куб. м забора воды для технологических нужд. Расчет водного налога производится следующим образом. Поскольку налог исчисляется за квартал, необходимо определить величину квартального лимита: 60 000 куб. м (20 x 3).

Налог в пределах лимита 15 480 руб. (60 x 258 руб.). За сверхлимитный забор воды ставка увеличивается в 5 раз, поэтому налог за сверхлимит — 12 900 руб. ((70 000 куб. м - 60 000 куб. м) x x 258 руб. x 5). Общая сумма налога — 28 380 руб. (15 480 руб. + + 12 900 руб.).

Налог подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговая декларация представляется в срок, установленный для уплаты налога.

Плательщиками *сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов* признаются организации и физические лица. Законодательством установлены льготы для коренных малочисленных народов Севера, Сибири, Дальнего Востока. Ставки дифференцированы по видам используемого ресурса и выражены в рублях. Необходимо уметь определять ставку налога и исчислять размер налога по отдельным видам используемых ресурсов.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 25¹ «Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов» НК РФ.

В параграфе 9.3 приведены примеры решения задач.

Ситуационные задания для самостоятельного решения

Задача 1.

ОАО «Восход» занимается добычей минеральной воды из подземных источников и предоставлением медицинских услуг. Организация за налоговый период добыла 2420 т минеральной воды. Расфасовано в емкости

по 1,5 л и реализовано 1220 т. Реализовано в цистернах 150 т. Остальная вода использована в лечебных целях. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2.

Индивидуальный предприниматель получил лицензию на отстрел дикого северного оленя в количестве 1200 животных. По истечении срока действия лицензии число отстреленных животных составило 1090. Кроме того, предпринимателю был поручен отстрел 10 животных для промышленной экспертизы. Исчислите сумму сбора за пользование объектами животного мира и определите порядок уплаты этого сбора.

Задача 3.

Рыбохозяйственная организация получила лицензии сроком на три месяца на лов рыбы в Белом море в следующих количествах: треска — 25 тыс. т, камбала — 120 тыс. т, пикша — 85 тыс. т, морской окунь — 72 тыс. т. Организация является поселкообразующей. Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и определите сроки его уплаты.

Задача 4.

ООО «Восток» за три месяца выловило в водах Азовского моря рыбу в количестве: кефаль — 220 т, хамса — **115** т, килька — 222 т. Лицензия на лов кильки реализована на 85%. Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и определите порядок его уплаты.

Задача 5.

В налоговом периоде организация добыла 800 т железной руды и совершила три сделки по реализации этой продукции (цены реализации приведены без НДС):

– на внутреннем рынке – 80 т продукции по 900 руб. за 1 т, расходы по доставке партии добытого полезного ископаемого до получателя – 3 тыс. руб.;

– на внутреннем рынке – 150 т продукции по 1200 руб. за 1 т, расходы по доставке партии добытого полезного ископаемого до получателя – 7 тыс. 200 руб.;

– на внешнем рынке – 250 т продукции по 30 долл. США за 1 т, расходы по доставке партии добытого полезного ископаемого до получателя – 8 тыс. руб.

120 т было направлено на производство продукции обрабатывающей промышленности. Оставшаяся часть продукции находится на складе.

Курс доллара США к рублю Российской Федерации, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату реализации, составил 29,4. за 1 долл.

Рассчитать: сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача 6.

При реализации соглашения о разделе продукции в марте было добыто 800 тыс. т нефти. Реализовано 750 тыс. т по цене 30 долл. за баррель, средневзвешенный курс доллара в марте составил 30,5 за 1 долл. США.

Налоговая ставка при добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений составляет 419 руб. за одну тонну.

Рассчитать: сумму НДС, подлежащую уплате за март, учитывая, что предельный уровень коммерческой добычи нефти и газового конденсата, установленный соглашением, достигнут не был.

Задача 7.

ЛПК в III кв. текущего года произвел сплав 45 тыс. куб. м древесины в кошелях по реке Енисей на расстояние 120 км для деревообрабатывающего комбината.

Определите ставку налога, налоговую базу и сумму водного налога.

Задача 8.

Котельная забрала в январе текущего года из озера на технологические нужды 350 тыс. куб. м воды. Утвержденный месячный лимит забора воды составляет 200 тыс. куб. м при лимите 100 тыс. куб. м. Ставка платы за 1 тыс. куб. м забора воды – 58 руб., а сброса сточных вод – 7 руб.

Определите общую сумму платы за пользование водными объектами, подлежащую взносу в бюджет, и сроки уплаты ее.

Задача 9.

В марте текущего года организацией было получено квот на вылов 150 т минтая в Охотском море. Разрешение выдано на срок 5 мес. Организацией получено также разрешение на вылов сельди объемом 50 т сроком на 3 месяца.

Определите:

1) сумму сбора за пользование объектами ВБР, подлежащую уплате в бюджет, в марте, апреле и мае текущего года;

2) сумму сбора за соответствующие месяцы при условии, что организация является градообразующим предприятием.

Контрольные вопросы для самостоятельной оценки качества освоения дисциплины

Добыча полезных ископаемых

1. Какова природа платежей за использование природных богатств?

2. В какой форме взимается плата за пользование недрами?
3. Дайте определение понятия «добытое полезное ископаемое».
4. Как рассчитывается стоимость добытого полезного ископаемого?
5. Каковы основные положения методики исчисления налога на добычу полезных ископаемых?
6. Что такое рента?
7. С чем связана дифференциальная рента?
8. С чем связана монопольная рента?
9. С чем связана абсолютная рента?
10. Определяющие факторы дифференциальной ренты – 1 и дифференциальной ренты – 2?
11. Дайте определение понятию «Роялти»?
12. Дайте определение понятию «Ренталс»?
13. Что такое «бонусы»?
14. В чем состоит сущность платежей за природные ресурсы?
15. Какие методы используются при экономической оценке природных ресурсов?
16. Какие элементы включает в себя современная система платежей за использование природных ресурсов?
17. Какие изменения внес в платежи за пользование недрами Н.К. часть II?
18. Каков порядок определения полезного ископаемого при разработке месторождений многокомпонентных комплексных руд?
19. В каких случаях возможно применение ставки 0 процентов (0 рублей)?
20. Каковы алгоритмы раздела при заключении соглашений о разделе прибыльной продукции и произведенной продукции?
21. Уменьшает ли налог на добычу полезных ископаемых налоговую базу по налогу на прибыль по соглашению, предусматривающему условия раздела прибыльной продукции?
22. Охарактеризуйте алгоритм оценки стоимости добытых драгоценных металлов, извлеченных из рудных месторождений.
23. Кто является плательщиками налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ)?
24. Что признается объектом налогообложения НДПИ?
25. Что не признается объектом налогообложения НДПИ?
26. Сроки уплаты НДПИ?

Объекты животного мира

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. Назовите критерии, применяемые при разработке ставок сбора.

Водный налог

1. Кто является плательщиком платежей за пользование водными ресурсами?
2. По каким критериям определяется вид объекта налога за использование водных ресурсов?
3. Как исчисляется налогооблагаемая база по плате за воду?
4. Какими нормативными документами устанавливается размер платы за использование водных объектов?
5. Чем обусловлено введение платы за пользование водными объектами?
6. Кто является плательщиками платы?
7. Как определяется величина платы за пользование водными объектами?
8. Какое потребление воды освобождено от платы?
9. Какие сроки установлены для внесения платы в бюджет?
10. Источник уплаты платежа за сверхнормативный забор воды?
11. Какие виды водопользования не являются объектами обложения налогом?
12. Как определяется налоговая база, если в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки?
13. Как определяется налоговая база при заборе воды?
14. Как определяется налоговая база при использовании акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотях и кошелях?
15. Как определяется налоговая база при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики?
16. Как определяется налоговая база при использовании водных объектов для целей лесосплава в плотях и кошелях?
17. Какова продолжительность налогового периода по налогу?
18. Применительно к каким территориальным и водным объектам устанавливаются налоговые ставки?
19. В каких единицах устанавливаются налоговые ставки для различных видов водопользования?

20. Существует ли различие между размерами налоговых ставок, установленных для исчисления сумм налога при заборе воды из поверхностных и подземных водных объектов?

21. Предусмотрено ли применение налоговых ставок с понижающими коэффициентами?

22. В каком размере устанавливаются налоговые ставки при заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования?

23. В каком размере устанавливаются налоговые ставки при заборе воды из водных объектов для водоснабжения населения?

24. Каков порядок расчета сумм налога?

25. В каком порядке подлежат уплате суммы налога?

Тесты для проверки достижения компетенций

1. Дифференциальная рента учитывает:

1) благоприятные горно-геологические, географические и климатические условия добычи или расположения объектов природопользования;

2) ограниченность природного ресурса;

3) ограниченность природного ресурса и благоприятные географические условия добычи или расположения объектов природопользования.

2. Количество добытого полезного ископаемого в целях исчисления налога на добычу полезных ископаемых определяется:

1) в единицах массы или объема;

2) в единицах массы;

3) в единицах объема.

3. Метод определения количества добытого полезного ископаемого, в целях исчисления налога на добычу полезных ископаемых, утвержденный налогоплательщиком в учетной политике, может быть изменен:

1) только в случае внесения изменений в технический проект разработки месторождения полезных ископаемых в связи с изменением применяемой технологии добычи полезных ископаемых;

2) по желанию налогоплательщика с начала налогового периода;

3) не может быть изменен.

4. Оценка стоимости добытых драгоценных камней, в целях исчисления налога на добычу полезных ископаемых, производится:

1) исходя из их первичной оценки, проводимой в соответствии с законодательством Российской Федерации о драгоценных металлах и драгоценных камнях;

2) исходя из цен реализации без НДС;

3) исходя из цен их реализации без учета НДС, уменьшенных на суммы расходов налогоплательщика по их доставке (перевозке) до получателя.

5. Выручка от реализации добытого полезного ископаемого в целях исчисления налога на добычу полезных ископаемых:

1) уменьшается на сумму расходов налогоплательщика по доставке;

2) уменьшается на сумму расходов налогоплательщика по доставке в зависимости от условий поставки;

3) не уменьшается на сумму расходов налогоплательщика по доставке.

6. Пределы нормативов потерь полезных ископаемых, в целях исчисления налога на добычу полезных ископаемых, утверждаются в порядке, определяемом:

1) Министерством природных ресурсов РФ;

2) Правительством Российской Федерации;

3) Федеральной налоговой службой.

7. Ставка налога на добычу полезных ископаемых по добываемой нефти зависит от:

1) горно-геологических условий добычи;

2) географических и климатических условий добычи;

3) динамики цен на нефть на мировых рынках.

8. Основанием для включения в перечни участков недр, право пользования которыми может быть предоставлено на условиях раздела продукции, является:

1) необходимость привлечения специальных высокочрезвычайных технологий разработки трудноизвлекаемых и значительных по объему запасов полезных ископаемых, находящихся в сложных горно-геологических условиях;

2) необходимость обеспечения регионов собственным топливно-энергетическим сырьем, создания новых рабочих мест, обеспечения благоприятных социально-экономических условий в дотационных регионах и районах, в которых занятость населения находится на низком уровне;

3) отсутствие возможности геологического изучения, разведки и добычи полезных ископаемых на иных предусмотренных законодательством Российской Федерации условиях пользования недрами, отличных от условий раздела продукции.

9. При выполнении соглашений, предусматривающих условия раздела произведенной продукции доля государства в общем объеме произведенной продукции должна составлять:

1) не менее 50 процентов общего количества произведенной продукции;

2) не менее 32 процентов общего количества произведенной продукции;

3) не более 60 процентов общего количества произведенной продукции.

10. При заключении соглашений о разделе продукции инвестор освобождается от уплаты региональных и местных налогов и сборов:

1) по решению соответствующего законодательного (представительного) органа государственной власти или представительного органа местного самоуправления;

2) по совместному решению федерального органа исполнительной власти и соответствующего законодательного (представительного) органа государственной власти или представительного органа местного самоуправления;

3) по решению федерального органа исполнительной власти.

11. Если соглашением о разделе продукции установлен предельный уровень коммерческой добычи нефти и газового конденсата, то до достижения предельного уровня налоговая ставка 340 рублей за одну тонну, в целях исчисления налога на добычу полезных ископаемых, применяется:

- 1) с коэффициентом 0,5;
- 2) с коэффициентом 0,8; 3) с коэффициентом 0,9.

12. Обоснованными расходами по соглашениям о разделе продукции, предусматривающих условия раздела прибыльной продукции, являются расходы:

1) произведенные (понесенные) налогоплательщиком в соответствии с программой работ и сметой расходов, утвержденными управляющим комитетом, в порядке, предусмотренном соглашением, а также внереализационные расходы, непосредственно связанные с выполнением соглашения;

2) произведенные (понесенные) налогоплательщиком в соответствии с программой работ и сметой расходов, утвержденными управляющим комитетом, в порядке, предусмотренном соглашением;

3) все обоснованные и документально подтвержденные расходы, произведенные (понесенные) налогоплательщиком при выполнении соглашения.

13. При выполнении соглашений, предусматривающих условия раздела прибыльной продукции, сумма налога на добычу полезных ископаемых:

1) включается в расходы, возмещаемые за счет компенсационной продукции (возмещаемые расходы);

2) включается в расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль;

3) увеличивает налоговую базу по налогу на прибыль.

14. Регулярные платежи за пользование недрами не взимаются за:

1) пользование недрами для регионального геологического изучения;

2) пользование недрами для сбора минералогических, палеонтологических и других геологических коллекционных материалов;

3) разведку полезного ископаемого сверх границ горного отвода, предоставленного пользователю недр для добычи этого полезного ископаемого.

15. Минимальные (стартовые) размеры разовых платежей за пользование недрами устанавливаются в размере:

1) не менее 10 процентов от величины суммы налога на добычу полезных ископаемых в расчете на среднегодовую проектную мощность добывающей организации;

2) не менее 5 процентов от величины суммы налога на добычу полезных ископаемых в расчете на проектную мощность добывающей организации;

3) не менее 15 процентов от величины суммы налога на добычу полезных ископаемых в расчете на проектную мощность добывающей организации.

16. Ставка регулярного платежа за пользование недрами устанавливается:

- 1) за один гектар площади участка недр в квартал;
- 2) за один квадратный километр площади участка недр в год;
- 3) за один квадратный метр площади участка в месяц.

17. Размеры налоговых ставок налога на дополнительный доход от добычи углеводородов изменяются в зависимости от:

- 1) отношения накопленного дохода к накопленным затратам;
- 2) отношения текущего дохода к накопленным затратам;
- 3) отношения накопленного дохода к текущим затратам.

18. При заготовке древесины в порядке рубок промежуточного пользования при прореживании и выборочных санитарных рубках минимальные ставки уменьшаются:

- 1) на 50 процентов;
- 2) на 30 процентов;
- 3) на 40 процентов.

19. Земельный налог на часть площади дачных участков и индивидуальных гаражей, расположенных в городах и поселках, сверх установленных норм их отвода в пределах двойной нормы, взимается в размере:

- 1) 15 процентов от полной ставки земельного налога, установленного для городских земель;
- 2) полной ставки земельного налога, установленного для городских земель;
- 3) в двукратном размере.

20. Ставки сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов снижаются до 0 руб. при вылове (добыче) в целях:

- 1) охраны здоровья населения;
- 2) устранения угрозы для жизни человека;
- 3) коммерческой реализации государственными унитарными организациями.

Литература

Нормативно-правовые документы

1. Налоговый кодекс РФ (часть II).
2. Закон РФ «О недрах» № 2395-1 от 21.02.92 г. (в редакции изменений и дополнений).
4. Федеральный закон «О соглашениях о разделе продукции» от 30.12.95 г. № 225-ФЗ (в редакции изменений и дополнений).
5. Федеральный закон РФ «О континентальном шельфе Российской Федерации» от 30.11.95 г. № 187-ФЗ (в редакции изменений и дополнений).
6. Водный кодекс Российской Федерации от 2002г., № -ФЗ

7. Федеральный закон РФ «Об охране окружающей среды» от 10.01.02 г. №7-ФЗ.

8. Федеральный закон от 24.04.95 г. №52-ФЗ «О животном мире» (в редакции изменений и дополнений).

9. Постановление Правительства Российской Федерации от 12 июня 2003 г. № 344 «О нормативах платы за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными и передвижными источниками, сбросы загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты, размещение отходов производства и потребления».

10. Постановление Правительства РФ от 28.04.03 г. № 249 «О порядке и условиях взимания платежей за пользование недрами с пользователей недр, осуществляющих поиск и разведку месторождений на континентальном шельфе и в исключительной экономической зоне Российской Федерации, а также за пределами Российской Федерации на территориях, находящихся под юрисдикцией Российской Федерации».

11. Постановление Правительства РФ № 293 от 17.06.04 г. «Положение о Федеральном агентстве по недропользованию».

12. Методические рекомендации по применению главы 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» НК РФ: Приказ МНС от 02.04.03 г. № БГ-3-21/170.

13. Приказ МНС РФ № БГ-3-09/731 от 31.12.2003 г. «Об утверждении особенностей постановки на учет в налоговом органе организации или индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых».

14. Приказ МНС РФ от 17.03.2004 № САЭ-3-09/207 «Об утверждении документов, используемых при учете налогоплательщиков при выполнении соглашений о разделе продукции, а также особенностей учета иностранных организаций, выступающих в качестве инвестора по соглашению о разделе продукции или оператора соглашения».

15. Приказ МНС РФ № БГ-3-21/98 «Об утверждении формы расчета регулярных платежей за пользование недрами и порядка его заполнения».

16. Приказ МНС РФ от 29 декабря 2003 г. № БГ-3-21/725 «Об утверждении формы декларации по земельному налогу и инструкции по ее заполнению».

Основная литература

Богданов Е.П. Налоги и налогообложение. Конспект лекций. – АСТ. 2010.

Зрелов А.П. Налоги и налогообложение. Учебник для вузов. – Юрайт. 2010.

Миляков Н.В. Налоги и налогообложение. Учебник для вузов. -М.: ИНФРА -М, 2008.

20. Барулин С.В., Солнышкова Ю.Н. Налогообложение природопользования: Учеб.пособие. – М.: Экономистъ, 2008.-285 с.

21. Джонстон Д. Международный нефтяной бизнес: налоговые системы и соглашения о разделе продукции. — М.: ЗАО Олимп-бизнес, 2004.

229 Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации», учебник. — М.: МЦФЭР, 2008.

Тема 2. Государственная пошлина

В результате изучения темы и самостоятельного решения задач студент приобретает навыки использования нормативно-правовых документов в своей деятельности; 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 – проверка конспекта, отчет по практической работе (решение ситуационных заданий), опрос на практике, тест.

Вопросы для изучения:

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.

Методические рекомендации

Государственная пошлина представляет собой сбор, взимаемый при совершении юридически значимых действий либо выдачи документов. Плательщиками признаются организации и физические лица. Необходимо знать порядок определения и сроки уплаты пошлины. Размер пошлины зависит от вида совершаемых в отношении налогоплательщика действий и уполномоченного органа, который рассматривает дело. Законодательством установлена система льгот для отдельных категорий физических лиц и организаций.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 25³ «Государственная пошлина» НК РФ.

Контрольные вопросы для самостоятельной оценки качества освоения дисциплины

1. Дайте определение государственной пошлины.
2. В чем отличие государственной пошлины от налога?
3. Кто является плательщиком государственной пошлины?
4. За какие действия взимается государственная пошлина?

5. Какие уполномоченные органы вправе взимать государственную пошлину?
6. Какие факторы влияют на размер пошлины?
7. Какая система льгот предусмотрена при уплате государственной пошлины?
8. Каков порядок исчисления государственной пошлины?
9. В какой форме уплачивается пошлина и какими документами подтверждается факт ее уплаты?

Ситуационные задания для самостоятельного решения

Задача 1.

Физическое лицо обратилось в нотариальную государственную контору за удостоверением доверенностей на право пользования автомобилем сыну и зятю.

Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащий уплате истцом. Назовите срок уплаты. Ответ обоснуйте.

Задача 2.

Юридическое лицо подало в арбитражный суд иски имущественного характера и об установлении факта, имеющего юридическое значение. Цена иска имущественного характера определена в размере 3750 тыс. руб.

Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащий уплате истцом. Ответ обоснуйте.

Тема 3. Налог на имущество физических лиц

В результате изучения темы студенты приобретают навыки использования нормативно-правовых документов в своей деятельности; 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 – проверка конспекта.

Вопросы для изучения:

1. Плательщики и объект налогообложения по налогу на имущество физических лиц.
2. Налоговая база, особенности ее определения.
3. Налоговые льготы.
4. Ставки налога и порядок его исчисления.

Методические указания

При изучении данной темы необходимо руководствоваться положениями Закона РФ «О налогах на имущество физических лиц» от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 (в ред. от 22 августа 2004 г.) и инструкции МНС России от 2 ноября 1999 г. №54 «По применению Закона Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц», разъясняющий порядок определения объекта налогообложения, исчисления и уплаты налога.

Налог на имущество физических лиц является общеобязательным местным налогом. Такие элементы налогообложения, как налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налога, устанавливаются представительными органами соответствующих муниципальных образований, но в пределах, установленных законодательством.

Плательщиками налога признаются граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства, имеющие на территории России в собственности имущество, признаваемое объектом налогообложения. Если имущество находится в общей долевой собственности нескольких физических лиц, то налогоплательщиком в отношении этого имущества становится каждое из таких физических лиц соразмерно его доле в указанном имуществе.

Объектом налогообложения являются находящиеся в собственности физических лиц жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения. Налоговая база исчисляется как суммарная инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации. Ставка налога на имущество физических лиц устанавливается с учетом суммарной инвентаризационной стоимости, типа использования, т.е. жилое или нежилое, кирпичное или блочное строение и т.д. При изучении темы следует обратить внимание на формирование налоговой базы, систему льгот для отдельных категорий плательщиков, особенности установления ставок налога органами местного самоуправления.

Лица, своевременно не привлеченные к уплате налога, уплачивают его не более чем за три предыдущих года. Пересмотр неправильно произведенного налогообложения допускается не более чем за три предыдущих года. Налог на имущество полностью зачисляется в местный бюджет по месту нахождения (регистрации) объекта налогообложения.

Контрольные вопросы для самостоятельной оценки качества освоения дисциплины

1. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
2. Назовите объекты обложения налогом на имущество физических лиц.
3. Какие категории граждан освобождаются от уплаты налога на имущество?
4. Каков порядок для уплаты налога, в случае если имущество находится в общей долевой собственности или совместной собственности нескольких физических лиц?

5. Каковы особенности взимания налога при переходе права собственности на имущество?
6. Каков порядок уплаты налога в случае приобретения и разрушения имущества?
7. В какой бюджет зачисляются налоги на имущество физических лиц?
8. Имеют ли право представительные органы местного самоуправления дифференцировать ставки налога и по каким признакам?
9. Какова величина ставок налога в зависимости от стоимости имущества?
10. Являются ли иностранные граждане плательщиками налога на имущество физических лиц?
11. Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
12. Что такое инвентаризационная стоимость имущества?
13. Назовите ставки налога на имущество физических лиц.
14. Какими критериями руководствуются при установлении размера ставок?
15. Какие льготы предусмотрены в отношении плательщиков налога на имущество физических лиц?
16. Какими документами подтверждается право на льготу пенсионеров, получающих пенсии в соответствии с пенсионным законодательством Российской Федерации?
17. Каков порядок предоставления льготы, если право на нее возникло или утрачено в течение года?
18. В течение какого периода органы, регистрирующие недвижимое имущество, обязаны сообщать об этом в налоговые органы?
19. Назовите дату вручения платежного извещения физическому лицу.
20. Каков порядок уплаты налога?

Тема 4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

В результате изучения темы и самостоятельного решения задач студенты приобретают навыки использования нормативно-правовых документов в своей деятельности; 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 – проверка конспекта.

Вопросы для изучения

1. Общие условия применения системы налогообложения.

2. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений.

3. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты отдельных налогов при выполнении соглашений.

Методические указания

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции введена с 1 января 2004 г. Федеральным законом от 6 июня 2003 г. № 65-ФЗ. Для правильного понимания порядка налогообложения при выполнении соглашения следует знать следующие основные понятия: инвестор, продукция, произведенная продукция, раздел продукции, прибыльная продукция, компенсационная продукция, цена продукции.

Применение системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции предусматривает замену уплаты совокупности налогов и сборов, установленных законодательством, раздел произведенной продукции в соответствии с условиями соглашений кроме уплаты налогов, оговоренных данной системой.

Налогоплательщиками и плательщиками сборов, уплачиваем при применении специального налогового режима, признаются организации, являющиеся инвесторами соглашения в соответствии с законом о соглашениях. Предусмотрены два варианта уплаты налогов инвесторами в зависимости от их доли в произведенной продукции не более 75% и не более 68%. Следует изучить перечень и порядок исчисления налогов по каждому варианту.

Необходимо изучить особенности расчета налога на добычу полезных ископаемых: налоговые ставки применяются в соответствии с положениями по НДС с коэффициентом 0,5, за исключением нефти и газового конденсата. При добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений налоговая ставка составляет 340 руб. за 1 т и применяется с коэффициентом, характеризующую динамику мировых цен на нефть — $K_{ц}$. Данный коэффициент ежемесячно определяется налогоплательщиком самостоятельно по формуле

$$K_{ц} = (\text{Ц} - 8) \times P : 252,$$

где Ц — средний за налоговый период уровень цен нефти сырой марки «Юралс» в долларах США за 1 баррель;

P — среднее значение за налоговый период курса доллара к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Банком России.

Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю Российской Федерации определяется налогоплательщиком самостоятельно как среднеарифметическое значение за все дни в соответствующем налоговом периоде.

Порядок исчисления и уплаты налога регламентируется положениями главы 26⁴ НК РФ.

Контрольные вопросы для самостоятельной оценки качества освоения дисциплины

1. Раскройте сущность и значение системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
2. Какие понятия необходимо изучить для правильного понимания системы?
3. Раскройте понятия «инвестор», «раздел продукции», «прибыльная продукция», «компенсационная продукция».
4. Дайте определение понятию «Раздел продукции»?
5. Что такое прибыльная продукция при системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции?
6. Дайте определение понятию – «компенсационная продукция» при системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции?
7. Какие налоги уплачивает инвестор в соответствии ФЗ «О соглашении о разделе продукции»?
8. Кто является плательщиками сборов в соответствии ФЗ «О соглашении о разделе продукции»?
9. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений?
10. Какие налоги подлежат уплате инвестором или оператором?
11. Обязаны ли организации и индивидуальные предприниматели вести бухгалтерский учет? Ответ обосновать.
12. Какие существуют особенности исчисления налога на добычу полезных ископаемых?
13. Как определяется среднее значение курса доллара США к рублю Российской Федерации?
14. Какие существуют особенности исчисления налога на прибыль?
15. Дайте определение понятию «возмещаемые расходы». Какие расходы входят в эту группу?
16. Как определяется стоимость прибыльной продукции?
17. Какие расходы считаются обоснованными при исчислении налога на прибыль?
18. Какие существуют особенности исчисления налога на добавленную стоимость?
19. Какой период времени признан отчетным, налоговым?
20. Каков порядок постановки на учет налогоплательщиков?

Ситуационное задание для самостоятельного решения

Организация за отчетный период произвела затраты на сумму 100 млн дол. США, в том числе:

на приобретение оборудования — 30 млн дол.;

на оплату труда — 10 млн дол.;

на строительство жилья для работников — 8 млн дол.;

на обустройство месторождения — 20 млн. дол.,
сумма, предусмотренная программой работ, составил 18 млн. дол..
Определите сумму расходов, подлежащих налогообложению за отчетный период.

Литература к темам 2,3,4.

Нормативные акты

17. Конституция Российской Федерации.
18. Гражданский кодекс Российской Федерации.
19. Налоговый кодекс РФ, часть II (с изменениями и дополнениями).
20. Водный кодекс Российской Федерации от 16 ноября 1995 г. №167-ФЗ.
21. Лесной кодекс Российской Федерации от 4 декабря 2006 г. №200-ФЗ.
22. Закон РФ от 9 декабря 1991 г. №2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» (с изменениями и дополнениями).
23. Федеральный закон от 30 декабря 1995 г. №225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции».
24. Инструкция МНС России от 2 ноября 1999 г. №54 «О налоге на имущество физических лиц».

Основная литература

25. Богданов Е.П. Налоги и налогообложение. Конспект лекций. – АСТ. 2010.
26. Зрелов А.П. Налоги и налогообложение. Учебник для вузов. – Юрайт. 2010.
27. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение. Учебник для вузов. -М.: ИНФРА -М, 2008.
28. 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.
29. Рыманов А.Ю. Налоги и налогообложение. Учебное пособие.- М.-ИНФРА-М, 2008.
30. Система Гарант, 2011 (по состоянию на 2011 г.).