

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

**«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ
УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ» (ТУСУР)**

Кафедра Экономики

Несмелова Т.И.

Методические указания по проведению лабораторных работ и
самостоятельной работе студентов по дисциплине «Налоги и
налогообложение»

2018

Содержание

1 Общие положения.....	3
2 Методические указания к выполнению лабораторных работ.....	5
3 Методические рекомендации по самостоятельной работе.....	14.
4 Список использованных источников.....	15
Приложение А.....	16
Приложение Б.....	17
Приложение В.....	19

1 Общие положения

Цели и задачи дисциплины:

освоение налогового законодательства Российской Федерации;

определение роли налоговой политики в финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов;

приобретение знаний в области методологии расчета налогооблагаемой базы и налоговых платежей для различных категорий налогоплательщиков в отношении прямых и косвенных налогов;

привитие практических навыков исчисления налогов и сборов РФ

Основой законодательной базы для налогообложения являются Налоговый кодекс Российской Федерации, федеральные законы о налогах и сборах, законодательные акты представительной власти органов местного самоуправления.

Налоговый Кодекс Российской Федерации является основным документом в области налогового законодательства. В процессе выполнения лабораторных работ главным образом следует использовать вторую часть НК РФ, которая регламентируют следующие процессы:

1. виды налогов, пошлин и сборов с описанием порядка взыскания;
2. определение специальных налоговых режимов;
3. перечень региональных и местных налогов;
4. порядок начисления и отмены налогов;
5. формы налоговых деклараций, сроки подачи и т.д.

Работа с Налоговым кодексом и другими нормативными актами осуществляется с помощью справочно-правовой системы «Консультант плюс», установленной в компьютерных классах.

Каждая лабораторная работа состоит из двух частей. В первой части работы необходимо ответить на теоретические вопросы по изучаемой теме, предварительно проработав соответствующую главу Налогового кодекса или

соответствующий закон. Во второй части студенту предлагается решить от одной до пяти задач по изучаемой теме, которые расположены по возрастанию уровня сложности. Учитывая объем и сложность некоторых задач, их решение рекомендуется оформлять в специальных таблицах, структура которых определяется содержанием основных разделов налоговых деклараций. В процессе сдачи лабораторных работ студент должен быть готов не только пояснить решение задачи, но и дать ответ на любой вопрос из предложенных в начале работы.

Вариант задания выдается преподавателем каждому студенту.

Примеры оформления решения лабораторных работ приведены в приложениях.

2 Методические указания к выполнению лабораторных работ

Лабораторная работа №1

Налог на добавленную стоимость

Ответьте на вопросы

1. Назовите плательщиков НДС,
2. Изложите порядок и условия освобождения от уплаты НДС.
3. Назовите объекты обложения НДС.
4. Как определяется налоговая база при реализации товара, работы, услуги?
5. Как определяется налоговая база при получении налогоплательщиком предоплаты за товары, работы, услуги?
6. Укажите налоговый период, установленный для НДС
7. Назовите налоговые ставки, применяемые при исчислении НДС
8. Перечислите налоговые вычеты по НДС: условия и порядок применения.
9. В каких случаях НДС следует к начислению и вычету одновременно?
10. В каких случаях возникает восстановленный НДС?
11. Расчет суммы НДС, подлежащей уплаты в бюджет.
12. Сроки и порядок уплаты НДС.

Решение задач. Оформить решение в виде таблиц (приложение А).

Лабораторная работа № 2

Налог на прибыль организаций

Ответьте на вопросы

1. Кто признается плательщиком налога, и кто производит исчисление и уплату налога?
2. Перечислите данные, необходимые для расчета налоговой базы по налогу на прибыль.
3. Приведите примеры доходов от реализации и расходов по реализации
4. Приведите примеры внереализационных доходов и внереализационных расходов
5. Что входит в состав материальных расходов для целей исчисления налога на прибыль?
6. Какое имущество признается амортизируемым для целей налогообложения
7. Приведите примеры расходов, не учитываемых для целей исчисления налога на прибыль
8. Что такое нормируемые расходы? Приведите примеры
9. Каков порядок исчисления налоговой базы по налогу на прибыль?
10. Назовите ставки налога на прибыль.
11. Приведите порядок исчисления налога на прибыль

Решение задач. Оформить решение в виде таблиц (приложение Б)

Лабораторная работа № 3

Налог на доходы физических лиц

Ответьте на вопросы

1. Перечислите объекты налогообложения НДФЛ.
2. Какие виды ставок используются при исчислении НДФЛ?
3. Кто такие налоговые резиденты и в чем отличие их обложения налогом на доходы физических лиц от нерезидентов?
4. Как определяется налоговая база по НДФЛ?
5. Каковы сроки уплаты НДФЛ?
6. Что не признается доходами для целей исчисления НДФЛ?
7. Что относится к налоговым вычетам по НДФЛ?

8. Что относится к стандартным налоговым вычетам по НДФЛ?
9. Какие виды вычетов могут применяться при расчете НДФЛ?
10. Условия применения стандартных вычетов
11. Условия применения социальных вычетов
12. Условия применения инвестиционных налоговых вычетов
13. Условия применения имущественных вычетов
14. Условия применения профессиональных вычетов
15. Отчетность по НДФЛ

Решение задач (приложение В)

Лабораторная работа № 4

Обязательные страховые взносы

Отношения, связанные с исчислением и уплатой страховых взносов, регулируются Законом «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» № 212-ФЗ от 24 июля 2009 г. (с последующими изменениями). Этот закон устанавливает порядок исчисления и уплаты страховых взносов: определяет категории плательщиков страховых взносов, определяет суммы, на которые они начисляются и суммы, не подлежащие обложению взносами, устанавливает размер страховых взносов и сроки их уплаты.

Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний осуществляется в РФ в соответствии с Федеральным законом от 24.07.1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», которым установлены правовые, экономические и организационные основы обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и определен порядок возмещения вреда,

причиненного жизни и здоровью работника при исполнении им обязанностей по трудовому договору и в иных установленных законом случаях.

Ответьте на вопросы

1. Кто является плательщиками страховых взносов в государственные внебюджетные фонды?
2. Что является объектом обложения страховыми взносами, подлежащими уплате в государственные внебюджетных фонды работодателями?
3. Какие выплаты не включаются в облагаемую базу при исчислении страховых взносов, подлежащих уплате в государственные внебюджетных фонды работодателями
4. Каковы отличительные особенности порядка исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование индивидуальными предпринимателями?
5. Каковы отличительные особенности порядка исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством?
6. Какие обязанности несут страхователи по исчислению и уплате страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний?

Решение задач.

Лабораторная работа № 5

Транспортный налог

Ответьте на вопросы

1. Какие права предоставлены законодательным (представительным) органам субъектов РФ при установлении транспортного налога?

2. Что является объектом обложения транспортным налогом?
3. Какие транспортные средства не являются объектами налогообложения транспортным налогом?
4. Как определяется налоговая база по транспортному налогу?
5. Каковы ставки транспортного налога? Кто их устанавливает?
6. В каком порядке исчисляется и уплачивается транспортный налог?
7. Какие периоды признаны отчетными и налоговым для транспортного налога?

Решение задач.

Лабораторная работа № 6

Налог на имущество организаций

Ответьте на вопросы

1. Что является объектом налогообложения налога на имущество организаций?
2. Укажите плательщиков налога на имущество организаций.
3. Укажите две различные базы по налогу на имущество организаций и поясните, в каких случаях они используются
4. По каким ставкам исчисляется налог на имущество организаций?
5. Какие льготы предусмотрены налоговым законодательством по налогу на имущество организаций?
6. Как рассчитывается средняя и среднегодовая стоимость имущества?
7. Приведите порядок исчисления налога на имущество организаций и авансовых платежей по налогу
8. Приведите порядок расчета налога на имущество организаций.

Решение задач.

Лабораторная работа № 7

Налог на игорный бизнес

Ответьте на вопросы

1. Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?

2. Налог на игорный бизнес является федеральным или региональным?
3. Как формируется налоговая база при расчете налога на игорный бизнес?
4. Какие существуют объекты налогообложения по налогу на игорный бизнес?
5. Укажите налоговый период по налогу на игорный бизнес
6. Существуют ли льготы по уплате налога на игорный бизнес?
7. Как исчисляется сумма налога на игорный бизнес, если объект налогообложения приобретает или выбывает в течение налогового периода?

Решение задач.

Лабораторная работа № 8

Земельный налог

Ответьте на вопросы

1. Кто является плательщиком земельного налога?
2. Являются ли арендаторы плательщиками земельного налога?
3. Какие элементы налогообложения по земельному налогу вправе устанавливать представительные органы власти муниципального образования?
4. Как исчисляется сумма земельного налога по истечении налогового периода?
5. Что является налоговым периодом и отчетными периодами по земельному налогу?
6. Допускается ли установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категории земель?
7. Какие организации освобождены от уплаты земельного налога?

Решение задач.

Лабораторная работа № 9

Акцизы

Ответьте на вопросы

1. Охарактеризуйте плательщиков акцизов.

2. Приведите понятие подакцизных товаров.
3. Что является объектом налогообложения акцизами?
4. Укажите особенности определения налоговой базы по акцизам в зависимости от видов подакцизных товаров.
5. Укажите порядок применения налоговых вычетов по акцизам.
6. Приведите общую характеристику ставок по акцизам.
7. Охарактеризуйте порядок применения (расчета) различных ставок по акцизам.
8. Охарактеризуйте общий порядок начисления акцизов

Решение задач

Лабораторная работа № 10

Государственная пошлина

Ответьте на вопросы

1. Дайте 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?

Решение задач.

Лабораторная работа № 11

Налог на добычу полезных ископаемых

Ответьте на вопросы

1. Кто является плательщиком НДС?
2. Что является объектом обложения НДС?
3. Каковы особенности формирования налоговой базы по НДС?
4. Какие способы оценки стоимости добытых полезных ископаемых используют в России?
5. Виды ставок НДС.

Решение задач.

Лабораторная работа № 12

Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов

Ответьте на вопросы

1. Кто является плательщиком сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов?
2. Что является объектом обложения сбором за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов?
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. Когда ставки сбора за пользование объектами животного мира снижаются на 50%?
6. Каков порядок исчисления сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов?

Решение задач.

Лабораторная работа № 13

Водный налог

Ответьте на вопросы

1. Кто является плательщиком водного налога?
2. Что является объектом обложения водным налогом?
3. Какие виды водопользования не являются объектами обложения водным налогом?
4. Как определяется налоговая база по водному налогу, если в отношении водного объекта установлены разные налоговые ставки?
5. Как определяется налоговая база при заборе воды?
6. Как определяется налоговая база по водному налогу при использовании акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях?

7. Как определяется налоговая база при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики?
8. Как определяется налоговая база при использовании водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях?
9. Какова продолжительность налогового периода по водному налогу?

Решение задач.

Лабораторная работа № 14

Налог на имущество физических лиц

Ответьте на вопросы

1. Какое имущество является объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц?
2. Что является налоговой базой для исчисления налога на имущество физических лиц?
3. Кто является плательщиками налога на имущество физических лиц?
4. С какого момента исчисляется налог на имущество физических лиц за имущество, перешедшее по наследству?
5. Каков порядок исчисления налога при переходе права собственности на недвижимое имущество?
6. Кто устанавливает налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц?
7. Каков порядок предоставления налоговых льгот?
8. За какой срок налоговый орган имеет право привлечь налогоплательщика к уплате налога?
9. Обязаны ли уплачивать налог на имущество физических лиц пенсионеры и инвалиды?
10. Являются ли плательщиками налога на имущество физических лиц собственники квартир в ЖСК, гаражей и др.?
11. Как рассчитывается налог на имущество физических лиц, если имущество находится в общей долевой собственности?

12. Как рассчитывается налог на имущество физических лиц, если имущество находится в общей совместной собственности?

Решение задач

Лабораторная работа № 15

Таможенные платежи

Ответьте на вопросы

1. Назовите основной документ, регулирующий действия в отношении таможенных платежей,
2. Перечислите таможенные налоговые и неналоговые платежи
3. Кем устанавливаются виды и ставки таможенных сборов?
4. В какой валюте уплачиваются таможенные платежи?
5. В какой срок таможенные пошлины и налоги подлежат уплате при помещении товаров под таможенную процедуру, предусматривающую их уплату?
6. Охарактеризовать ввозные и вывозные таможенные пошлины
7. Какие виды ставок применяются для ввозных пошлин?
8. Какие виды ставок применяются для вывозных пошлин?
9. Кем рассчитывается размер таможенной пошлины?
10. Каким образом может осуществляться уплата физическими лицами таможенных пошлин, налогов в отношении товаров для личного пользования?

Решение задач

Лабораторная работа № 16

Упрощенная система налогообложения

Ответьте на вопросы

1. Какие налоги не уплачивают организации и индивидуальные предприниматели при применении УСН?
2. Налогоплательщики, применяющие УСН, освобождены от уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование?

3. Каковы требования для применения УСН и одинаковы ли они для организаций и индивидуальных предпринимателей?
4. Что выступает объектом налогообложения при применении УСН и каковы налоговые ставки?
5. Какой метод определения доходов при применении УСН?
6. Какие расходы учитываются при расчете единого налога при применении УСН Доходы?
7. Какие периоды признаны отчетными периодами, и какой — налоговым?
8. Что такое минимальный налог, и в каких случаях обязательна его уплата?
9. При каких видах деятельности невозможно применение УСН?
10. Приведите порядок расчета единого налога при применении УСН Доходы
11. Приведите порядок расчета единого налога при применении УСН Доходы минус расходы

Решение задач.

Лабораторная работа № 17

Система налогообложения в виде ЕНВД

Ответьте на вопросы

1. Переход на ЕНВД является добровольным?
1. Какие виды деятельности облагаются ЕНВД?
2. Каковы условия перехода на систему налогообложения в виде ЕНВД?
3. Что такое вмененный доход и как он определяется?
4. Какой орган власти вправе ввести единый налог на вмененный доход?
5. Определите налоговый период и налоговую ставку по ЕНВД
6. Приведите порядок расчета ЕНВД
7. Какие коэффициенты используются при расчете ЕНВД?
8. Имеют ли право плательщики ЕНВД на уменьшение суммы налога на размер выплат на обязательное пенсионное страхование работников?

Решение задач.

3 Рекомендации по выполнению самостоятельной работы

Изучить и законспектировать учебный материал, выделив обязательные элементы налога (сбора). Ответить на вопросы, приведенные к соответствующей лабораторной работе.

Государственная пошлина (глава 25.3 Налоговый кодекс РФ),
лабораторная работа № 10

Налог на имущество физических лиц (глава 26 Налоговый кодекс РФ),
лабораторная работа № 14

Таможенная пошлина (глава 28 Таможенный кодекс РФ),
лабораторная работа № 15

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 07.03.2018), <http://www.consultant.ru>
2. Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ (ред. от 19.12.2016) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», <http://www.consultant.ru>
3. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (ред. от 07.03.2018) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», <http://www.consultant.ru>
4. «Таможенный кодекс Российской Федерации» (утв. ВС РФ 18.06.1993 N 5221-1) (ред. от 26.06.2008), <http://www.consultant.ru>

Приложение А

Пример оформления решения задач по НДС.

Задача. В организации за налоговый период были проведены следующие операции:

- 1) получены от поставщика по договору № 128 товары бытовой химии, их покупная стоимость (без учета НДС) 150000 руб.;
- 2) выручка от реализации стирального порошка (с учетом НДС) составила 212400 руб.;
- 3) поступила предоплата от покупателя по договору № 323 за товары бытовой химии в размере 218300 руб.;
- 4) полностью оплачены поставщику поступившие товары по договору № 128;
- 5) отгружены покупателю товары по договору № 323 на сумму 171336 руб.

Задание

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Оформление решения задачи представлено в таблице 1

Таблица 1 – Расчет НДС к уплате (возмещению)

№ операции	НБ	Ставка НДС	НДС начисленный	Вычет	НДС восстановленный
1	-	-	-	27000	-
2	18000 0	18%	32400	-	-
3	21830 0	18/118	33300	-	-
4	-	-	-	-	-
5	14520 0	18%	26136	26136	-
Итого			91836	53136	-

$$91836 - 53136 = 36700 \text{ (руб.)}$$

Ответ: НДС к уплате в бюджет составляет 36700 руб.

Обратите внимание, что все строки должны быть заполнены, то есть содержать или значение, или прочерк, иначе считается, что операция не была рассмотрена.

Приложение Б

Пример оформления решения задач по налогу на прибыль

Исходные данные:

1. За год реализовано произведенных кондитерских изделий по ценам с НДС оптовым покупателям на 885 тыс. руб., включая НДС по основной ставке. Оплата получена в полном размере.
2. На расчетный счет в течение года поступили следующие суммы: прибыль от долевого участия в других организациях 54 тыс. руб., заемные средства от организации 640 тыс. руб., зачислены проценты банка за хранение свободных средств 11,5 тыс. руб.
3. На производство реализованной продукции израсходовано сырье на сумму 240700 тыс. руб.
4. Получены и оплачены коммунальные услуги, услуги связи, транспортное обслуживание 153,4 тыс. руб. (с НДС).
5. Начислена и выплачена заработная плата сотрудникам за год 213 тыс. руб.
6. Взят кредит в банке
7. Начислены и уплачены обязательные страховые взносы
8. Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности 28 тыс. руб.

Задание

Классифицировать доходы и расходы, возникающие в результате вышеприведенных операций, на реализационные и внереализационные. Определить налоговую базу по налогу на прибыль. Рассчитать налог на прибыль в федеральный бюджет, заполнив таблице 1.

В таблице 1 использованы следующие обозначения:

ДР – доходы от реализации;

ДВ – доходы внереализационные;

РР – расходы по реализации;

РВ – расходы внереализационные.

Таблица 1 – Заполнение данных для рас

№ операции	ДР	ДВ	РР	РВ
1.	750000	-	-	-
2.	-	65500	-	-
3.	-	-	240700	-
4.	-	-	130000	-
5.	-	-	213000	-
6.	-	-	-	-
7.	-	-	63900	-
8.	-	-	-	28000
Итого	750000	65500	647600	28000

В таблице также все строки должны быть заполнены, то есть содержать или значение, или прочерк.

Налоговая база определяется как доходы минус расходы.

$$750000 - 647600 + 65500 - 28000 = 139900$$

Налог на прибыль в федеральный бюджет

$$139900 * 3\% = 4197 \text{ руб.}$$

Ответ:

Налоговая база по налогу на прибыль 139900 руб.,

налог на прибыль в федеральный бюджет 4197 руб.

Приложение В

Пример оформления решения других задач (кроме задач по НДС и налогу на прибыль)

Исходные данные:

ООО «Перспектива» приобрело 20.01.20** право собственности на земельный участок, его кадастровая стоимость на начало года (980 000 руб.), организация планирует построить на нем торговое помещение.

Задание

Рассчитать сумму земельного налога за год.

Решение

Налоговая база – кадастровая стоимость 980000 руб.

Ставка налога для земельных участков, используемых для строительства торговых помещений, составляет 1,5% от кадастровой стоимости участка.

Право собственности возникло во второй половине января, следовательно, январь не учитывается в расчете налога, то есть из 12 месяцев следует учесть 11.

Произведем расчет земельного налога в 20** году:

$980\ 000\ \text{руб.} \times 1,5\% \times 11/12 = 13\ 475\ \text{руб.}$

Ответ:

Сумма земельного налога за год 13475 руб.