

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Томский государственный университет
систем управления и радиоэлектроники

С. Н. Лепихина
А. А. Сидоров

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
Методические указания к лабораторным работам
и организации самостоятельной работы для студентов направления
«Государственное и муниципальное управление»
(уровень бакалавриата)

Томск
2021

УДК 336.22
ББК 65.261.4
Л48

Рецензент:

Цибульникова В.Ю., заведующий кафедрой экономики,
Томского государственного университета
систем управления и радиоэлектроники, канд. экон. наук, доцент

Лепихина, Светлана Николаевна

Л48 **Налоги и налогообложение: методические указания к лабораторным работам и организации самостоятельной работы для студентов направления «Государственное и муниципальное управление» (уровень бакалавриата) / С. Н. Лепихина, А. А. Сидоров. – Томск : Томск. гос. ун-т систем упр. и радиоэлектроники, 2021. – 28 с.**

Методические указания к лабораторным работам и организации самостоятельной работы по дисциплине «Налоги и налогообложение» содержат необходимые разъяснения по форме организации и содержанию лабораторных работ и самостоятельной деятельности студентов. Выполнение данных указаний способствует успешному освоению дисциплины, в том числе выработке навыков по решению практических задач в сфере налогообложения, включающих расчет налогов, анализ показателей статистической налоговой отчетности, иных финансовых и социально-экономических показателей, работу с правовыми информационными системами, оценку нормативных правовых актов и иных документов, необходимых для принятия эффективных управленческих решений.

Для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению направления «Государственное и муниципальное управление» (уровень бакалавриата).

Одобрено на заседании кафедры АОИ, протокол № 1 от 18.02.2021

УДК 336.22
ББК 65.261.4

© Лепихина С. Н., Сидоров А. А., 2021
© Томск. гос. ун-т систем упр.
и радиоэлектроники, 2021

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ	4
1 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПРОВЕДЕНИЮ ЛАБОРАТОРНЫХ РАБОТ	5
1.1 Лабораторная работа «Анализ налогового потенциала субъектов Российской Федерации».....	5
1.2 Лабораторная работа «Налоговый кодекс Российской Федерации»	6
1.3 Лабораторная работа «Налог на добавленную стоимость»	7
1.4 Лабораторная работа «Налог на прибыль организаций»	9
1.5 Лабораторная работа «Налог на доходы физических лиц»	11
1.6 Лабораторная работа «Страховые взносы в Российской Федерации»	13
1.7 Лабораторная работа «Специальные налоговые режимы: упрощенная система налогообложения»	14
1.8 Лабораторная работа «Региональные и местные налоги: налог на имущество организаций, транспортный налог, земельный налог»	17
1.9 Лабораторная работа «Налоговый контроль: формы и методы; способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов; права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов»	19
2 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	21
2.1 Общие положения	21
2.2 Проработка лекционного материала	21
2.3 Проработка материала, вынесенного на самостоятельное изучение в теоретической части курса	22
2.3.1 Тема «Налоговые системы зарубежных стран»	22
2.3.2 Тема «Электронные сервисы Федеральной налоговой службы»	22
2.3.3 Тема «Особый порядок налогообложения на отдельных территориях»	23
2.4 Подготовка к лабораторным работам	24
2.5 Подготовка к контрольным работам	24
2.6 Подготовка к промежуточной аттестации	25
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	26
Список рекомендуемых источников	27

ВВЕДЕНИЕ

Целью дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование у обучающихся теоретических знаний об эволюции и особенностях построения налоговой системы в Российской Федерации, законодательного регулирования сферы налогообложения, применения новых информационных технологий и организационных решений в период цифровой трансформации налоговых органов, а также выработка практических навыков по исчислению и взиманию, контролю и администрированию налогов и других обязательных платежей с юридических и физических лиц с целью формирования доходной базы бюджетов соответствующих уровней.

Задачи дисциплины:

- сформировать комплекс теоретических и практических знаний в области формирования налоговой политики государства и построения его налоговой системы;
- определить методологические и законодательные основы налогообложения;
- изучить организационные, нормативные правовые и информационно-технологические основы построения налоговой системы в Российской Федерации;
- научить анализировать исходные данные для проведения расчетов налоговых и иных финансово-экономических показателей хозяйствующих субъектов;
- сформировать навыки подготовки и принятия решений по вопросам организации контрольной работы за полнотой и своевременностью уплаты налогов в бюджет, за деятельностью физических и юридических лиц по исполнению установленных налоговым законодательством норм и ограничений;
- изучить виды ответственности за налоговые правонарушения, механизмы противодействия налоговым злоупотреблениям, порядок разрешения налоговых споров;
- сформировать умения и навыки содержательной интерпретации полученных результатов в процессе исчисления и уплаты налоговых платежей, оценки налоговых рисков, и выработки рекомендаций для принятия управленческих решений;
- научить анализировать факторы, определяющие закономерности и тенденции формирования социально-экономических последствий принимаемых решений по разработке и реализации бюджетно-налоговых прогнозов и программ;

По окончании изучения дисциплины студент должен:

- **знать** правовые основы функционирования и принципы построения налоговой системы РФ; экономическое содержание, классификацию, функции, основные элементы налогов, основные теории налогообложения, причины проведения налоговых реформ; роль налогов в экономике государства;
- **уметь** работать с Налоговым кодексом Российской Федерации другими нормативными документами по исчислению и уплате налогов; рассчитывать налоги, предусмотренные налоговой системой Российской Федерации;
- **владеть навыками** подготовки управленческих решений в сфере налогообложения и основными методами и инструментами исчисления налогов.

Выполнение лабораторных работ и самостоятельная работа направлены на закрепление и углубление знаний теоретической части дисциплины, приобретение навыков по самостоятельному выполнению расчетов налогов, анализу показателей статистической налоговой отчетности, иных финансовых и социально-экономических показателей, работе с правовыми информационными системами «ГАРАНТ», «Консультант», оценке нормативных правовых актов и иных документов, необходимых для принятия эффективных управленческих решений в сфере налогообложения, оформлению полученных результатов. Форма контроля выполнения лабораторной работы: защита отчета, демонстрация преподавателю расчетов и результатов анализа, собеседование, ответы на вопросы, выполнение дополнительных заданий.

1 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПРОВЕДЕНИЮ ЛАБОРАТОРНЫХ РАБОТ

1.1 Лабораторная работа «Анализ налогового потенциала субъектов Российской Федерации»

Цель работы

Оценить ситуацию в бюджетно-налоговой сфере субъектов Российской Федерации в контексте их социально-экономического развития. Овладеть навыками выявления тенденций изменения социально-экономических показателей, связанных с налогообложением.

Форма проведения

Выполнение индивидуального задания.

Форма отчетности

Защита отчета, устный опрос студента по вопросам, образующим тематическое наполнение задания.

Теоретические основы

Налоговый паспорт субъекта Российской Федерации и федерального округа – это комплексный документ, содержащий сведения о налоговом потенциале региона. В налоговом паспорте раскрываются ключевые моменты налогового администрирования.

Показатели, используемые в каждом из разделов налогового паспорта, построены с учетом их динамики за три года. Это представляет возможность создать картину социально-экономического развития субъекта Российской Федерации и федерального округа, определить финансовый и инвестиционный потенциал регионов при принятии бизнес-решений и планировании инвестиционной деятельности на территории определенного субъекта Российской Федерации, а также оценить налоговый потенциал и налоговую нагрузку, как по отдельным видам налогов, так и видам экономической деятельности.

Информация в налоговом паспорте востребована государственными органами власти всех уровней, так как позволяет адекватно оценивать ситуацию в бюджетно-налоговой сфере федеральных округов и субъектов Российской Федерации для принятия соответствующих управленческих решений.

Порядок выполнения работы

Для выполнения задания по лабораторной работе студенту необходимо перейти с главной страницы сайта ФНС России в подраздел «Налоговый паспорт» (раздел «Статистика и аналитика» подраздел «Налоговая аналитика») и выбрать баннер «Налоговый паспорт субъекта Российской Федерации».

Вариант задания

Провести сравнительный анализ налоговых паспортов двух субъектов Российской Федерации с одинаковым (примерно одинаковым) количеством налогоплательщиков в регионе. Необходимо сравнить и проанализировать как показатели социально-экономического развития региона (порядка 10 показателей), так и основные налоговые показатели (порядка 10 показателей). На основе сравнительного анализа показателей оценить ситуацию в бюджетно-налоговой сфере соответствующих субъектов Российской Федерации в контексте их социально-экономического развития. При наличии связи социально-экономических и налоговых показателей сделать соответствующие выводы. Результаты анализа представить в виде отчета.

1.2 Лабораторная работа «Налоговый кодекс Российской Федерации»

Цель работы

Закрепить и углубить полученные теоретические знания об основах правового регулирования отношений в сфере налогообложения в Российской Федерации. Сформировать навык работы с правовыми информационными системами и нормативными документами. Ознакомиться с основными положениями Налогового кодекса Российской Федерации.

Форма проведения

Выполнение индивидуального задания.

Форма отчетности

Защита отчета, устный опрос студента по вопросам, образующим тематическое наполнение задания.

Теоретические основы

Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) это кодифицированный законодательный акт, который является основой российского налогового законодательства и служит базой для хозяйственной и административной деятельности.

НК РФ устанавливает систему налогов и сборов, страховые взносы и принципы обложения страховыми взносами, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации.

НК РФ состоит из двух частей: часть первая (общая часть) содержит общие принципы налогообложения, часть вторая (специальная или особенная часть) определяет принципы начисления и оплаты конкретных налогов.

Нормы НК РФ не являются застывшими, раз и навсегда сформулированными в неизменном виде. Они изменяются и развиваются в соответствии с требованиями времени, экономического развития страны и потребностями жизни общества. Поэтому при работе с НК РФ важно обращать внимание на дату его последней редакции и срок действия нормы.

Порядок выполнения работы

Для выполнения задания по лабораторной работе и подготовке отчета студенту необходимо проанализировать нормы НК РФ и иные нормативные правовые акты, доступ к которым возможен из правовой системы «ГАРАНТ».

Вариант задания

Студенту необходимо заполнить нижеследующие таблицы 1–4.

Таблица 1

Термин	Определение	Указать пункт, часть, статью НК РФ
Налог		
Сбор		
Налогоплательщики и плательщики сборов		
Налоговые агенты		
Объект налогообложения		
Налоговая база		
Налоговый период		
Налоговая ставка		
Порядок исчисления налога		
Порядок и сроки уплаты налога		
Налоговые льготы		

Таблица 2

Налогоплательщик и элементы налогообложения	Налоги и сборы								
	федеральные			региональные			местные		
	НДС	...	НДПИ	ТН	...	НнИО	ЗН	...	ТС
налогоплательщики									
объект налогообложения									
налоговая база									
налоговый период									
налоговая ставка									
налоговые льготы									

Таблица 3

Налогоплательщик и элементы налогообложения	Специальные налоговые режимы		
	УСН	...	ПНС
налогоплательщики			
освобождаются от обязанности по уплате следующих налогов			
объект налогообложения			
налоговая база			
налоговый период			
налоговая ставка			

Таблица 4

Страховые взносы	Определение	Указать пункт, часть, статью НК РФ
Плательщики		
Объект обложения		
База для начисления страховых взносов		
Выплаты, не подлежащие обложению страховыми взносами		
Тарифы страховых взносов		

1.3 Лабораторная работа «Налог на добавленную стоимость»

Цель работы

Получение навыков по поиску и анализу релевантной правовой информации для принятия управленческих решений по налогу на добавленную стоимость, по определению элементов налогообложения и расчету суммы налога к уплате в бюджет.

Форма проведения

Выполнение индивидуального задания, решение ситуационной задачи

Форма отчетности

Защита отчета с демонстрацией преподавателю расчетов и пояснений к ним, устный опрос, выполнение дополнительных заданий.

Теоретические основы

Студент повторяет теоретический материал по конспекту лекций, а также изучает рекомендуемую литературу и следующие источники информации:

1. Глава 21 Налогового кодекса Российской Федерации. – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».

При желании студенту рекомендуется ознакомиться с дополнительными источниками информации:

1. Приказ ФНС России от 28.12.2018 № СА-7-3/853@. – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».

2. Федеральный закон от 31.07.2020 № 265-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации». – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».

3. Определение Верховного суда Российской Федерации от 17.09.2019 по делу №А28-9751/2017 (№ 301-ЭС19-15318). – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».

Порядок выполнения работы

Изучив вышеуказанные источники информации, студент определяет обязательные и факультативные элементы налога, даёт классификацию налога, определяет метод обложения и функцию налога, отвечает на контрольные вопросы. Затем студент выполняет выданные ему преподавателем варианты задания, ситуационной задачи и готовит отчёт по лабораторной работе. В отчёте должны быть представлены все расчёты, пояснения и ссылки на конкретные статьи закона. При расчётах налога и рассмотрении конкретных ситуаций студенту необходимо особое внимание обращать на действие правовых норм во времени.

Вариант задания

На основе исходных данных:

- определить налоговую базу, сумму начисленного НДС и сумму налоговых вычетов по НДС;

- рассчитать НДС к уплате в бюджет;

- ответить на вопросы: может ли организация подать заявление для освобождения от уплаты НДС с апреля 202__ года? Почему?

- ответить на вопросы: если организация осуществляет деятельность в области информационных технологий и оказывает услуги по разработке и реализации программного обеспечения, то какова будет сумма НДС к уплате в бюджет? Почему?

Исходные данные: организация занимается оказанием услуг, является плательщиком НДС. Для осуществления деятельности по оказанию услуг и функций управления в первом квартале 202__ года организацией были приобретены следующие товары и услуги.

Январь

- Материалы на сумму 35 400 руб. (в том числе НДС). Счет-фактура предъявлен поставщиком.

- Основное средство на сумму 141 600 руб. (в том числе НДС). Счет-фактура предъявлен поставщиком. Основное средство введено в эксплуатацию.

- Услуги связи на сумму 11 800 руб. (в том числе НДС). Счет-фактура предъявлен поставщиком.

Февраль

- Материалы на сумму 47 200 руб. (в том числе НДС). Счет-фактура предъявлен поставщиком.

- Услуги связи на сумму 23 600 руб. (в том числе НДС). Счет-фактура предъявлен поставщиком.

Март

- Материалы на сумму 354 000 руб. (в том числе НДС). Счет-фактура предъявлен поставщиком.

- Услуги связи на сумму 23 600 руб. (в том числе НДС). Счет-фактура предъявлен поставщиком.

- Услуги по монтажу конференц-зала на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС). Счет-фактура предъявлен поставщиком.

В первом квартале 202__ года организацией реализованы услуги на территории Российской Федерации на сумму

Январь

1 180 000 руб. (в том числе НДС)

Февраль

1 770 000 руб. (в том числе НДС)

Март

2 360 000 руб. (в том числе НДС)

Вариант ситуационной задачи

Фирме «Альфа» принадлежат исключительные права на программное обеспечение, которое включено в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных. «Альфа» заключила договор с фирмой «Омега» на передачу прав на использование указанного программного обеспечения путем предоставления удаленного доступа к нему через информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет» (без установки (скачивания) экземпляра программного обеспечения). Какой НДС должны заплатить в бюджет фирмы «Альфа» и «Омега» и почему?

Контрольные вопросы

1. Как определяется налоговая база для исчисления НДС?
2. Какие операции не подлежат обложению НДС?
3. Какие существуют ставки налога и в каких случаях применяются?
4. Какие существуют льготы по НДС?
5. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
6. Для чего предназначены счета-фактуры?
7. Каковы сроки уплаты НДС в бюджет?
8. Что такое налоговые вычеты и каков порядок их применения?
9. Что представляет собой налоговый разрыв по НДС?
10. Каковы причины образования налогового разрыва по НДС?

1.4 Лабораторная работа «Налог на прибыль организаций»

Цель работы

Получение навыков по поиску и анализу релевантной правовой информации для принятия управленческих решений по налогу на прибыль организаций, определению элементов налогообложения и расчету суммы налога к уплате в бюджет.

Форма проведения

Выполнение индивидуального задания, решение ситуационной задачи.

Форма отчетности

Защита отчета с демонстрацией преподавателю расчетов и пояснений к ним, устный опрос, выполнение дополнительных заданий.

Теоретические основы

Студент повторяет теоретический материал по конспекту лекций, а также изучает рекомендуемую литературу и следующие источники информации:

1. Глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации. – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».

При желании студенту рекомендуется ознакомиться с дополнительными источниками информации:

1. Федеральный закон от 31.07.2020 № 265-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации». – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».

2. Определение Верховного Суда Российской Федерации от 18.04.2018 по делу №А05-2066/2017 (№ 307-КГ18-3756). – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».

3. Приказ ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций ... в электронной форме»

Порядок выполнения работы

Изучив вышеуказанные источники информации, студент определяет обязательные и факультативные элементы налога, даёт классификацию налога, определяет метод обложения и функцию налога, отвечает на контрольные вопросы. Затем студент выполняет выданные ему преподавателем варианты задания, ситуационной задачи и готовит отчёт по лабораторной работе. В отчёте должны быть представлены все расчёты, пояснения и ссылки на конкретные статьи закона. При расчётах налога и рассмотрении конкретных ситуаций студенту необходимо особое внимание обращать на действие правовых норм во времени.

Вариант задания

На основе исходных данных:

- определить сумму доходов и расходов, налоговую базу по налогу на прибыль;
- рассчитать сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет;
- ответить на вопросы: если организация осуществляет деятельность в области информационных технологий и оказывает услуги по разработке и реализации программного обеспечения, то какова сумма налога на прибыль к уплате в бюджет? Почему?

Исходные данные: организация занимается оказанием услуг, является плательщиком НДС, отчетный период по налогу на прибыль - квартал. Для осуществления деятельности по оказанию услуг и функций управления в первом квартале 202_ года были зарегистрированы в учете следующие операции:

Январь

- Материалы на сумму 35 400 руб. (в том числе НДС). Счет-фактура предъявлен поставщиком.

- Основное средство на сумму 141 600 руб. (в том числе НДС). Счет-фактура предъявлен поставщиком. Основное средство введено в эксплуатацию.

- Услуги связи на сумму 11 800 руб. (в том числе НДС). Счет-фактура предъявлен поставщиком.

- Списаны в производство материалы на сумму 20 000руб.

- Начислена заработная плата 170 000 руб.

- Начислены страховые взносы 51 000 руб.

- Начислены взносы в ФСС от несчастных случаев и профзаболеваний 340 руб.

- Начислена амортизация основных средств - 526 000 руб.

Февраль

- Материалы на сумму 47 200 руб. (в том числе НДС). Счет-фактура предъявлен поставщиком.

- Услуги связи на сумму 23 600 руб. (в том числе НДС). Счет-фактура предъявлен поставщиком.

- Списаны в производство материалы на сумму 60 000руб.

- Начислена заработная плата 168 000 руб.

- Начислены страховые взносы 49 490 руб.

- Начислены взносы в ФСС от несчастных случаев и профзаболеваний 340 руб.

- Начислена амортизация основных средств - 530 000 руб.

Март

- Материалы на сумму 354 000 руб. (в том числе НДС). Счет-фактура предъявлен поставщиком.
- Услуги связи на сумму 23 600 руб. (в том числе НДС). Счет-фактура предъявлен поставщиком.
- Услуги по монтажу конференц-зала на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС). Счет-фактура предъявлен поставщиком.
- Списаны в производство материалы на сумму 300 000руб.
- Начислена заработная плата 170 000 руб.
- Начислены страховые взносы 51 000 руб.
- Начислены взносы в ФСС от несчастных случаев и профзаболеваний 340 руб.
- Начислена амортизация основных средств - 530 000 руб.
- Начислен авансовый платеж по транспортному налогу – 1 800 руб.
- Начислен авансовый платеж по налогу на имущество – 253 795 руб.
- Начислен авансовый платеж по земельному налогу – 3 750 руб.

В первом квартале 202_ года организацией реализованы услуги на территории Российской Федерации на сумму

Январь: 1 180 000 руб. (в том числе НДС)

Февраль: 1 770 000 руб. (в том числе НДС)

Март: 2 360 000 руб. (в том числе НДС)

Вариант ситуационной задачи

Фирме «Альфа» принадлежат исключительные права на программное обеспечение, которое включено в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных. «Альфа» заключила договор с фирмой «Омега» на передачу прав на использование указанного программного обеспечения путем предоставления удаленного доступа к нему через информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет» (без установки (скачивания) экземпляра программного обеспечения). Какой налог на прибыль организаций должны заплатить в бюджет фирмы «Альфа» и «Омега» и почему?

Контрольные вопросы

1. Элементы налога на прибыль организаций – какие они?
2. Как определяется налоговая база для исчисления налога на прибыль?
3. Доходы от реализации – что это такое и как рассчитать?
4. Расходы от производства и реализации – что это такое и как рассчитать?
5. Какие еще бывают расходы в соответствии с НК РФ?
6. Ставки налога на прибыль – что такое и каковы особенности?

1.5 Лабораторная работа «Налог на доходы физических лиц»

Цель работы

Получение навыков по поиску и анализу релевантной правовой информации для принятия управленческих решений по налогу на доходы физических лиц, определению элементов налогообложения и расчету суммы налога к уплате в бюджет.

Форма проведения

Выполнение индивидуального задания, решение ситуационной задачи.

Форма отчетности

Защита отчета с демонстрацией преподавателю расчетов и пояснений к ним, устный опрос, выполнение дополнительных заданий.

Теоретические основы

Студент повторяет теоретический материал по конспекту лекций, а также изучает рекомендуемую литературу и следующие источники информации:

1. Глава 23 Налогового кодекса Российской Федерации. – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».

При желании студенту рекомендуется ознакомиться с дополнительными источниками информации:

1. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 «Об утв. унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».

2. Письмо ФНС России от 02.04.2020 № БВ-4-7/5648@ «Об обзоре судебной практики по спорам, возникающим при налогообложении физических лиц». – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».

Порядок выполнения работы

Изучив вышеуказанные источники информации, студент определяет обязательные и факультативные элементы налога, даёт классификацию налога, определяет метод обложения и функцию налога, отвечает на контрольные вопросы. Затем студент выполняет выданные ему преподавателем варианты задания, ситуационной задачи и готовит отчёт по лабораторной работе. В отчёте должны быть представлены все расчёты, пояснения и ссылки на конкретные статьи закона. При расчётах налога и рассмотрении конкретных ситуаций студенту необходимо особое внимание обращать на действие правовых норм во времени.

Вариант задания

На основе исходных данных:

- определить налоговую базу по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ);
- рассчитать сумму НДФЛ для каждого сотрудника;
- произвести расчет суммы заработной платы к выплате;
- заполнить расчетную ведомость;
- ответить на вопросы: в каком месяце будет прекращено предоставление вычетов для каждого сотрудника? Почему?

Исходные данные по сотрудникам организации представлены в Таблице 5.

Таблица 5

Сотрудник	Табельный номер	Должность	Оклад, руб.	Дата приема	Данные для стандартного вычета
Администрация					
Васильева Клавдия Григорьевна	00003	Кассир	20 000	01.01.2018	Два ребенка до 18 лет
Иванов Иван Иванович	00001	Директор	40 000	01.01.2018	Три ребенка до 18 лет
Петрова Полина Петровна	00005	Главный бухгалтер	30 000	01.01.2018	Один ребенок очная форма обучения до 24 лет
Отдел 1					
Васильев Василий Иванович	00002	Руководитель отдела	30 000	01.01.2018	Два ребенка до 18 лет
Голубев Алексей Иванович	00004	Программист	25 000	01.01.2018	
Сорокин Алексей Михайлович	00006	программист	25 000	01.01.2018	Получил инвалидность вследствие катастрофы на черновильской АЭС

В январе 202_ года сотрудникам начислена заработная плата в соответствии с окладом. В феврале 202_ года всем сотрудникам, кроме А.М.Сорокина, начислена заработная плата в соответствии с окладом. А.М.Сорокину начислено за отработанное время 20 000 руб. и пособие по временной нетрудоспособности в размере 5 000 руб.

Вариант ситуационной задачи

Гражданин Российской Федерации, постоянно проживающий в Испании в течение трех лет, заключил трудовой договор с российской организацией о дистанционной работе. Какой НДФЛ (налоговая ставка) исчисляет работодатель при выплате заработной платы данному гражданину и почему?

Контрольные вопросы

1. Как определяется налоговая база для исчисления налога на доходы физических лиц?
2. Какие льготы предоставляются плательщикам этого налога?
3. Каковы ставки налога на доходы физических лиц?
4. Кто такой налоговый резидент?
5. Что такое налоговый вычет?
6. Какие налоговые вычеты Вы знаете?
7. Что такое расчетная ведомость?
8. Каковы требования к налоговой декларации и срокам её предоставления?

1.6 Лабораторная работа «Страховые взносы в Российской Федерации»

Цель работы

Получение навыков по поиску и анализу релевантной правовой информации для принятия управленческих решений по расчету суммы страховых взносов к уплате в бюджет.

Форма проведения

Выполнение индивидуального задания, решение ситуационной задачи.

Форма отчетности

Защита отчета с демонстрацией преподавателю расчетов и пояснений к ним, устный опрос, выполнение дополнительных заданий.

Теоретические основы

Студент повторяет теоретический материал по конспекту лекций, а также изучает рекомендуемую литературу и следующие источники информации:

1. Глава 34 Налогового кодекса Российской Федерации. – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».

При желании студенту рекомендуется ознакомиться с дополнительными источниками информации:

1. Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации». - Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».

2. Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством». – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».

3. Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации». – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».

4. Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 29.10.2020 № 03-04-06/94269. – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».

Порядок выполнения работы

Изучив вышеуказанные источники информации, студент определяет обязательные и факультативные элементы страховых взносов, отвечает на контрольные вопросы. Затем студент выполняет выданные ему преподавателем варианты задания, ситуационной задачи и готовит отчет по лабораторной работе. В отчете должны быть представлены все расчёты, пояснения и ссылки на конкретные статьи закона. При расчётах страховых взносов и рассмотрении конкретных ситуаций студенту необходимо особое внимание обращать на действие правовых норм во времени.

Вариант задания

На основе исходных данных:

- рассчитать базу для исчисления страховых взносов по каждому сотруднику;
- рассчитать страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
- ответить на вопросы: по каким сотрудникам возможно использование пониженных тарифов в государственные внебюджетные фонды? Почему?

Исходные данные взять из Лабораторной работы «Налог на доходы физических лиц»

Вариант ситуационной задачи

Гражданин Российской Федерации, постоянно проживающий в Испании в течение трех лет, заключил трудовой договор с российской организацией о дистанционной работе. Какими страховыми взносами (по каким тарифам) облагается вознаграждение, выплачиваемое данному гражданину за проделанную работу, и почему?

Контрольные вопросы

1. Что такое страховые взносы?
2. Кто платит страховые взносы?
3. Какие выплаты не подлежат обложению страховыми взносами?
4. Каковы тарифы страховых взносов для работодателей в 202_ году?
5. Какова динамика тарифов страховых взносов для работодателей?
6. Как исчисляет и уплачивает страховые взносы индивидуальный предприниматель?

1.7 Лабораторная работа «Специальные налоговые режимы: упрощённая система налогообложения»

Цель работы

Получение навыков по поиску и анализу релевантной правовой информации для принятия управленческих решений по расчету суммы налога к уплате в бюджет организациями и предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения.

Форма проведения

Выполнение индивидуального задания.

Форма отчетности

Защита отчета с демонстрацией преподавателю расчетов и пояснений к ним, устный опрос, выполнение дополнительных заданий.

Теоретические основы

Студент повторяет теоретический материал по конспекту лекций, а также изучает рекомендуемую литературу и следующие источники информации:

1. Глава 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации. – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».

При желании студенту рекомендуется ознакомиться с дополнительными источниками информации:

1. Закон Томской области от 07.04.2009 № 51-ОЗ «Об установлении на территории Томской области налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения». – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».

2. Приказ ФНС России от 25.12.2020 № ЕД-7-3/958@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме». – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».

Порядок выполнения работы

Изучив вышеуказанные источники информации, студент отвечает на контрольные вопросы, затем выполняет выданный ему преподавателем вариант задания и готовит отчет по лабораторной работе. В отчете должны быть представлены все расчёты, пояснения и ссылки на конкретные статьи закона. При расчётах налога и рассмотрении конкретных ситуаций студенту необходимо особое внимание обращать на действие правовых норм во времени.

Вариант задания

На основе исходных данных:

- определить налоговое бремя (общую сумму налогов предприятия за квартал к уплате в бюджет): объект налогообложения: доходы;

- определить налоговое бремя (общую сумму налогов предприятия за квартал к уплате в бюджет): объект налогообложения: доходы минус расходы;

- определить налоговое бремя (общую сумму налогов предприятия за квартал к уплате в бюджет): объект налогообложения: доходы минус расходы, при условии, что предприятие зарегистрировано в Томской области.

Исходные данные:

организация применяет упрощённую систему налогообложения. Основным видом деятельности данной организации является деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов и технологий. Организация использует кассовый метод признания доходов и расходов в соответствии со ст.346.17 НК РФ. НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям и услугам учитывается в стоимости товарно-материальных ценностей и услуг.

Для осуществления деятельности по оказанию услуг и функций управления в первом квартале 202_ года организацией:

Январь

1. Были приобретены:

- материалы на сумму 11 800 руб. (в том числе НДС). Счет-фактура предъявлен поставщиком. Поставщику перечислено с расчетного счета 11 800 руб.

- основное средство на сумму 56 640 руб. (в том числе НДС). Счет-фактура предъявлен поставщиком. Основное средство введено в эксплуатацию. Поставщику перечислено с расчетного счета 56 640 руб.

- услуги связи на сумму 3 540 руб. (в том числе НДС). Счет-фактура предъявлен поставщиком. Поставщику перечислено с расчетного счета 3 540 руб.

2. Были реализованы услуги на территории РФ на сумму 236 000 руб. (не облагается НДС). Получено от покупателя на расчетный счет 236 000 руб.

3. Списаны в производство материалы на сумму 10 000 руб.

4. Начислена заработная плата:

Таблица 6

Сотрудник	Оклад, руб.	Стандартный вычет
Васильева Клавдия Григорьевна	20 000	Двое детей до 18 лет
Иванов Иван Иванович	30 000	Двое детей до 18 лет
Петрова Полина Петровна	20 000	Один ребенок очная форма обучения до 24 лет

Также начислены:

- страховые взносы;
- взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации (ФСС) от несчастных случаев и профзаболеваний.

- Перечислен НДФЛ в бюджет.

- Перечислены страховые взносы в соответствующие фонды.

- Перечислены взносы в ФСС от несчастных случаев и профзаболеваний.

- Сотрудникам перечислена на карточные счета заработная плата за январь.

5. Начислена амортизация основных средств - 5 000 руб.

Февраль

1. Были приобретены:

- материалы на сумму 23 600 руб. (в том числе НДС). Счет-фактура предъявлен поставщиком. Поставщику перечислено с расчетного счета 23 600 руб.

- услуги связи на сумму 3 540 руб. (в том числе НДС). Счет-фактура предъявлен поставщиком. Поставщику перечислено с расчетного счета 3 540 руб. руб.

2. Были реализованы услуги на территории РФ на сумму 354 000 руб. (не облагается НДС). Получено от покупателя на расчетный счет 354 000 руб.

3. Списаны в производство материалы на сумму 20 000 руб.

4. Начислена заработная плата (смотри Таблицу 1.6)

Также начислены страховые взносы и взносы в ФСС от несчастных случаев и профзаболеваний.

- Перечислен НДФЛ в бюджет.

- Перечислены страховые взносы в соответствующие фонды.

- Перечислены взносы в ФСС от несчастных случаев и профзаболеваний.

- Сотрудникам перечислена на карточные счета заработная плата за февраль.

5. Начислена амортизация основных средств - 6 000 руб.

Март

1. Были приобретены:

- материалы на сумму 23 600 руб. (в том числе НДС). Счет-фактура предъявлен поставщиком. Поставщику перечислено с расчетного счета 23 600 руб.

- услуги связи на сумму 3 540 руб. (в том числе НДС). Счет-фактура предъявлен поставщиком. Поставщику перечислено с расчетного счета 3 540 руб. руб.

2. Были реализованы услуги на территории РФ на сумму 236 000 руб. (не облагается НДС). Получено от покупателя на расчетный счет 236 000 руб.

3. Списаны в производство материалы на сумму 10 000 руб.

4. Начислена заработная плата (см. Таблицу 1.6)

Также начислены страховые взносы и взносы в ФСС от несчастных случаев и профзаболеваний.

- Перечислен НДФЛ в бюджет.

- Перечислены страховые взносы в соответствующие фонды.

- Перечислены взносы в ФСС от несчастных случаев и профзаболеваний.

- Сотрудникам перечислена на карточные счета заработная плата за март.

5. Начислена амортизация основных средств - 6 000 руб.

В *Апреле* организацией:

- начислен авансовый платеж по налогу на имущество за первый квартал в размере 13 200 руб.;

- перечислен аванс по налогу на имущество за первый квартал 13 200 руб.;

- начислен авансовый платеж по единому налогу УСН за первый квартал;

- перечислен авансовый платеж по единому налогу УСН за первый квартал.

Контрольные вопросы

1. Кто является налогоплательщиком по УСН?

2. Какие условия нужны для перехода на применение УСН?

3. От уплаты каких налогов освобождается хозяйствующий субъект, применяющий УСН?

4. Как происходит выбор объекта налогообложения по УСН?

5. Как исчислить налоговое бремя при применении УСН?

6. Как применяется УСН в субъектах Российской Федерации

1.8 Лабораторная работа «Региональные и местные налоги: налог на имущество организаций; транспортный налог; земельный налог»

Цель работы

Получение навыков по поиску и анализу релевантной правовой информации для принятия управленческих решений по налогу на имущество организаций, транспортному налогу, земельному налогу; определению элементов налогообложения и расчету суммы конкретного налога к уплате в бюджет.

Форма проведения

Выполнение индивидуального задания.

Форма отчетности

Защита отчета с демонстрацией преподавателю расчетов и пояснений к ним, устный опрос, выполнение дополнительных заданий.

Теоретические основы

Студент повторяет теоретический материал по конспекту лекций, а также изучает рекомендуемую литературу и следующие источники информации:

1. Главы 28, 30, 31 Налогового кодекса Российской Федерации. – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».

При желании студенту рекомендуется ознакомиться с иными дополнительными источниками информации.

1. Закон Томской области от 27.11.2003 № 148-ОЗ «О налоге на имущество организаций». – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».

2. Закон Томской области от 04.10.2002 № 77-ОЗ «О транспортном налоге». – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».

3. Решение Думы Города Томска от 21.09.2010 № 1596 «О взимании земельного налога на территории муниципального образования «Город Томск». – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».

Порядок выполнения работы

Изучив вышеуказанные источники информации, студент определяет обязательные и факультативные элементы конкретного налога, даёт классификацию налога, определяет метод обложения и функцию налога, отвечает на контрольные вопросы. Затем студент выполняет выданный ему преподавателем вариант задания и готовит отчёт по лабораторной работе.

те. В отчёте должны быть представлены все расчёты, пояснения и ссылки на конкретные статьи закона. При расчётах налога и рассмотрении конкретных ситуаций студенту необходимо особое внимание обращать на действие правовых норм во времени.

Вариант задания

На основе исходных данных:

- рассчитайте налоговую базу и сумму налоговых вычетов по налогу на имущество организаций;
- рассчитайте сумму по налогу на имущество организаций к уплате в бюджет;
- рассчитайте налоговую базу по транспортному налогу;
- рассчитайте сумму к уплате в бюджет по транспортному налогу;
- рассчитайте налоговую базу и сумму налоговых вычетов по земельному налогу;
- рассчитайте сумму по земельному налогу к уплате в бюджет.

Исходные данные:

Фирма зарегистрирована и осуществляет деятельность в Томской области. В 202_ году фирма участвовала в проводимой Администрацией Города Томска акции «Восстановление за 1 руб. памятника культурного наследия» и приобрело ветхое историческое здание для восстановления и организации публичной библиотеки. Фирма еще владеет зданием административно-делового назначения и иным недвижимым и движимым имуществом. Кадастровая стоимость административно-делового центра равна 100 000 000 руб.

Также на балансе фирмы имеется два нежилых объекта: гараж и помещение под специализированный склад, два зарегистрированных транспортных средства: легковой автомобиль и яхта, а также имеется оргтехника. Мощности транспортных средств следующие: легковой автомобиль – 240 л. с.; яхта– 400 л. с.

Имеющиеся транспортные средства фирма ставила на учет и снимала с учета в следующие сроки:

легковой автомобиль находился на учете все месяцы 202_ года;

яхта поставлена на учет 06 июля 202_ года., снята с учета 25 ноября 202_ года.

В эти же месяцы фирма приобретает (в первую декаду июля 202_ года) нежилое помещение 202 кв.м., используемое под специализированный склад, и продает его в конце ноября 202_ года.

Фирме принадлежит участок земли, его кадастровая стоимость на 1 января 202_ года составляет 1 000 000 руб. Участок относится к производственным землям, расположенным в пределах муниципального образования «Город Томск».

9 сентября 202_ года фирма приобретает земельный участок под жилищное строительство в г. Томске.

На 1 января кадастровая стоимость земли равна 1 650 000 руб.

Контрольные вопросы

1. Как определяется налоговая база для исчисления налога на имущество организаций?
2. Каковы ставки налога на имущество организаций в Российской Федерации и в Томской области?
3. Какие бывают льготы по налогу на имущество организаций?
4. Как определяется налоговая база для исчисления транспортного налога?
5. Каковы ставки транспортного налога?
6. Какие льготы по транспортному налогу Вы знаете?
7. Как изменяются ставки по транспортному налогу по Томской области по сравнению с обозначенными в НК РФ?
8. Каковы льготы по земельному налогу?

1.9 Лабораторная работа «Налоговый контроль: формы и методы; способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов; права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов»

Цель работы

Получение навыков по поиску и анализу правовой информации, связанной с проведением налогового контроля. Рассмотреть формы и методы проведения налогового контроля, взаимоотношения налогоплательщиков и государства, права, обязанности и ответственность участников налоговых отношений.

Форма проведения

Выполнение индивидуального задания. Решение ситуационных задач.

Форма отчетности

Защита отчета, устный опрос студента по вопросам, образующим тематическое наполнение задания.

Теоретические основы

Студент повторяет теоретический материал по конспекту лекций, а также изучает рекомендуемую литературу и следующие источники информации:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».

При желании студенту рекомендуется ознакомиться с дополнительными источниками информации:

1. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».

2. Методика расчета индекса налогового потенциала. - Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».

3. Письмо ФНС России от 11.08.2017 № СА-4-7/15895@ «О направлении обзора судебной практики, связанной с обжалованием налогоплательщиками ненормативных актов налоговых органов, вынесенных по результатам мероприятий налогового контроля, в ходе которых установлены факты получения необоснованной налоговой выгоды путем формального разделения (дробления) бизнеса и искусственного распределения выручки от осуществляемой деятельности на подконтрольных взаимозависимых лиц». – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».

4. Статьи 198-199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации. – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».

Порядок выполнения работы

Ознакомившись с вышеуказанными источниками информации, студент отвечает на контрольные вопросы, затем выполняет выданные ему преподавателем варианты задания и ситуационных задач и готовит отчет по лабораторной работе. В отчете должны быть представлены все расчёты, пояснения и ссылки на конкретные статьи закона. При расчётах показателей и рассмотрении конкретных ситуаций студенту необходимо особое внимание обращать на действие правовых норм во времени.

Для выполнения задания по лабораторной работе, связанного с анализом показателей контрольно-надзорной деятельности в Российской Федерации и её регионах, студенту необходимо перейти с главной страницы сайта ФНС России в подраздел «Реформа контрольной и надзорной деятельности» и выбрать баннер «Значения ключевых показателей результативности контрольно-надзорной деятельности».

Вариант задания

Проанализировать динамику значений ключевых показателей результативности контрольно-надзорной деятельности в субъектах Российской Федерации за три последних года. Сопоставить результаты с индексом налогового потенциала субъекта Российской Федерации и особенностями его социально-экономического развития и структуры экономики, сделать выводы. Результаты анализа представить в виде отчета.

Варианты ситуационных задач

Задача 1. За счет неправильного применения льгот по налогу на имущество организаций фирма занизила сумму налога на 60 тыс. руб. Нарушение обнаружено налоговой инспекцией в ходе камеральной проверки через 40 дней после установленного срока оплаты налога. Какие санкции и в каком размере будут предъявлены фирме?

Задача 2. В результате налоговой проверки выявлено, что проверяемая фирма умышленно создала несколько подставных лиц в виде фирм-«однодневок», что привело к занижению суммы налогов на прибыль и имущество организации на 2 млн. руб. Какую ответственность и в каком размере понесет проверяемая фирма? При каком размере недоимки наступит уголовная ответственность?

Задача 3. Иванову была предоставлена отсрочка по земельному налогу на 1 год по причине тяжелого имущественного положения. Через год Иванову было направлено налоговое уведомление, в котором помимо основной суммы налога были начислены проценты. Иванов отказался выплачивать начисленные проценты. Правомерен ли отказ?

Задача 4. На территории предприятия дважды в течение одного года проводились проверки по одному и тому же налогу. Первая налоговая проверка проходила с 1 февраля по 5 апреля, вторая – с 7 сентября по 15 октября. Оцените действия налогового органа: допущены ли нарушения по проведению мероприятий по налоговому контролю?

Контрольные вопросы

1. Что такое и как проходит налоговый мониторинг?
2. Что подразумевает риск-ориентированный подход при проведении контрольно-надзорной деятельности?
3. Какие мероприятия являются мероприятиями налогового контроля?
4. Каков порядок проведения камеральной проверки?
5. Каков порядок и случаи предоставления уточнённой налоговой декларации?
6. Кто подает возражения на акты налоговой проверки?
7. Что такое налоговое правонарушение и налоговая санкция?
8. Какие способы ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском Вы знаете?
9. Каковы виды ответственности за нарушения налогового законодательства?

2 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

2.1 Общие положения

Целями самостоятельной работы являются систематизация, расширение и закрепление теоретических знаний, приобретение навыков исследовательской деятельности.

Самостоятельная работа студента по дисциплине «Налоги и налогообложение» включает следующие виды деятельности:

- 1) проработка лекционного материала;
- 2) проработка материала, вынесенного на самостоятельное изучение в теоретической части курса;
- 3) подготовка к лабораторным работам;
- 4) подготовка к контрольным работам;
- 5) подготовка к промежуточной аттестации.

В ходе самостоятельной работы студент, ориентируясь на изложенные указания, планирует свое время и перечень необходимых работ в зависимости от индивидуальных психофизических особенностей. Формат самостоятельной работы студентов может отличаться в зависимости от формы обучения и объема аудиторной работы.

Поскольку при изучении дисциплины помимо традиционных образовательных технологий и форм обучения, используется модель «перевернутого обучения» (flipped learning), то самостоятельная работа студентов может содержать элементы традиционного (офлайн) и дистанционного (онлайн) образования.

До лекционных занятий и лабораторных работ студенты по теме конкретного занятия читают материалы, заранее опубликованные преподавателем в электронном курсе «Налоги и налогообложение» в системе Moodle ТУСУР, смотрят небольшие видео-лекции в сети Интернет, самостоятельно прорабатывают дополнительный теоретический материал.

Время занятия (в аудитории или в видео-конференции ТУСУР), когда преподаватель рядом со студентом, используется для консультаций, совместного выполнения заданий, ответов на вопросы, разъяснения непонятого и т.п.

2.2 Проработка лекционного материала

Для качественного усвоения учебного материала целесообразно осуществлять проработку лекционного материала, которая направлена как на систематизацию имеющегося материала, так и на подготовку к освоению практических аспектов, связанных с содержанием дисциплины.

Проработка лекционного материала включает деятельность, связанную с изучением рекомендуемых преподавателем источников, в которых отражены основные моменты, затрагиваемые в ходе лекций. Кроме того, важное место отведено работе с собственноручно составленным конспектом лекций. При конспектировании во время лекции помните, что не следует записывать все, что говорит и/или демонстрирует лектор: старайтесь выявить главное и записать только это. Цель конспекта – формирование целостного логически выстроенного взгляда на круг вопросов, затрагиваемых в ходе изучения соответствующей темы, а не механическая фиксация текстовой и графической информации.

Во внеаудиторное время проработка лекционного материала может быть выстроена в двух основных форматах:

- а) отработка прослушанной лекции (прочтение конспекта и рекомендованных преподавателем источников с сопоставлением записей) и восполнение пробелов, если они имелись (например, если студент не понял чего-то, не успел записать);

б) прочтение перед каждой последующей лекцией предыдущей, дабы не тратилось много времени на восстановление контекста изучения дисциплины при продолжающейся или связанной теме.

В ходе проработки лекционного материала обращайтесь внимание на контрольные вопросы, которые, как правило, имеются в конце каждой темы учебника (учебного пособия). Отвечая на них, можно сделать вывод о степени понимания материала. Если ответы на какие-то вопросы вызвали затруднения, то следует предпринять еще одну попытку изучения отдельных вопросов.

При подготовке к лабораторной работе необходимо заранее изучить методические указания по ее проведению, обратить внимание на цель, формат и содержание занятия. Если какие-то моменты вызвали дополнительные вопросы, целесообразно обратиться к содержанию лекционного материала, рекомендациям преподавателя по изучению теоретической части курса (рекомендуемым источникам) или за личной консультацией. В ходе подготовки к практическим занятиям может потребоваться обращение к различным источникам. Проявляйте инициативу и самостоятельность в данном вопросе. При этом следует пользоваться только авторитетными изданиями, как печатными, так и электронными.

2.3 Проработка материала, вынесенного на самостоятельное изучение в теоретической части курса

В ходе изучения дисциплины некоторые из тем курса выносятся исключительно на самостоятельное изучение. Следует обратить внимание на то, что работа по этим темам включает как подбор источников, так и изучение их содержания.

В зависимости от особенностей усвоения учебного материала студентами и объема аудиторной работы некоторые из вопросов, рассматриваемые в ходе проведения лекций и лабораторных работ, могут быть также вынесены в формат самостоятельного изучения.

2.3.1 Тема «Налоговые системы зарубежных стран»

Перечень вопросов, подлежащих изучению

1. Налоговая система США
2. Системы налогообложения государств со сложившейся рыночной экономикой.
3. Налоговая система Республики Казахстан и её сравнение с российской налоговой системой.

Методические рекомендации по изучению и рекомендуемые источники

Студент изучает рекомендуемую основную литературу по теме [3], уделяя внимание раскрытию следующих вопросов.

Дать общую характеристику налоговой системы соответствующей страны. Описать основные принципы формирования налоговой системы. Определить основные элементы, структуру налоговой системы, виды налогов: федеральные, региональные, местные, налоги провинций, совместные налоги и т.п. Рассмотреть организацию налогового администрирования и особенности работы налоговых служб и в соответствующих странах. Проанализировать принципы проведения налоговой политики. Сравнить налоговые системы Республики Казахстан и Российской Федерации.

2.3.2 Тема «Электронные сервисы Федеральной налоговой службы»

Перечень вопросов, подлежащих изучению

1. Онлайн-сервис «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» позволяет получать актуальную информацию о задолженности по налогам перед бюджетом, о суммах начисленных и уплаченных налоговых платежей, об объектах собственности, кон-

тролировать состояние расчетов с бюджетом, получать и распечатывать налоговые уведомления и квитанции на уплату налогов, осуществлять оплату, заполнять налоговую декларацию 3-НДФЛ в режиме онлайн, направлять декларацию 3-НДФЛ в налоговый орган, подписанную ЭП налогоплательщика, отслеживать статус камеральной проверки декларации 3-НДФЛ, обращаться в налоговые органы без личного визита;

2. Сервис «Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства».

3. Иные интерактивные сервисы ФНС России.

Методические рекомендации по изучению и рекомендуемые источники

Развитие электронных сервисов для налогоплательщиков в сети Интернет является одной из приоритетных задач ФНС России. ФНС России активно развивает сервисную составляющую для предоставления максимально доступной информации в электронном виде.

Использование онлайн-сервисов позволяет гражданам, не приходя в налоговый орган, решать интересующие вопросы. Статистика обращений к онлайн-сервисам налоговой службы показывает их востребованность со стороны налогоплательщиков и устойчивый рост обращений. Для изучения темы студенту необходимо зайти на главную страницу сайта ФНС России и выбрать баннер с соответствующим названием сервиса, либо зайти в подраздел «Сервисы и госуслуги» и выбрать соответствующее название сервиса:

- сервис «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» позволяет получать актуальную информацию о задолженности по налогам перед бюджетом, о суммах начисленных и уплаченных налоговых платежей, об объектах собственности, контролировать состояние расчетов с бюджетом, получать и распечатывать налоговые уведомления и квитанции на уплату налогов, осуществлять оплату, заполнять налоговую декларацию в режиме онлайн, направлять декларацию 3-НДФЛ в налоговый орган, подписанную ЭП налогоплательщика, отслеживать статус камеральной проверки декларации 3-НДФЛ, обращаться в налоговые органы без личного визита.

Выбрав на сайте ФНС баннер «Как получить доступ в Личный кабинет налогоплательщика» студент изучит информацию о способах регистрации, получения доступа, функциональных возможностях данного сервиса.

- сервис «Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства». Ведение данного реестра осуществляется Федеральной налоговой службой в соответствии со статьей 4.1 Федерального закона от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». Сервис позволяет изучить статистику и иную информацию, касающуюся субъектов малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации.

- Рекомендуется составить перечень электронных сервисов ФНС России и изучить принципы их работы и функциональные возможности.

2.3.3 Тема «Особый порядок налогообложения на отдельных территориях»

Перечень вопросов, подлежащих изучению

1. Налогообложение при реализации региональных инвестиционных проектов

2. Налогообложение на территориях опережающего социально-экономического развития.

Методические рекомендации по изучению и рекомендуемые источники

Студент изучает рекомендуемую основную литературу по теме [2, С.439-448], уделяя внимание раскрытию следующих вопросов.

- Определить понятие регионального инвестиционного проекта; рассмотреть особенности налогообложения участников регионального инвестиционного проекта; описать процедуру осуществления налогового контроля.

- Определить понятие территории опережающего социально-экономического развития; рассмотреть особенности налогообложения участников, оой территории; описать процедуру осуществления налогового контроля.

2.4 Подготовка к лабораторным работам

Лабораторные занятия являются связующим звеном теории и практики. Они позволяют углубить и закрепить теоретические знания, получаемые на лекциях, проверить теоретические положения экспериментальным путем, выработать у студентов практические умения и навыки работы с реальной информацией. Одновременно они являются базой для аналитической исследовательской работы студентов.

Содержание лабораторных работ и порядок выполнения определены в разделе 1 настоящих Методических указаний. Следует помнить, что в начале методических указаний на выполнение каждой лабораторной работы приводится краткое изложение теоретических положений, поэтому студент должен заранее самостоятельно подготовиться к лабораторной работе с использованием указанных преподавателем литературы и источников информации. Студенту рекомендуется до выполнения расчётов, решения выданной задачи, рассмотрения конкретной ситуации подготовить ответы на контрольные вопросы, предложенные преподавателем к данной лабораторной работе.

Каждая лабораторная работа выполняется по определенной теме с указанием цели её выполнения. Студенту необходимо уяснить цель работы и при подготовке к работе, при выполнении работы и анализе результатов следовать ей.

До проведения лабораторной работы студенты по теме конкретного занятия также могут познакомиться с материалами, заранее опубликованными преподавателем в электронном курсе «Налоги и налогообложение» в системе Moodle ТУСУР, посмотреть небольшие видеолекции в сети Интернет, самостоятельно проработать дополнительный теоретический материал.

На всех этапах подготовки к практическим занятиям студенты работают в режиме консультирования с преподавателем. Поэтому, если у студента возникают сомнения в правильности подготовки к семинару, неясности или проблемы, то необходимо сформулировать вопросы и задать их преподавателю на консультации или в начале занятия.

Формой контроля выполнения лабораторной работы является защита отчета, демонстрация преподавателю расчетов и результатов анализа, собеседование, ответы на вопросы, выполнение дополнительных заданий.

Поскольку выполнение лабораторных работ по дисциплине «Налоги и налогообложение» требует постоянного обращения к нормативным правовым актам и работе с иной правовой информацией, то студенту при расчёте налогов, анализе конкретных ситуаций, выполнении иных заданий следует особое внимание обращать на срок действия применяемых им правовых норм и документов.

2.5 Подготовка к контрольным работам

Проведение контрольной работы является одной из форм проверки и оценки усвоенных студентом знаний, получения информации о характере познавательной деятельности, уровня самостоятельности и активности студентов в учебном процессе.

При подготовке к выполнению контрольной работы студенту необходимо повторить теоретический материал по теме, основные формулы и методы решения задач и рассмотрения ситуаций на данную тему. Следует вновь просмотреть примеры и задачи, разобранные на лекции и лабораторных работах.

Важно понять, что если студент систематически работает над пройденным материалом, начиная с первой лекции, то подготовка к контрольной работе не вызовет затруднений и много времени на нее не понадобится.

2.6 Подготовка к промежуточной аттестации

Подготовка к промежуточной аттестации осуществляется по вопросам, приведенным в рабочей программе дисциплины.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Выполнение методических указаний к лабораторным работам и организации самостоятельной работы по дисциплине «Налоги и налогообложение» способствует успешному освоению дисциплины, в том числе выработке навыков по решению практических задач в сфере налогообложения, включающих расчет налогов, анализ показателей статистической налоговой отчетности, иных финансовых и социально-экономических показателей, работу с правовыми информационными системами, оценку нормативных правовых актов и иных документов, необходимых для принятия эффективных управленческих решений.

В целом дисциплина направлена на ознакомление студентов с особенностями построения налоговой системы в Российской Федерации, её эволюции и современного устройства, законодательного регулирования сферы налогообложения, применения новых информационных технологий и организационных решений в период цифровой трансформации налоговых органов. Дисциплина способствует развитию практических навыков по исчислению и взиманию, контролю и администрированию налогов и других обязательных платежей с юридических и физических лиц с целью формирования доходной базы бюджетов соответствующих уровней, а также по анализу, выявлению тенденций, интерпретации статистических данных о происходящих социально-экономических процессах и явлениях в области налогообложения.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

Основные

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».
2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 472 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12362-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/447823>
3. Лыкова, Л. Н. Налоговые системы зарубежных стран : учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова, И. С. Букина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 329 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10655-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/viewer/nalogovye-sistemy-zarubezhnyh-stran-449948>

Дополнительные

1. Уголовный кодекс Российской Федерации. – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».
2. Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации». - Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».
3. Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством». – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».
4. Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации». – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».
5. Федеральный закон от 31.07.2020 № 265-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации». – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».
6. Закон Томской области от 07.04.2009 № 51-ОЗ «Об установлении на территории Томской области налоговых ставок по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения». – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».
7. Закон Томской области от 27.11.2003 № 148-ОЗ «О налоге на имущество организаций». – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».
8. Закон Томской области от 04.10.2002 № 77-ОЗ «О транспортном налоге». – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».
- 9.. Решение Думы Города Томска от 21.09.2010 № 1596 «О взимании земельного налога на территории муниципального образования «Город Томск». – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».
10. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».
11. Методика расчета индекса налогового потенциала. - Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».
12. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 «Об утв. унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».
13. Приказ ФНС России от 28.12.2018 № СА-7-3/853@. – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».

14. Приказ ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций ... в электронной форме»
15. Приказ ФНС России от 25.12.2020 № ЕД-7-3/958@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме». – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».
16. Письмо ФНС России от 02.04.2020 № БВ-4-7/5648@ «Об обзоре судебной практики по спорам, возникающим при налогообложении физических лиц». – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».
17. Письмо ФНС России от 11.08.2017 № СА-4-7/15895@ «О направлении обзора судебной практики, связанной с обжалованием налогоплательщиками ненормативных актов налоговых органов, вынесенных по результатам мероприятий налогового контроля, в ходе которых установлены факты получения необоснованной налоговой выгоды путем формального разделения (дробления) бизнеса и искусственного распределения выручки от осуществляемой деятельности на подконтрольных взаимозависимых лиц». – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».
18. Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 29.10.2020 №03-04-06/94269. – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».
19. Определение Верховного суда Российской Федерации от 17.09.2019 по делу №А28-9751/2017 (№ 301-ЭС19-15318). – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».
20. Определение Верховного Суда Российской Федерации от 18.04.2018 по делу №А05-2066/2017 (№ 307-КГ18-3756). – Доступ из правовой системы «ГАРАНТ».