

**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.

Практикум по дисциплине «Налоги и налогообложение»

2018

Содержание

1	Общие положения.....	3
2	Методические указания к выполнению практических работ.....	4
3	Методические рекомендации по самостоятельной работе.....	19
4	Список использованных источников.....	20

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.

2 Методические указания к выполнению практических работ

История развития налогообложения

Рассмотреть следующие вопросы

История развития видов налогов и форм налогообложения. Принципы налогообложения и их эволюция. Освоить содержание классических и современных принципов налогообложения. Общие теории налогов. Частные налоговые теории. Изучить основные положения общих и частных налоговых теорий, проанализировать их применение к функционированию современных налоговых систем.

Проследить этапы развития налогообложения в России, выявить преимущества и недостатки налоговой системы РФ (СССР) в XX и XXI веках.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Сформулируйте предпосылки возникновения и основные черты налогов в период становления первых государственных образований. Определите основные подходы ученых к пониманию сути и природы налогов.
2. Дайте сравнительную характеристику общих теорий налогов.
3. Определите основные проблемы, поднимаемые частными налоговыми теориями на современном этапе развития налогообложения в России. Соотнесите их с дилеммами, возникающими в современных налоговых системах.
4. Опишите связь между ставками налогов и объемом налоговых поступлений в государственный бюджет, используйте кривую Лаффера.
5. Назовите классические и современные принципы налогообложения. Дайте сравнительную характеристику. Объясните, каким принципам налоговой системы противоречит применение теории единого налога.
6. Перечислите функции налогов и раскройте сущность каждой из пяти функций.

7. Объясните, как осуществляется управление налоговым бременем. Приведите примеры.

8. Выделите основные этапы развития российской налоговой системы в период с IX до начала XX вв. Соотнесите их с изменениями в политическом устройстве России и важнейшими историческими событиями.

9. Определите основные направления налоговой реформы в России в 1991 году. Какие, на Ваш взгляд, были допущены ошибки при переходе на новую систему налогообложения?

10. Сформулируете основные задачи по совершенствованию налогообложения РФ в настоящее время. Для выполнения задания проанализируйте документ «Основные направления налоговой политики РФ...» на соответствующий период.

Экономическая сущность налогов.

Изучить формирование представлений о природе налогообложения, выявить факторы, влияющие на восприятие налога как экономической категории. Функции налогов. Классификация налогов.

Основы построения налогов.

Существенные элементы налога. Факультативные элементы налога. Необходимо изучить признаки налога, сбора, пошлины и иного платежа. Изучить состав и содержание существенных элементов налога. Рассмотреть соотношение элементов предмет, объект налогообложения и налоговая база. Выявить дополнительные элементы налога. Изучить классификацию налоговых ставок. Запомнить состав и последовательность существенных элементов налога как составляющих налогового обязательства. Изучить понятие и состав факультативных элементов налога. Охарактеризовать налоговые льготы как факультативный элемент налога. Способы уплаты налога.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Какие функции присущи налогам?

2. В чем сущность контрольной функции налога:

- а) проверка финансово-хозяйственной деятельности физических и юридических лиц;
- б) контроль доходов государства;
- в) контроль за соразмерностью налогов;
- г) обеспечить экономическое принуждение.

3. Регулирующая функция налога это:

- а) установление более или менее благоприятных и конкурентоспособных условий для приоритетных отраслей хозяйства;
- б) перераспределение доходов и расходов в бюджетной системе РФ;
- в) реализация публичного назначения налогов;
- г) обеспечение государства или муниципального образования финансовыми средствами;
- д) что такое «налог»?

4. Какие налоги называются прямыми, косвенными? В чем отличие?

5. Перечислить известные вам имущественные налоги.

6. В чем отличие федеральных, региональных и местных налогов?

7. Какие функции выполняют налоги?

6. Что такое сбор?

7. В чем заключается принцип удобства

8. Какие принципы налогообложения отражают интересы государства:

9. определенности, удобства или подвижности?

10. В чем заключается принцип гласности налогообложения?

11. В чем заключается принцип соразмерности налогообложения:

12. Какой из принципов гласит, что затраты по сбору налогов не должны быть больше налоговых поступлений?

13. Используя любую из глав части второй НК РФ, охарактеризуйте существенные и факультативные элементы конкретного налога.

14. Перечислите существенные элементы налога, поставьте в соответствие каждому элементу вопрос, на который он отвечает.

15. Понятие и виды налоговых баз. Методы формирования налоговой базы. Способы определения ее размера.
16. Понятие налоговой ставки и ее виды.
17. Понятие налогового периода, его влияние на налоговую базу. Отличие налогового периода от отчетного периода для составления и представления в налоговый орган бухгалтерской отчетности.
18. Охарактеризуйте основные способы уплаты налога.

Налоговая система государства

Налоговая система в финансовой политике государства. Налоговые отношения. Основные характеристики налоговых систем развитых стран. Развитие налоговой системы РФ. Выявить основные тенденции и проблемы развития современных налоговых систем.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Дать полное, раскрывающее все стороны определение понятию налоговая система;
2. Рассмотреть функции налоговой системы РФ;
3. Выявить особенности функционирования налоговой системы России;
4. Рассмотреть пути совершенствования налоговой системы РФ
5. Формы и методы налогового контроля. Налоговые проверки — основная и наиболее эффективная форма налогового контроля.
6. Налоговое обязательство и его исполнение.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. В чем состоит сущность налогового контроля?
2. Какие формы и мероприятия налогового контроля предусмотрены законодательством?
3. Перечислите отличия между камеральной и выездной проверкой.
4. Объясните порядок проведения камеральной и выездной проверки.
5. В каких случаях по одному и тому же налогу за один и тот же период может быть назначена повторная проверка?

6. Какими нормативными документами регламентируется ответственность за совершение налоговых правонарушений?
7. В чем состоят отличия между нарушениями по налоговому законодательству и налоговыми преступлениями?
8. Какие лица несут ответственность за налоговые правонарушения согласно КоАП и УК РФ?
19. Объясните последствия для налогоплательщика-организации и его руководителя при непредставлении декларации в установленный срок.
20. Как определяется момент возникновения налогового обязательства?
21. Перечислите обстоятельства, с которыми связывается прекращение налогового обязательства.
22. Объясните порядок возврата излишне уплаченного и излишне взысканного налога.
23. В каких случаях налоговые органы должны уплатить налогоплательщику суммы сверх излишних налогов?
24. Перечислите способы обеспечения налогового обязательства.
25. Как рассчитывается пеня за просрочку уплаты налога?

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 уплате в бюджет.

12. Сроки и порядок уплаты НДС.

Решение задач.

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.

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

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.

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 отчётными и налоговым для транспортного налога?

Решение задач.

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.

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?

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?

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

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?

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.

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?

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?

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?

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.

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?

3 Рекомендации по выполнению самостоятельной работы

Изучить и законспектировать тему «Налоговая политика государства».

Рассмотреть вопросы:

Сущность налоговой политики. Три типа налоговой политики

Изучить задачи, типы и механизмы осуществления налоговой политики.

Налоговый механизм: планирование, регулирование, контроль.

Методы налогового планирования: внешние и внутренние.

Формы налогового регулирования: прямое и косвенное налогообложение.

Льготы и санкции. Отсрочка, рассрочка инвестиционный налоговый кредит.

Изучить и законспектировать учебный материал, выделив обязательные элементы налога (сбора), ответить на вопросы, приведенные к соответствующей практической работе, по нижеперечисленным темам.

Государственная пошлина (глава 25.3 Налоговый кодекс РФ),

Налог на имущество физических лиц (глава 26 Налоговый кодекс РФ),

Таможенная пошлина (глава 28 Таможенный кодекс РФ),

Игорный бизнес (глава 29 Налоговый кодекс РФ)

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), <http://www.consultant.ru>
5. Налоги и налогообложение : учебное пособие для вузов / Н. Н. Горюнова, Ю. А. Колыхаева, Т. Р. Сыроватская. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 230 с., <https://biblio-online.ru/book/496591EB-A6A0-4499-BC9B-5BBC6330085F/nalogi-i-nalogooblozhenie>