

Документ подписан простой электронной подписью

1

Информация о владельце:

ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна

Должность: проректор по учебной работе

Дата подписания: 25.01.2021 14:30:35

Уникальный программный ключ:

0b817ca911e6668abb13a5d426d39e5f1c11eabbf73e943df4a4851fda56d089

МИНОБНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Юго-Западный государственный университет»

(ЮЗГУ)

Кафедра экономической безопасности и налогообложения



НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Методические указания к подготовке и проведению практических
занятий для студентов специальности
38.05.01 «Экономическая безопасность»
очной и заочной форм обучения

Курск 2017

УДК 338(075.8)

Составитель С.Н. Белоусова

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической безопасности и налогообложения *Рыкунова В.Л.*

Налоги и налогообложение: Методические указания к подготовке и проведению практических занятий для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» очной и заочной форм обучения / Юго-Зап. гос. ун-т; сост. С.Н.Белоусова. Курск. 2017. 51 с.

Представлены содержание дисциплины, задания для практических занятий студентов по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Предназначены для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» очной и заочной форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать 2017. Формат 60x84 1/16. .

Усл.печ. л. . Уч.-изд. л. . Тираж 100 экз. Заказ . Бесплатно.

Юго-Западный государственный университет.

305040, г.Курск, ул.50 лет Октября, 94.

СОДЕРЖАНИЕ

1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ.....	4
2 ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ.....	4
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 1: Становление и развитие практики налогообложения.....	4
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2: Экономическая сущность налогов и их роль в современном обществе	5
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3: Основы построения налогов. Принципы налогообложения.....	6
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4: Налоговая система государства..	10
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 5: Участники налоговых правоотношений. Налоговое администрирование.....	12
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 6: Налоговые правонарушения.....	15
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 7: Налоговая политика государства.....	17
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 8: Налог на добавленную стоимость.....	18
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 9: Акцизы.....	23
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 10: Налог на прибыль организаций.....	25
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 11: Налог на доходы физических лиц.....	29
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 12: Региональные налоги.....	31
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 13: Местные налоги и сборы.....	37
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 14: Специальные налоговые режимы.....	40
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 15: Налогообложение природных ресурсов.....	45
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 16: Особенности налогообложения в ОЭЗ.....	47

1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель преподавания дисциплины является формирование базовых знаний теоретических и методологических основ действующей в Российской Федерации системы налогообложения и практических навыков в области налогообложения организаций и физических лиц в РФ.

В результате изучения дисциплины студенты должны понимать экономическую сущность налогообложения, роль налогов в обществе, сущность и механизмы государственного регулирования экономики с использованием налоговой системы, знать элементы налогов, уметь практически исчислять наиболее крупные налоги, иметь представление о ответственности за нарушение налогового законодательства.

Задачи изучения дисциплины:

- изучение методов и принципов налогообложения, общих тенденций в развитии налоговой системы и направления налоговой политики России;
- формирование системы знаний в области теории налогов и налогообложения;
- изучение структуры налоговых органов, их прав и обязанностей;
- формирование знаний о действующих налогах и сборах в РФ, их классификации, порядке установления и механизме исчисления;
- овладение навыками исчисления конкретных налогов, навыками расчета налоговой нагрузки организаций и приемами налогового прогнозирования.

2 ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 1: Становление и развитие практики налогообложения

Цель занятия:

- формирование способности анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности (ПК-26), в том числе:

знать: инструменты обработки, анализа и систематизации показателей финансовой и хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта;

уметь: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий

различных форм собственности, министерств, ведомств и использовать полученные сведения для принятия налоговых решений;

владеть: навыками проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика и государственных организаций; навыками информационно-поисковой работы по устранению причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков в сфере налогообложения.

Вопросы для обсуждения:

1. Возникновение и развитие форм налогообложения.
2. Понятие и признаки налога и сбора.
3. Происхождение и сущность налогов. Роль государства в развитии налогообложения.
4. Налогообложение в Древней Руси.
5. Развитие налогообложения в Российской империи.
6. Практика налогообложения в СССР.
7. Налогообложение в современной России.
8. Зарубежные налоговые системы.

Задание №1.

Составьте логическую схему «Сходство и различие основных признаков налога и сбора».

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2: Экономическая сущность налогов и их роль в современном обществе

Цель занятия:

- формирование способности анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности (ПК-26), в том числе:

знать: инструменты обработки, анализа и систематизации показателей финансовой и хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта;

уметь: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, министерств, ведомств и использовать полученные сведения для принятия налоговых решений;

владеть: навыками проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика и государственных организаций; навыками информационно-поисковой работы по устранению причин и послед-

ствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков в сфере налогообложения.

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическая сущность и роль налогов в воспроизводственном процессе.
2. Научные взгляды на экономическую сущность налогов.
3. Функции налогов, их взаимосвязь.
4. Между какими субъектами возникают налоговые отношения.
5. Проблема выбора в налогообложении между справедливостью и эффективностью.
6. Изменение сроков уплаты налога: отсрочка и рассрочка.
7. Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита.
8. Налоги в социально-политических теориях.

Задание №1

Проанализировать структуру доходов Курской области и определить величину налоговых доходов в региональном бюджете за последние пять лет.

Задание №2

Используя данные официальной статистики РФ (Росстат) проанализируйте за последние 5 лет динамику показателей, характеризующих экономическую значимость налогов (ВВП; доходы федерального и консолидированных бюджетов России; средняя заработная плата; уровень жизни и др.)

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3: Основы построения налогов.

Принципы налогообложения

Цель занятия:

- формирование способности на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-3), в том числе:

знать: законодательные и иные нормативные правовые акты в области налогового законодательства и управленческие основы работы налоговых органов в РФ; типовые и авторские методики расчета налоговой нагрузки налогоплательщика и способы ее оптимизации.

уметь: применять нормы налогового законодательства при определении налоговой нагрузки; использовать способы оптимизации налоговых платежей; выявлять налоговые риски при анализе конкретных ситуаций и предлагать способы их снижения; выявлять налоговые правонарушения.

владеть: навыками работы с законодательными и другими нормативными правовыми актами в области налогообложения; навыками расчета налоговой нагрузки хозяйствующим субъектам; навыками по исчислению штрафных санкций в соответствии с НК РФ и КоАП РФ; навыками расчета показателей налогового администрирования.

- формирование способности анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности (ПК-26), в том числе:

знать: инструменты обработки, анализа и систематизации показателей финансовой и хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта;

уметь: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, министерств, ведомств и использовать полученные сведения для принятия налоговых решений;

владеть: навыками проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика и государственных организаций; навыками информационно-поисковой работы по устранению причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков в сфере налогообложения.

Вопросы для обсуждения:

1. Субъекты налогообложения.
2. Классификация налогов и сборов в РФ
3. Федеральные налоги сборы, порядок их введения.
4. Региональные налоги и порядок их введения.
5. Местные налоги и сборы и особенности их введения в муниципальных образованиях.
6. Характеристика прямых и косвенных налогов.
7. Классификация способов оценки налоговой базы. Виды налоговых ставок.
8. Способы исчисления налога.
9. Классификация налоговых льгот. Влияние налоговых льгот на стимулирование бизнеса.
10. Экономические принципы налогообложения.

11. Юридические принципы налогообложения.

Задание №1

Постройте логическую схему по новому налогу (налог на сотовые телефоны; налог на домашних животных, налог на пользователей сети Интернет), с характеристикой основных и нескольких факультативных элементов налога.

Задание № 2

Используя данные статистической налоговой отчетности по форме № 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» ([Электронный ресурс] Режим доступа: www.nalog.ru) за последние три года проанализируйте показатели, характеризующие собираемость следующих налогов и сборов в РФ:

- НДС;
- акциз;
- налог на прибыль организаций;
- налог на имущество организаций;
- транспортный налог;
- земельный налог.

Контрольная работа №1.

Выберите правильный ответ или вставьте пропущенный термин.

1. Сбор -
2. Укажите из ниже приведенного списка налогов - федеральные, региональные и местные налоги:
 - а) НДС;
 - б) торговый сбор;
 - в) налог на недвижимость;
 - г) налог на наследование и дарение;
 - д) лесной налог;
 - е) налог на игорный бизнес;
 - ж) водный налог;
 - з) налог на добычу полезных ископаемых;
 - и) налог на имущество организаций;
 - к) налог на рекламу;
 - л) налог на прибыль;
 - м) акцизы
 - н) земельный налог;
 - о) транспортный налог;

п) НДФЛ.

3. В соответствии с Налоговым кодексом РФ налог считается установленным в случае, когда по данному налогу определены:

а) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;

б) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, налоговые льготы, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;

в) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговые льготы, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

4. Определите характерные признаки налога:

а) обязательный, индивидуально возмездный платёж;

б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платёж;

в) не обязательный, индивидуальный, безвозмездный платёж.

5. Налоговым периодом может устанавливаться:

а) календарный месяц;

б) декада;

в) квартал;

г) 9 месяцев;

д) календарный год.

6. Налоговая база - ...

7. Косвенным налогом в РФ являются:....

8. Определите функции налогов

- фискальная;

- экономическая;

- природоохранная;

- контрольная;

- карающая.

9. Определите, что для региональных налогов законодательно устанавливают субъекты РФ:

- объект налогообложения,

- особенности определения налоговой базы;

- налоговые ставки;

- налоговый период;

- порядок и сроки уплаты налогов;

- налоговые льготы и основания для их применения.

10. Дайте характеристику принципу нейтральности и принципу однократности в налогообложении.

11 В РФ не допускается установление дифференцированных ставок налогов и сборов в зависимости от:

- формы собственности;

- вида деятельности;

- величины дохода.

12. Налоговая база и порядок ее определения по местным налогам устанавливается:

- Налоговым Кодексом РФ;
- законами субъектов РФ;
- нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления.

13. Кратко отразите принципы налогообложения, сформулированные А.Смитом.

14. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

- налоговая база;
- налоговая ставка;
- налоговая льгота;
- налоговый период.

15 Порядок исчисления местных налогов и сборов устанавливается:

- Налоговым кодексом РФ;
- законами субъектов РФ;
- нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №4: Налоговая система государства

Цель занятия:

- формирование способности на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-3), в том числе:

знать: законодательные и иные нормативные правовые акты в области налогового законодательства и управленческие основы работы налоговых органов в РФ; основные направления налоговой политики.

уметь: применять нормы налогового законодательства при определении налоговой нагрузки; использовать способы оптимизации налоговых платежей; выявлять налоговые риски при анализе конкретных ситуаций и предлагать способы их снижения; выявлять налоговые правонарушения.

владеть: навыками работы с законодательными и другими нормативными правовыми актами в области налогообложения; навыками расчета налоговой нагрузки; навыками по исчислению штрафных санкций в соответствии с НК РФ и КоАП РФ; навыками расчета показателей нало-

гового администрирования.

- формирование способности анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности (ПК-26), в том числе:

знать: инструменты обработки, анализа и систематизации показателей финансовой и хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта;

уметь: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, министерств, ведомств и использовать полученные сведения для принятия налоговых решений;

владеть: навыками проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика и государственных организаций; навыками информационно-поисковой работы по устранению причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков в сфере налогообложения.

Вопросы для обсуждения:

1. Принципы построения налоговой системы.
2. Налоговое законодательство в РФ. Порядок введения законодательных актов в сфере налогообложения.
3. Налоговый механизм и его элементы.
4. Управление налоговой системой в РФ.
5. Налоговые реформы в РФ 1990-2000 гг.
6. Элементы и этапы налогового планирования.
7. Показатели эффективности налоговой системы.
8. Цель, задачи и этапы налогового планирования на микроуровне.
9. Налоговое планирование на государственном уровне.

Задание №1

Составьте логическую схему «Факторы, влияющие на развитие современной налоговой системы».

Задание №2

Сформулируйте внешние и внутренние угрозы налоговой системе государства.

Задание №3

На основе Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации до 2020 года ([Электронный ресурс]:

Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс») определите какие приоритетные направления развития налоговой системы должны быть реализованы в ближайшее время и в среднесрочной перспективе.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 5: Участники налоговых правоотношений. Налоговое администрирование

Цель занятия:

– формирование способности применять методы проведения прикладных научных исследований, анализировать и обрабатывать их результаты, обобщать и формулировать выводы по теме исследования (ПК-47), в том числе:

знать: методы проведения научных исследований, инструменты анализа результатов исследований; задачи и формы налогового администрирования в РФ; направления государственной и региональной налоговой политики, особенности налогообложения в зарубежных странах;

уметь: формулировать цель и задачи исследования; решать задачи, возникающие в ходе научно исследовательской деятельности; выбирать необходимые методы исследования исходя из задач конкретного исследования; обрабатывать полученные результаты и формулировать выводы; представлять итоги проделанной работы в виде эссе, отчетов, рефератов и статей.

владеть: навыками самостоятельной работы с литературой и нормативными документами в области налогообложения; навыками проведения научных исследований; навыками обобщения и оформления полученных результатов; навыками публичного выступления на конференциях.

Вопросы для обсуждения:

1. Права и обязанности налогоплательщика.
2. Права и обязанности налоговых органов.
3. Права и обязанности налоговых агентов.
4. Представители налогоплательщика.
5. Состав и структура налоговых органов РФ.
6. Формы и методы налогового контроля.
7. Налоговое администрирование, цели и задачи.
8. Показатели качества налогового администрирования.
9. Налоговая задолженность, причины возникновения.
10. Виды налоговых проверок и их характеристика.
11. Налоговый мониторинг.

12. Особенности налогового администрирования: российский и зарубежный опыт.

13. Налоговый контроль в зарубежных странах.

Задание №1

Составьте логическую схему «Формы и методы налогового контроля».

Задание №2

В ниже приведенной таблице проведите сравнительную характеристику камеральной налоговой проверки и выездной налоговой проверки.

Показатели	Камеральная налоговая проверка	Выездная налоговая проверка
Субъект		
Объект		
Основание для проведения		
Периодичность		
Место проведения		
Оформление результатов		

Задание №3

Используя данные статистической налоговой отчетности по форме № 2-НК «Отчет о результатах контрольной работы Федеральной налоговой службы» ([Электронный ресурс] Режим доступа: www.nalog.ru) за последние три года проанализируйте показатели, характеризующие результативность контрольной работы налоговых органов:

- уровень результативности камеральных налоговых проверок и выездных налоговых проверок;
- величина доначислений по результатам налоговых проверок;
- доля сумм налогов в общей сумме доначислений по результатам налоговых проверок;
- средняя сумма налогов и сборов, доначисленная на 1 результативную камеральную налоговую проверку и выездную налоговую проверку.

Задание № 4

Составьте логическую схему «Процедура взыскание сумм налога в случае невыполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налога».

Задание №5

Заполните содержание основных понятий, используемых налоговыми органами Российской Федерации, в ведомственной отчетности по налоговой задолженности.

Понятие	Содержание понятия
Задолженность по налоговым платежам	
Недоимка	
Отсроченные (рассроченные) платежи	
Приостановленные к взысканию платежи	
Задолженность перед бюджетом по пеням и налоговым санкциям	
Отсроченные налоговые санкции и пени	
Приостановленные к взысканию налоговые санкции и пени	
Задолженность ликвидированных организаций	

Задание № 6

Используя данные статистической налоговой отчетности по форме № 4-НМ «Отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации» ([Электронный ресурс] Режим доступа: www.nalog.ru) за последние три года проанализируйте показатели, характеризующие налоговую задолженность в РФ:

- динамика совокупной задолженности по налогам, пеням и санкциям;
- состав и структура налоговой задолженности перед бюджетом;
- состав и динамика урегулированной налоговой задолженности по видам налогов;
- динамика невозможной к взысканию налоговой задолженности.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 6: Налоговые правонарушения

Цель занятия:

– формирование способности применять методы проведения прикладных научных исследований, анализировать и обрабатывать их результаты, обобщать и формулировать выводы по теме исследования (ПК-47), в том числе:

знать: методы проведения научных исследований, инструменты анализа результатов исследований; задачи и формы налогового администрирования в РФ; направления государственной и региональной налоговой политики, особенности налогообложения в зарубежных странах;

уметь: формулировать цель и задачи исследования; решать задачи, возникающие в ходе научно исследовательской деятельности; выбирать необходимые методы исследования исходя из задач конкретного исследования; обрабатывать полученные результаты и формулировать выводы; представлять итоги проделанной работы в виде эссе, отчетов, рефератов и статей.

владеть: навыками самостоятельной работы с литературой и нормативными документами в области налогообложения; навыками проведения научных исследований; навыками обобщения и оформления полученных результатов; навыками публичного выступления на конференциях.

Вопросы для обсуждения:

1. Причины уклонения от уплаты налогов и сборов в РФ.
2. Виды налоговых правонарушений
3. Налоговая и административная ответственность за неуплату налогов в соответствии с НК РФ и КоАП РФ.
4. Обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
5. Налоговые преступления.
6. Налоговые санкции за налоговые правонарушения.
7. Виды ответственности за налоговые преступления.
8. Противодействие налоговых органов различным способам уклонения от уплаты налогов

Задание №1

Налогоплательщик сдал в ИФНС налоговую декларацию по НДС за первый квартал в установленный срок, сумма НДС к уплате по декларации составила 50 000 руб. Налог в срок был уплачен в сумме 50 000 руб. Через 10 дней налогоплательщиком сдана уточненная декларация за пер-

вый квартал, по которой НДС к уплате в бюджет составляет 87 000 руб.

Укажите налоговое правонарушение и рассчитайте сумму штрафных санкций, которые налоговый орган предъявит налогоплательщику.

Задание №2

ООО «Фактор» налоговую декларацию по НДС за 1 кв. 2016 года представило в налоговый орган 15 мая 2016г. По налоговой декларации ООО «Фактор» исчислило к уплате в бюджет налог в сумме 150 тыс. рублей, который также уплатило в бюджет 15 мая 2016 г.

Укажите виды налоговых правонарушений совершенных обществом и рассчитайте сумму штрафных санкций, которые налоговый орган предъявит ООО «Фактор».

Задание №3

Налоговым органом 5 мая 2016 года, в период проведения камеральной налоговой проверки налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость ООО «Винт» за первый квартал 2016 года, представленной 20 апреля 2016 года, было установлено неправомерное применение налогового вычета по НДС, что привело к занижению суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет на 100 тыс. рублей.

Какие меры ответственности предъявит налоговый орган к налогоплательщику.

Задание №4

Предприятие «Альфа» во втором квартале реализовало 1 000 единиц промышленных товаров на сумму 400 000 руб. без учёта НДС. Рыночная цена, сложившаяся в регионе на аналогичную продукцию, за одну единицу – 498 руб. без учёта НДС. Стоимость сырья, материалов, приобретённых для производства продукции, составила 218 600 руб., в том числе НДС – 33346 руб. При проверке налоговой инспекцией предприятия «Альфа» НДС, подлежащий уплате в бюджет, был доначислен.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за второй квартал по данным предприятия и налоговой инспекции.

Задание №5

Используя данные Доклада о результатах и основных направлениях деятельности Министерства внутренних дел Российской Федерации за последние три года ([Электронный ресурс] Режим доступа: www.mvd.rf)

проведите анализ и оценку экономических преступлений в РФ, постройте графики и прокомментируйте полученные результаты.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 7: Налоговая политика государства

Цель занятия:

- формирование способности анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности (ПК-26), в том числе:

знать: инструменты обработки, анализа и систематизации показателей финансовой и хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта; основные направления налоговой политики государства.

уметь: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, министерств, ведомств и использовать полученные сведения для принятия налоговых решений;

владеть: навыками проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика и государственных организаций; навыками информационно-поисковой работы по устранению причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков в сфере налогообложения.

Вопросы для обсуждения:

1. Налоговая политика, ее цели и задачи.
2. Основные направления налоговой политики в РФ.
3. Формы налоговой политики и факторы ее определяющие.
4. Уровни осуществления налоговой политики в государстве.
5. Налоговые реформы, их цели и задачи.
6. Влияние налоговой политики государства на развитие определенных отраслей в государстве: малое предпринимательство; сельское хозяйство и др.

Задание №1

Заполните ниже приведенную таблицу по налоговой политике государства

Цель налоговой политики	Характеристика цели налоговой политики

Задание №2

Проведите сравнительный анализ положительных и отрицательных последствий налоговой политики, в зависимости от формы, проводимой в государстве политики:

- политика максимальных налогов;
- политика экономического развития;
- политика разумных налогов.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 8: Налог на добавленную стоимость

Цель занятия:

– формирование способности на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-3), в том числе:

знать: законодательные и иные нормативные правовые акты в области налогового законодательства и налогообложения.

уметь: применять нормы налогового законодательства при расчете налоговых обязательств налогоплательщика, выявлять налоговые риски при анализе конкретных ситуаций и предлагать способы их снижения; выявлять налоговые правонарушения.

владеть: навыками работы с законодательными и другими нормативными правовыми актами в области налогообложения; навыками по исчислению налогов и сборов, подлежащих уплате хозяйствующими субъектами; навыками по исчислению штрафных санкций в соответствии с НК РФ и КоАП РФ.

Вопросы для обсуждения:

1. Элементы добавленной стоимости и методы ее определения.
2. Налогоплательщики НДС, условия освобождения от обязанностей налогоплательщика налога.
3. Объекты налогообложения.
4. Операция, не подлежащие налогообложению НДС.
5. Ставки по НДС в РФ и зарубежных странах.
6. Порядок определения налоговой базы.
7. Налоговые вычеты по НДС и условия их применения.
8. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС при реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

9. Порядок исчисления и уплаты НДС при осуществлении импортных операций.

10. Особенности исчисления НДС при осуществлении экспортных операций.

Задание №1

Проанализируйте динамику поступления НДС в федеральный бюджет и его доли в доходах федерального бюджета за последние пять лет, постройте графики и проанализируйте полученные результаты.

Проведите взаимосвязи с результатами ранее выполненного задания №2 практического занятия №3.

Задание №2

Заполните порядок определения налоговой базы по НДС в зависимости от объекта налогообложения

Объект налогообложения	Порядок определения налоговой базы
Реализация товаров (работ, услуг)	
Передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы на которые не признаются в целях исчисления налога на прибыль	
Выполнение строительно-монтажных работ хозяйственным способом	
Ввоз товаров на таможенную территорию РФ	

Задание №3

Выручка от реализации промышленных товаров организации с учетом НДС составила:

январь	800 000 руб.	июль	700 000 руб.
февраль	1 000 000 руб.	август	900 000 руб.
март	700 000 руб.	сентябрь	800 000 руб.
апрель	660 000 руб.	октябрь	800 000 руб.
май	800 000 руб.	ноябрь	850 000 руб.
июнь	600 000 руб.	декабрь	700 000 руб.

Определите:

1. может ли предприятие воспользоваться правом на освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС, и с какого месяца.

2. сохранится ли это право в течение года, и если будет утрачено, то в каком периоде, и может ли организация вновь воспользоваться этим правом, и с какого периода.

Задание № 4

Фабрика обуви за налоговый период реализовала своих изделий на сумму 1060 000 руб., цена указана без учета НДС, из них:

- мужские сапоги на 229 000 руб.;
- детские ботинки на 323 000 руб.;
- женские туфли на 215 000 руб.;
- детские кроссовки на 220 000 руб.;
- ортопедическая обувь на 73 000 руб.

Стоимость сырья и материалов, использованных на изготовление всей реализованной обуви, составил 589 000 руб. с учетом НДС.

В налоговом периоде предприятие приобрело 1 станок, стоимостью 100 300 руб. с учетом НДС, станок используется для производства мужской обуви (2 вариант задачи 1- ортопедической обуви).

Также от покупателей на расчетный счет предприятия поступила предоплата в размере 120 000 руб. за мужскую и женскую обувь (обувь по предоплате в данном налоговом периоде не отгружена).

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задание №5

Медицинская организация оказывает населению платные косметические услуги и платные медицинские услуги. Для оказания косметических услуг используются арендованные помещения, стоимость аренды в месяц составляет 46 600 руб. с учетом НДС.

В первом квартале организация приобрела 2 компьютера, каждый стоимостью 59 000 руб. с учетом НДС. За доставку компьютеров заплатили 1180 руб. с учетом НДС. Один компьютер используется для оказания косметических услуг, другой для оказания медицинских услуг.

Для оказания медицинских и косметических услуг были приобретены лекарственные средства на сумму 396 000 руб. с учетом НДС, 70% которых были использованы при оказании косметических услуг.

В первом квартале организация оказала медицинских услуг на сумму 500 000 руб. и косметических услуг на сумму 800 000 руб. без учета НДС.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задание №6

Промышленное предприятие отгрузило собственной продукции в отчётном периоде на сумму 435 000 тыс. руб., в том числе по контрактам с иностранными фирмами: в Германию – 54 340 тыс. руб.; во Францию – 175 260 тыс. руб.

В течение отчётного периода были приобретены основные средства на сумму 76 000 тыс. руб. и материалы, необходимые для производства продукции, на сумму 34 000 тыс. руб. Цены приобретения основных средств и материалов указаны с учётом НДС.

Определите: сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по товарам реализации на территории Российской Федерации и сумму налоговых вычетов по товарам, реализованным на экспорт.

Контрольная работа №2.

Выберите правильный ответ (вставьте пропущенный термин)

Номер вопроса: 1. Налоговым периодом по НДС признается:

Вариант 1: календарный месяц;

Вариант 2: календарный год;

Вариант 3: квартал;

Вариант 4: полугодие.

Номер вопроса: 2. Не подлежит налогообложению НДС реализация на территории РФ:

Вариант 1: учебников для школьников и студентов;

Вариант 2: солнцезащитных очков;

Вариант 3: медицинских препаратов;

Вариант 4: важнейших и жизненно необходимых медицинских изделий.

Номер вопроса: 3. НДС по ставке 10 % исчисляется при реализации:

Вариант 1: фруктов;

Вариант 2: продуктов детского и диабетического питания;

Вариант 3: спортивной детской обуви;

Вариант 4: мебели для офисов.

Номер вопроса: 4. НДС по ставке 18% исчисляется при реализации _____:

Вариант 1: крупы;

Вариант 2: овощей;

Вариант 3: фруктов;

Вариант 4: муки.

Номер вопроса: 5. Недоимка – это

Номер вопроса: 6. Камеральная налоговая проверка должна проводиться

Вариант 1: в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога;

Вариант 2: не позднее шести месяцев со дня представления налоговой декларации и необходимых документов;

Вариант 3: не позднее одного месяца со дня представления налоговой декларации;

Вариант 4: в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, которые в соответствии с НК РФ должны прилагаться к налоговой декларации.

Номер вопроса: 7. Налоговая инспекция не вправе проводить:

Вариант 1: две и более выездных налоговых проверок в течение одного календарного года по одним и тем же налогам;

Вариант 2: повторные налоговые проверки, в том числе в связи с ликвидацией и реорганизацией организации;

Вариант 3: выездные налоговые проверки филиалов независимо от проверок головной организации;

Вариант 4: выездные налоговые проверки физических лиц.

Номер вопроса: 8. Оптимальный для создания в государстве благоприятного налогового климата тип налоговой политики называется:

Вариант 1: политика разумных налогов;

Вариант 2: политика минимальных налогов;

Вариант 3: политика высоких налогов;

Вариант 4: политика смешанных налогов.

Номер вопроса: 9. Способами налогового регулирования в РФ являются:

Вариант 1: налоговые льготы и санкции ;

Вариант 2: инвестиционные налоговые кредиты и отсрочка платежа;

Вариант 3: налоговые вычеты;

Вариант 4: налоговые каникулы.

Номер вопроса: 10. Акт выездной налоговой проверки составляется в течение срока, не превышающего

Вариант 1: двух месяцев со дня составления справки о проведенной выездной проверки;

Вариант 2: десять дней со дня составления справки об окончании выездной проверки;

Вариант 3: трех месяцев со дня составления справки о проведенной выездной проверки;

Вариант 4: четырех месяцев со дня составления справки о проведенной выездной проверки.

Номер вопроса: 11. При выявлении нарушений по результатам камеральной налоговой проверки составляется.....

Номер вопроса: 12. В соответствии со ст. 113 НК РФ лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового нарушения либо со дня его совершения, либо со следующего дня после окончания налогового периода, если

Вариант 1: до момента вынесения решения о привлечении к ответственности истекли три года;

Вариант 2: налогоплательщиком представлена уточненная налоговая декларация;

Вариант 3: до момента вынесения решения о привлечении к ответственности истекли два года;

Вариант 4: налогоплательщиком уплачена ранее имеющаяся налоговая задолженность.

Номер вопроса: 13 Налоговая база для исчисления НДС по подакцизным товарам формируется

Номер вопроса: 14. При приобретении тары был оплачен счет на сумму 11 800 руб., включая НДС. На счете 10 «Материалы» тара будет числиться на сумму:

Вариант 1: 10 000 руб.;

Вариант 2: 11 800 руб.;

Вариант 3: 13 600 руб.;

Вариант 4: 9 830 руб.

Вариант 15: Предприятие закупило материалы для производственных нужд, НДС по ним составил 118 000 руб. При реализации производственной продукции предприятие своим покупателям в счет-фактуре выставило НДС на сумму 154 000 руб. В какой сумме НДС будет уплачен в бюджет с данных операций.

Вариант 1: 154 000 рублей

Вариант 2: 36 000 рублей;

Вариант 2: 172 рублей;

Вариант 3: 118 000 рублей.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 9: Акцизы

Цель занятия:

– формирование способности на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-3), в том числе:

знать: законодательные и иные нормативные правовые акты в области налогового законодательства и налогообложения.

уметь: применять нормы налогового законодательства при расчете налоговых обязательств налогоплательщика, выявлять налоговые риски при анализе конкретных ситуаций и предлагать способы их снижения; выявлять налоговые правонарушения.

владеть: навыками работы с законодательными и другими нормативными правовыми актами в области налогообложения; навыками по исчислению налогов и сборов, подлежащих уплате хозяйствующими субъектами; навыками по исчислению штрафных санкций в соответствии с НК РФ и КоАП РФ.

Вопросы для обсуждения:

1. Развитие акцизного налогообложения в России и роль акцизов в налоговой системе РФ.
2. Налогоплательщики акцизов, подакцизные товары.
3. Порядок определения налоговой базы по разным видам подакцизных товаров (автомобили, табачная продукция, вино).
4. Виды налоговых ставок по акцизам в РФ.
5. Налоговые вычеты по акцизу и условия их применения.
6. Механизм исчисления акциза при реализации подакцизных товаров на территории РФ и сроки уплаты налога.
7. Порядок исчисления и уплаты акциза при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ.
8. Особенности исчисления акциза при экспорте подакцизных товаров.

Задание №1

Проанализируйте динамику поступления акцизов в федеральный бюджет и его доли в доходах федерального бюджета за последние пять лет, постройте графики и проанализируйте полученные результаты.

Проведите взаимосвязи с результатами ранее выполненного задания №2 практического занятия №3.

Задание №2

Табачная фабрика за налоговый период реализовала 5000 пачек сигарет, максимальной розничной ценой 1 пачки в размере 62 рублей. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет табачной фабрикой, учитывая, что сумма уплаченного акциза по табаку, использованному для производства сигарет составила 43000 руб.

Задание №3

Заполните порядок определения налоговой базы по акцизам в зависимости от объекта налогообложения

Объект налогообложения	Порядок определения налоговой базы
Алкогольная продукция	
Автомобили и мотоциклы	
Табачная продукция	
Бензин	

Задание № 4

Исчислите сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет, если организация за налоговый период произвела и отгрузила другим организациям:

- натурального вина в количестве 25 тыс.л;
- шампанских вин в количестве 30 тыс.л.;
- алкогольной продукции в количестве 70,5 тыс.л. с объемной долей этилового спирта 42 %.

На производство алкогольной продукции этилового спирта в количестве 34 тыс. л, акциз по которому составил 3 400 тыс.руб., сумма акциза оплачена полностью.

Задание № 5

Определите сумму акциза и сумму НДС, подлежащих уплате в бюджет при ввозе на таможенную территорию России сигарет если:

- таможенная стоимость товара – 350 тыс. руб. (700 000 шт.);
- таможенные пошлины – 40 тыс. руб.;
- цена, указанная на пачке сигарет – 72 руб.

Задание № 6

Составьте сравнительную таблицу состава подакцизных товаров и ставок налога в странах дальнего и ближнего зарубежья (5-10 стран) и Российской Федерации. Прокомментируйте состав подакцизных товаров в Российской Федерации и зарубежной практике акцизного налогообложения, выявите одинаковые товары и различные, сопоставьте величины применяемых ставок налога.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 10: Налог на прибыль организаций

Цель занятия:

– формирование способности на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-3), в том числе:

знать: законодательные и иные нормативные правовые акты в области налогового законодательства и налогообложения.

уметь: применять нормы налогового законодательства при расчете налоговых обязательств налогоплательщика, выявлять налоговые риски

при анализе конкретных ситуаций и предлагать способы их снижения; выявлять налоговые правонарушения.

владеть: навыками работы с законодательными и другими нормативными правовыми актами в области налогообложения; навыками по исчислению налогов и сборов, подлежащих уплате хозяйствующими субъектами;

- формирование способности анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности (ПК-26), в том числе:

знать: инструменты обработки, анализа и систематизации показателей финансовой и хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта; основные направления налоговой политики государства.

уметь: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, министерств, ведомств и использовать полученные сведения для принятия налоговых решений;

владеть: навыками проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика и государственных организаций; навыками информационно-поисковой работы по устранению причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков в сфере налогообложения.

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическое значение прибыли и виды прибыли.
2. Налогоплательщики налога на прибыль организаций.
3. Виды доходов, учитываемых и не учитываемых при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
4. Виды расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций.
5. Порядок формирования налоговой базы.
5. Налоговые ставки.
6. Механизм исчисления сумм авансовых платежей по налогу на прибыль организаций.
7. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Особенности исчисления налога на прибыль организаций кредитными организациями (страховыми организациями, бюджетными организациями).
9. Оптимизация налога на прибыль организаций.
10. Особенности исчисления и уплаты сумм налога консолидированной группой налогоплательщиков.

Задание №1

Проанализируйте динамику поступления налога на прибыль в бюджетную систему РФ (федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ) за последние пять лет, постройте графики и проанализируйте полученные результаты.

Проведите взаимосвязи с результатами ранее выполненного задания №2 практического занятия №3.

Задание №2

Предприятие в первом квартале произвело 1500 единиц готовой продукции:

- отгрузило 1000 единиц покупателям на сумму 1275 тыс. руб.;
- безвозмездно передано 100 единиц продукции пенсионерам предприятия;

- со скидкой в 50% отпущено 200 единиц работникам предприятия.

Затраты на изготовление продукции составили 1020 тыс. руб. В том числе:

- сырье, материалы, полуфабрикаты – 500 тыс. руб.;
- заработная плата рабочих – 100 тыс. руб.;
- премия за результаты деятельности – 50 тыс. руб.;
- начисления на заработную плату – 36 тыс. руб.;
- амортизация основных производственных фондов – 100 тыс. руб.;
- управленческие расходы – 100 тыс. руб.;
- прочие расходы – 134 тыс. руб. В прочих составе расходов учтены: сверхнормативные затраты на командировки – 20 тыс. руб.; штрафы и пеня за несвоевременную уплату налогов в бюджет – 14 тыс. руб. и добровольные членские взносы в общественную организацию – 10 тыс. руб.

На расчетный счет предприятия поступило:

- 1226 тыс. руб. за реализованную продукцию;
- штрафы за несоблюдение договоров от поставщиков – 20 тыс. руб.;
- средства в счет предстоящей поставки товаров – 200 тыс. руб.

В отчетном периоде продано 4 швейных машины по цене 16 тыс. руб. каждая, остаточной стоимостью 12 тыс. руб. каждая, и безвозмездно получено оборудования на сумму 40 тыс. руб.

Получена арендная плата в размере 20 тыс. руб. Расходы по содержанию переданного в аренду помещения составили 12 тыс. руб.

Все показатели даны без учета НДС.

Определите сумму авансового платежа по налогу на прибыль организаций за первый квартал.

Задание №3

Организация занимается производством мебели и реализацией товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начислений.

За налоговый период были произведены следующие операции:

- выручка от реализации произведенной продукции 2 570 тыс. руб., в том числе по товарообменным операциям 250 тыс. руб.;
- выручка от реализации покупных товаров 950 тыс. руб.;
- расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию 880 тыс. руб.;
- на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 2 600 тыс. руб.;
- расходы, связанные с производством отгруженной продукции 2 315 тыс. руб.
- доходы от долевого участия (дивиденды) 130 тыс. руб.;
- реализация основных средств 145 тыс. руб. Первоначальная стоимость 150 тыс. руб.; амортизация 40 тыс. руб.;
- положительная курсовая разница 35 тыс. руб.;
- сумма штрафов, полученная от поставщиков, 25 тыс. руб.;
- получен авансовый платеж от покупателей 280 тыс. руб.;
- получено имущество в форме залога 100 тыс. руб.;
- доходы от сдачи помещения в аренду 40 тыс. руб.;
- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду 25 тыс. руб.

Все показатели даны без учета НДС.

Определите сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задание №4

Московская организация исчисляет налог на прибыль организаций ежемесячно по фактически полученной прибыли. В мае организация создала в Московской области обособленное подразделение. Остаточная стоимость основных средств, переданных обособленному подразделению, составляет: на 1 июня - 850 000 руб., на 1 июля – 800 000 руб., на 1 августа – 830 000 руб., на 1 сентября - 780 000 руб. Среднесписочная численность работников подразделения составляет 6 чел.

Деятельность организации в целом за 8 месяцев года характеризуется следующими показателями: сумма налогооблагаемой прибыли составляет 1 350 000 руб., средняя остаточная стоимость амортизируемого имущества – 5 250 000 руб., среднесписочная численность работников –

32 чел. Региональная ставка налога на прибыль организаций в Московской области установлена в размере 17,5 %.

Определите сумму налога на прибыль организаций, которую нужно перечислить в бюджет Московской области за 8 месяцев.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 11: Налог на доходы физических лиц

Цель занятия:

– формирование способности на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-3), в том числе:

знать: законодательные и иные нормативные правовые акты в области налогового законодательства и налогообложения.

уметь: применять нормы налогового законодательства при расчете налоговых обязательств налогоплательщика, выявлять налоговые риски при анализе конкретных ситуаций и предлагать способы их снижения; выявлять налоговые правонарушения.

владеть: навыками работы с законодательными и другими нормативными правовыми актами в области налогообложения; навыками по исчислению налогов и сборов, подлежащих уплате хозяйствующими субъектами.

Вопросы для обсуждения:

1. Налогоплательщики НДФЛ.
2. Виды доходов, учитываемые при формировании налоговой базы по НДФЛ.
3. Доходы, не облагаемые НДФЛ в РФ.
4. Порядок формирования налоговой базы по отдельным категориям физических лиц.
5. Налоговые ставки.
6. Стандартные налоговые вычеты и порядок их применения.
7. Виды имущественных налоговых вычетов и порядок их получения.
8. Социальные налоговые вычеты.
9. Профессиональные налоговые вычеты и условия их получения.
10. Механизм исчисления налога индивидуальными предпринимателя и сроки уплаты.
11. Порядок исчисления НДФЛ налоговыми агентами.

Задание №1

Соколовой Л.Д. по месту основной работы начислена следующая заработная плата: январь – 15 200 руб.; февраль – 14 500 руб.; март – 15 450 руб.; апрель – 16 100 руб.; май – 18 000 руб.

Соколова Л.Д. разведена, имеет дочь в возрасте 18 лет, которая учится в университете на дневной форме обучения. В апреле Соколова Л.Д. находилась на лечении в областной клинической больнице, стоимость медицинских услуг составила 25 000 руб., было приобретено медикаментов на сумму 7 800 руб. по рецепту врача.

Определите: сумму НДФЛ за январь-май у Соколовой ; виды налоговых вычетов на которые имеет право Соколова Л.Д. и их размер.

Задание № 2

Сотрудница Иванова Т.С., помимо должностного оклада (16 100 руб. в месяц), получила следующие выплаты: в январе – 5 000 руб. (премия); в феврале – 4 000 руб. (материальная помощь); в марте – 8 000 руб. (подарок).

Иванова Т.С. воспитывает дочь в возрасте 8 лет и является одиноким родителем. В январе Иванова Т.С. продала квартиру стоимостью 1200000 руб., находившуюся в её собственности 4 года.

Рассчитать сумму НДФЛ и сумму заработной платы к выдаче за январь, февраль, март Ивановой Т.С.

Задание №3

Работник Петров С.С., получивший инвалидность при исполнении воинского долга в Афганистане, имеет ребенка в возрасте 16 лет, которого воспитывает один (вдовец).

По месту работы ему было начислено:

в январе – оклад 18 000 руб. + премия 3 000 руб.;

в феврале – оклад 18 000 руб. + подарок 6 000 руб. + материальная помощь 13 000 руб.;

В феврале Петров С.С. приобрел автомобиль стоимостью 645 000 руб.

Рассчитать сумму НДФЛ и величину заработной платы к выдаче за январь и февраль.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 12: Региональные налоги

Цель занятия:

– формирование способности на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-3), в том числе:

знать: законодательные и иные нормативные правовые акты в области налогового законодательства и налогообложения.

уметь: применять нормы налогового законодательства при расчете налоговых обязательств налогоплательщика, выявлять налоговые риски при анализе конкретных ситуаций и предлагать способы их снижения; выявлять налоговые правонарушения.

владеть: навыками работы с законодательными и другими нормативными правовыми актами в области налогообложения; навыками по исчислению налогов и сборов, подлежащих уплате хозяйствующими субъектами;

– формирование способности применять методы проведения прикладных научных исследований, анализировать и обрабатывать их результаты, обобщать и формулировать выводы по теме исследования (ПК-47), в том числе:

знать: методы проведения научных исследований, инструменты анализа результатов исследований; задачи и формы налогового администрирования в РФ; направления государственной и региональной налоговой политики, особенности налогообложения в зарубежных странах;

уметь: формулировать цель и задачи исследования; решать задачи, возникающие в ходе научно исследовательской деятельности; выбирать необходимые методы исследования исходя из задач конкретного исследования; обрабатывать полученные результаты и формулировать выводы; представлять итоги проделанной работы в виде эссе, отчетов, рефератов и статей.

владеть: навыками самостоятельной работы с литературой и нормативными документами в области налогообложения; навыками проведения научных исследований; навыками обобщения и оформления полученных результатов; навыками публичного выступления на конференциях.

Вопросы для обсуждения:

1. Порядок введения региональных налогов в РФ.
2. Виды региональных налогов и нормы законодательства субъектов РФ при их введении.

3. Налогоплательщики налога на имущество организаций. Объекты налогообложения.

4. Особенности формирования налоговой базы по отдельным категориям имущества.

5. Налоговый период. Налоговые ставки. Льготы по налогу на имущество организаций.

6. Порядок исчисления и уплаты сумм налога на имущество организаций и авансовых платежей по налогу.

7. Налогоплательщики транспортного налога. Объекты налогообложения и объекты, не подлежащие налогообложению.

8. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам транспортных средств.

9. Налоговый период, налоговые ставки и налоговые льготы по транспортному налогу.

10. Порядок исчисления и уплаты сумм транспортного налога и авансовых платежей по налогу организациями.

11. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога физическими лицами.

12. Налогоплательщики налога на игорный бизнес. Объекты налогообложения.

13. Порядок определения налоговой базы по различным объектам налогообложения. Налоговые ставки.

14. Механизм исчисления сумм налога на игорный бизнес и сроки уплаты.

Задание № 1

Составьте сравнительную таблицу объектов налогообложения, налоговых ставок и порядка определения налоговой базы по налогу на имущество организаций в РФ и по налогу на недвижимость в зарубежных странах (5-10 стран). Прокомментируйте полученные результаты и сопоставьте величины применяемых ставок налога.

Страна	Объект налогообложения	Налоговая база	Ставка налога

Задание №2

Данные по предприятию отражены в таблице:

№ счета в бух. учете	Остатки на отчетную дату, тыс. руб.						
	01.01.	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07
01	55	53	56	58	57	59	60
02	11	10	12	14	13	12	14
03	20	20	21	21	22	22	23
04	7	7	8	8	9	9	10
51	20	20	21	22	23	24	25

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал и полугодие.

Задание №3

В январе предприятие приобрело оборудование стоимостью 483 000 руб. с учетом НДС. Срок полезного использования оборудования 6 лет. 15 января осуществлен ввод оборудования в эксплуатацию, амортизация рассчитывается линейным методом.

Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал.

Задание №4

Заполните порядок определения налоговой базы по транспортному налогу в зависимости от объекта налогообложения

Объект налогообложения	Налоговая база
Легковой автомобиль	
Самолет реактивным двигателем	
Несамоходные (буксируемые) суда	
Весельная лодка	
Плот	

Задание №5

Организация занимается грузовыми и пассажирскими перевозками. По состоянию на 01.01. на балансе числятся:

- автобус с мощностью двигателя 120 лошадиных сил – 2 шт.
- грузовые автомобили с мощностью двигателя 120 лошадиных сил – 3 шт. и 200 лошадиных сил – 2 шт.

1 грузовой автомобиль с мощностью двигателя 200 лошадиных сил направлены в другой регион, где ставка установлена в размере 46 руб. с 1 лошадиной силы.

Рассчитать сумму авансового платежа по транспортному налогу за 1 квартал.

Задание №6

На Иванова И.П. по состоянию на 01.01. зарегистрированы 2 легковых автомобиля: один с мощностью двигателя 100 лошадиных сил и другой с мощностью двигателя 150 лошадиных сил. 12 июня автомобиль с мощностью двигателя 150 лошадиных сил продан. 1 августа приобретен легковой автомобиль с мощностью двигателя 120 лошадиных сил. Рассчитайте сумму транспортного налога, который должен уплатить Иванов И.П. за налоговый период. (2 вариант задачи - Иванов является пенсионером).

Задание №7

Организация по состоянию на 01.01. имеет на балансе 2 легковых автомобиля мощностью двигателя 152 лошадиных сил, один из которых 20 июля был продан. 12 февраля был приобретен грузовой автомобиль с мощностью двигателя 180 лошадиных сил. 20 февраля организация взяла в аренду грузовой автомобиль с мощностью двигателя 150 лошадиных сил. Рассчитайте сумму авансового платежа по транспортному налогу за 1 квартал.

Задание №8

Организация создана в июле. 15 июля организация приобрела оборудование стоимостью 693250 руб. с учетом НДС, в июле оборудование введено в эксплуатацию. Срок полезного использования оборудования 4 года. Амортизации начисляется линейным методом. Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 9 месяцев и сумму налога за налоговый период.

Задание №9

У организации, занимающейся игорным бизнесом, на 1 февраля текущего года зарегистрировано 14 игровых столов и 21 игровой автомат. 10 февраля в налоговую инспекцию поступило заявление о выбытии из эксплуатации двух игровых столов. 4 февраля было приобретено и зарегистрировано

стрировано 4 игровых автомата. Региональным законодательством ставки налога на игорный бизнес не установлены.

Определите сумму налога на игорный бизнес за налоговый период.

Контрольная работа № 3.

Выберите правильный ответ (вставьте пропущенный термин)

Номер вопроса: 1. При определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются:

Вариант 1: стоимость безвозмездно полученного имущества от взаимозависимых лиц;

Вариант 2: имущество, полученное в форме залога;

Вариант 3: суммы полученных санкций по договорам простого товарищества;

Вариант 4: доходы в виде процентов по договорам займа.

Номер вопроса: 2. В состав внереализационных доходов для целей налогообложения прибыли включаются:

Вариант 1: имущество, полученное в пределах первоначального взноса, при выходе из хозяйственного общества;

Вариант 2: имущество, полученное в рамках целевого финансирования;

Вариант 3: имущество, поступившее комиссионеру, агенту работы, услуги, полученные в порядке предварительной оплаты;

Вариант 4: прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде.

Номер вопроса: 3. Доходами от реализации в целях исчисления налога на прибыль организаций признаются:

Вариант 1: выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;

Вариант 2: выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;

Вариант 3: только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления;

Вариант 4: выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме.

Номер вопроса: 4. Налоговый резидент

Номер вопроса: 5. Порядок учета доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций:

Вариант 1: в совокупности с доходами и расходами, выраженными в рублях, после пересчета по официальному курсу ЦБ РФ;

Вариант 2: отдельно, без пересчета их в рубли по официальному курсу ЦБ РФ;

Вариант 3: отдельно, с пересчетом в рубли по официальному курсу ЦБ РФ;

Вариант 4: в совокупности с доходами и расходами без пересчета их в рубли по официальному курсу ЦБ РФ.

Номер вопроса 6. В соответствии с НК РФ налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учёта и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов:

Вариант 1: в течение 4 лет;

Вариант 2: в течение 3 лет;

Вариант 3: в течение 1 года.

Вариант 4: в течение 5 лет.

Номер вопроса: 7. Кассовый метод определения доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций имеют право применять организации, у которых.....

Номер вопроса: 8. Налоговый период установлен по налогу на доходы физических лиц как:

Вариант 1: календарный год;

Вариант 2: декада;

Вариант 3: календарный месяц;

Вариант 4: квартал.

Номер вопроса: 9. Единственный родитель имеет право на стандартный налоговый вычет на содержание одного ребенка в возрасте до 18 лет в размере:

Вариант 1: 2800 руб.;

Вариант 2: 1400 руб.;

Вариант 3: 3000 руб.;

Вариант 4: 3200 руб.

Номер вопроса: 10. Физическое лицо при продаже квартиры, принадлежащей ему на праве собственности 6 лет, получило доход в сумме 2 250 000 рублей, при определении налоговой базы по НДФЛ имущественный налоговый вычет:

Вариант 1: предоставляется в сумме, полученной налогоплательщиком при продаже имущества;

Вариант 2: может быть предоставлен в размере 250 000 рублей;

Вариант 3: может быть предоставлен в размере 2 000 000 рублей;

Вариант 4: может быть предоставлен в размере 1 000 000 рублей.

Номер вопроса: 11. Доход физического лица – налогового резидента РФ, полученный в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заёмными средствами, облагается по ставке:

Вариант 1: 35%;

Вариант 2: 6%;

Вариант 3: 13%;

Вариант 4: 30%.

Номер вопроса: 12. Организацией за отчетный период были получены доходы без учета НДС в виде: положительной курсовой разницы в сумме 35 тыс. руб.; авансового платежа от покупателей в сумме 280 тыс. руб.; имущество в форме залога 100 тыс. руб. и доходов от сдачи помещения в аренду 40 тыс. руб. Внереализационные доходы, учитываемые при исчислении налога на прибыль организаций, составят:

Вариант 1: 75 тыс. руб.;

Вариант 2: 175 тыс. руб.;

Вариант 3: 455 тыс. руб.;

Вариант 4: 380 тыс. руб.

Номер вопроса: 13. Ставка налога на прибыль организаций устанавливается в размере 20%, при этом:

Вариант 1: налог, исчисленный по ставке 2% зачисляется в федеральный бюджет, а по ставке 18% - в бюджеты субъектов РФ;

Вариант 2: налог, исчисленный по ставке 18 % зачисляется в федеральный бюджет, а по ставке 2 % - в бюджеты субъектов РФ;

Вариант 3: налог, исчисленный по ставке 5% зачисляется в федеральный бюджет, а по ставке 15% - в бюджеты субъектов РФ;

Вариант 4: налог, исчисленный по ставке 3% зачисляется в федеральный бюджет, а по ставке 17% - в бюджеты субъектов РФ.

Номер вопроса: 14 Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:

Вариант 1: со сроком его полезного использования;

Вариант 2: с первоначальной стоимостью имущества;

Вариант 3: с технологическим участием имущества в производственном процессе;

Вариант 4: с классификацией, принятой в бухгалтерском учете.

Номер вопроса: 15. Объектом налогообложения для физических лиц – налоговых нерезидентов РФ по НДФЛ признаются:

Вариант 1: доходы, полученные от источников в РФ;

Вариант 2: доходы, полученные от источников в РФ и от источников за пределами РФ;

Вариант 3: доходы, полученные от источников за пределами РФ.

Вариант 4: доходы, полученные от сдачи имущества в аренду на территории РФ.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 13: Местные налоги и сборы

Цель занятия:

– формирование способности на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-3), в том числе:

знать: законодательные и иные нормативные правовые акты в области налогового законодательства и налогообложения.

уметь: применять нормы налогового законодательства при расчете налоговых обязательств налогоплательщика, выявлять налоговые риски при анализе конкретных ситуаций и предлагать способы их снижения; выявлять налоговые правонарушения.

владеть: навыками работы с законодательными и другими нормативными правовыми актами в области налогообложения; навыками по исчислению налогов и сборов, подлежащих уплате хозяйствующими субъектами;

– формирование способности применять методы проведения прикладных научных исследований, анализировать и обрабатывать их ре-

зультаты, обобщать и формулировать выводы по теме исследования (ПК-47), в том числе:

знать: методы проведения научных исследований, инструменты анализа результатов исследований; задачи и формы налогового администрирования в РФ; направления государственной и региональной налоговой политики, особенности налогообложения в зарубежных странах;

уметь: формулировать цель и задачи исследования; решать задачи, возникающие в ходе научно исследовательской деятельности; выбирать необходимые методы исследования исходя из задач конкретного исследования; обрабатывать полученные результаты и формулировать выводы; представлять итоги проделанной работы в виде эссе, отчетов, рефератов и статей.

владеть: навыками самостоятельной работы с литературой и нормативными документами в области налогообложения; навыками проведения научных исследований; навыками обобщения и оформления полученных результатов; навыками публичного выступления на конференциях.

Вопросы для обсуждения:

1. Порядок и особенности введения местных налогов и сбора в муниципальных образованиях РФ.
2. Виды местных налогов и элементы, устанавливаемые нормативно-правовыми актами местных органов при их введении.
3. Налогоплательщики земельного налога. Объекты налогообложения. Порядок формирования налоговой базы по земельному налогу.
4. Налоговые ставки. Виды налоговых льгот по земельному налогу – для организаций и физических лиц.
5. Порядок исчисления и срок уплаты сумм земельного налога и авансовых платежей по земельному налогу юридическими лицами.
6. Особенности исчисления и срок уплаты земельного налога физическими лицами.
7. Налогоплательщики налога на имущество физических лиц. Объекты налогообложения.
8. Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц.
9. Налоговый период, налоговые ставки и налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц.
10. Порядок исчисления и срок уплаты налога на имущество физических лиц.
12. Плательщики торгового сбора, объекты обложения.

13. Порядок определения налоговой базы, налоговый период и налоговая ставка.

14. Механизм исчисления торгового сбора.

Задание №1

Составьте сравнительную таблицу по местным налогам и сборам в РФ и в зарубежных странах (5-10 стран) в разрезе видов налогов и налоговых ставок. Прокомментируйте полученные результаты и сопоставьте величины применяемых ставок налога.

Страна	Местные налоги	Налоговая база	Ставка налога

Задание №2

Физическое лицо имеет в собственности 4 квартиры. Инвентаризационная стоимость 1-й квартиры - 250000 руб.; 2-й квартиры - 250000 руб.; 3-й квартиры - 450000 руб. и 4-й квартиры - 600000 руб.

Все квартиры находятся на территории одного представительного органа муниципального образования, который установил дифференцированные ставки налога на имущество физических лиц в зависимости от инвентаризационной стоимости имущества в следующих размерах: при стоимости имущества до 300 тыс. руб. – 0,1%, от 300 тыс. руб. до 500 тыс. руб. – 0,3%, свыше 500 тыс. руб. – 2,0%.

Определите сумму налога на имущество физических лиц за налоговый период.

Задание №3

Рассчитайте налог на имущество физических лиц, который следует уплатить мужу и жене, если квартира находится в общей совместной собственности и инвентарная стоимость квартиры 980 000 руб. Муж является пенсионером. Кроме того: жена имеет дачу, где находится домик жилой площадью 80 м² и инвентарной стоимостью 175 000 руб; муж имеет гараж стоимостью 120 000 руб.

Задание №4

У земельного участка, занятого жилым домом индивидуальной постройки два собственника: муж и жена, жене принадлежит 70% доли земельного участка, мужу – 30%, он является пенсионером. Кадастровая

стоимость участка 1200 000 руб. Рассчитайте сумму земельного налога на каждого налогоплательщика.

Задание №5

У организации имеется земельный участок кадастровой стоимостью 700 000 руб. занятый, офисным помещением. 12 марта приобретен земельный участок кадастровой стоимостью 150 000 руб. для тепличного хозяйства. 1 сентября часть земельного участка кадастровой стоимостью 700 000 руб. в размере 200 000 руб. продана соседней фирме под офисные помещения. Рассчитайте сумму земельного налога организации за налоговый период.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 14: Специальные налоговые режимы

Цель занятия:

– формирование способности на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-3), в том числе:

знать: законодательные и иные нормативные правовые акты в области налогового законодательства и налогообложения.

уметь: применять нормы налогового законодательства при расчете налоговых обязательств налогоплательщика, выявлять налоговые риски при анализе конкретных ситуаций и предлагать способы их снижения; выявлять налоговые правонарушения.

владеть: навыками работы с законодательными и другими нормативными правовыми актами в области налогообложения; навыками по исчислению налогов и сборов, подлежащих уплате хозяйствующими субъектами;

– формирование способности применять методы проведения прикладных научных исследований, анализировать и обрабатывать их результаты, обобщать и формулировать выводы по теме исследования (ПК-47), в том числе:

знать: методы проведения научных исследований, инструменты анализа результатов исследований; задачи и формы налогового администрирования в РФ; направления государственной и региональной налоговой политики, особенности налогообложения в зарубежных странах;

уметь: формулировать цель и задачи исследования; решать задачи,

возникающие в ходе научно исследовательской деятельности; выбирать необходимые методы исследования исходя из задач конкретного исследования; обрабатывать полученные результаты и формулировать выводы; представлять итоги проделанной работы в виде эссе, отчетов, рефератов и статей.

владеть: навыками самостоятельной работы с литературой и нормативными документами в области налогообложения; навыками проведения научных исследований; навыками обобщения и оформления полученных результатов; навыками публичного выступления на конференциях.

Вопросы для обсуждения:

1. Специальные налоговые режимы в РФ и цель их создания.
2. Порядок и условия применения упрощенной системы налогообложения (УСН). Налогоплательщики налога по УСН, объекты налогообложения.
3. Порядок формирования доходов и расходов при применении УСН. Порядок включения в расходы стоимости основных средств. Налоговые ставки по УСН.
4. Порядок исчисления сумм налога и авансовых платежей по УСН. Сроки представления налоговой декларации и уплаты налога по УСН. Минимальный налог: условия исчисления и уплаты.
5. Порядок введения единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) в регионах РФ, нормы регионального законодательства.
6. Налогоплательщики. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ЕНВД. Порядок формирования налоговой базы по ЕНВД. Базовая доходность. К1 и К2- порядок их установления.
7. Механизм исчисления сумм ЕНВД и сроки уплаты налога.
8. Условия применения патентной системы налогообложения (ПСН).
9. Налогоплательщики ПСН. Объекты налогообложения. Налоговый период, ставка налога по патенту.
10. Порядок исчисления налога по патенту и сроки его уплаты.
11. Условия перехода и порядок применения единого сельскохозяйственного налога. Налогоплательщики и объекты налогообложения.
12. Порядок формирования доходов и расходов при применении единого сельскохозяйственного налога.
13. Порядок исчисления и срок уплаты единого сельскохозяйственного налога.

Задание №1

Составьте сравнительную таблицу по специальным режимам налогообложения (упрощенным режимам налогообложения) в РФ и в зарубежных странах (5-10 стран) в разрезе видов налогов и налоговых ставок. Прокомментируйте полученные результаты и сопоставьте величины применяемых ставок налога.

Страна	Название специального режима (налога)	Ставка налога	Налоги, не уплачиваемые при применении спец.режима

Задание №2

Составьте сравнительную таблицу сниженных налоговых ставок по упрощенной системе налогообложения для определенных видов деятельности в разрезе субъектов РФ (7-10 субъектов). Прокомментируйте полученные результаты и сопоставьте величины применяемых ставок налога.

Субъект РФ	Ставка налога	Вид деятельности

Задание №3

Организация с 1 января перешла на УСН, в качестве объекта налогообложения выбрала «доходы, уменьшенные на величину расходов»:

В I квартале были произведены следующие операции:

10.01. - приобретены сырье и материалы, необходимые для производства на сумму 370 000 р.

15.01. - получен аванс под будущую поставку товара в сумме 140 000 р.

20.01. - реализована партия товаров собственного производства на сумму 700 000 р.

01.02. - выплачена заработанная плата в сумме 232 400 р.

01.02. - перечислены взносы в пенсионный фонд РФ - 28 800 р.

01.02. - перечислен НДФЛ суммой 19 212 р.

02.02. - оплачены расходы на рекламу 8000 р.

16.02. - осуществлены представительские расходы (проводили семинар) – 12 000 р.

24.02. - получены от поставщиков штрафы за нарушение договорных обязательств – 45 000 р.

25.02. - получена оплата за реализацию товара в сумме 650 000 р.

10.03. - приобретен объект общей стоимостью 215 000 р., СПИ - 5 лет. Дата приобретения и оплаты объекта - 9 марта, ввели в эксплуатацию 11 марта.

16.03. - приобретены канцелярские товары – 1500 р.

До перехода на УСНО организация приобрела объект общей стоимостью – 90 000 р., СПИ - 7лет. Сумма начислений амортизации на момент перехода на УСНО – 35 000 р. Все показатели даны без учета НДС.

Определите сумму авансового платежа по налогу за I квартал, оформите книгу учета доходов и расходов.

Задание №4

С 1 января организация применяет УСН. До перехода на УСН (по состоянию на 31.12.) в организации числятся:

- основные средства, СПИ 3года, остаточная стоимость – 150 000 р., первоначальная стоимость – 180 000 р.;

- основные средства, СПИ 9лет, первоначальная стоимость – 730 000 р., остаточная стоимость – 540 000 р.;

- основные средства, СПИ 20 лет, первоначальная стоимость 2 830 000 р., остаточная стоимость – 2540 000 р.

Организация занимается производством и реализацией канцелярских товаров. В I квартале осуществлены следующие виды операций:

1) доходы от реализации собственных производств – 570 000 р.;

2) доходы от реализации канцелярских товаров, полученных на стороне, - 160 000 р.;

3) получен безвозмездно кондиционер, стоимостью – 56 000 р.;

4) оплачена стоимость сырья для производственных нужд – 320 000 р.;

5) получены авансовые платежи – 70 000 р., в счет которых товар будет отгружен в I квартале;

6) выплачена заработанная плата – 140 000 р.;

7) начислены взносы на обязательное пенсионное страхование – 19600 р.;

8) уплачены взносы на ОПС – 17 200 р.;

9) приобретены канцтовары у другой фирмы для перепродажи – 130000р.;

10) приобретены основные средства – 60 000 р., СПИ 3 года.

Определите сумму авансового платежа по налогу, если объектом налогообложения являются:

а) доходы;

б) доходы, уменьшенные на величину расходов.

Задание №5

Индивидуальный предприниматель осуществляет розничную торговлю бытовыми товарами через магазин. ($K_2=1,0$.)

Площадь торгового зала в июле 50 м^2 . 2 августа он заключил дополнительный договор аренды, в результате чего площадь торгового зала увеличилась на 15 м^2 . 0 сентября он заключил дополнительный договор аренды, в результате чего площадь торгового зала увеличилась на 15 м^2 .

Определите сумму ЕНВД за 3-й квартал, учитывая, что за этот период уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование составили 9300 руб., а фиксированный платеж за страхование предпринимателя составил 250 руб. в месяц.

Задание №6

Предприниматель оказывает ветеринарные услуги. Численность работников составляет 4 человека. Базовая доходность – 7500 руб. с человека. $K_2=0,76$. В 1-ом квартале им были уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников в размере 7000 руб. Выплачено пособие по временной нетрудоспособности в размере 2500 руб.

Рассчитать сумму ЕНВД за 1 квартал и за 2 квартал, учитывая, что в 2 квартале общая численность работников 4 человека, а страховые взносы на обязательное пенсионное страхование 5000 руб.

Задание №7

Организация осуществляет перевозки пассажиров. В январе и феврале для перевозки пассажиров использовалось 4 микроавтобуса по 16 посадочных мест, в марте использовалось для перевозки пассажиров 4 микроавтобусов по 16 посадочных мест и 2 микроавтобуса по 12 посадочных мест. Определить сумму ЕНВД за 1-й квартал, учитывая, что за этот период уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование составили 17700 руб.

Задание №8

Малое предприятие занимается ремонтом и реставрацией мебели. За 1-й квартал предприятие получило выручку от реализации мебели в размере 3 776 000 руб. с учетом НДС. В течение квартала были произведены следующие расходы: затраты на приобретение материалов 2 124 000 руб. с учетом НДС; начислена заработная плата в размере 480 000 руб.

Определите сумму налога по УСН, если в качестве объекта налогообложения выбраны:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 15: Налогообложение природных ресурсов

Цель занятия:

— формирование способности на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-3), в том числе:

знать: законодательные и иные нормативные правовые акты в области налогового законодательства и налогообложения.

уметь: применять нормы налогового законодательства при расчете налоговых обязательств налогоплательщика, выявлять налоговые риски при анализе конкретных ситуаций и предлагать способы их снижения; выявлять налоговые правонарушения.

владеть: навыками работы с законодательными и другими нормативными правовыми актами в области налогообложения; навыками по исчислению налогов и сборов, подлежащих уплате хозяйствующими субъектами.

Вопросы для обсуждения:

1. Виды платежей за пользование природными ресурсами.
2. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ), виды полезных ископаемых.
3. Порядок формирования налоговой базы при добыче различных полезных ископаемых. Налоговые ставки, налоговый период.
4. Порядок исчисления сумм налога НДПИ. Срок уплаты налога и представления налоговой декларации.
5. Налогоплательщики водного налога, объекты налогообложения.

6. Порядок формирования налоговой базы по водному налогу в зависимости от объекта налогообложения.

7. Механизм исчисления водного налога и сроки уплаты налога.

8. Плательщики сборов за право пользования объектами животного мира, объекты обложения сбором. Порядок исчисления и срок уплаты сборов за право пользования объектами животного мира.

9. Плательщики сборов за право пользования объектами водных биологических ресурсов, объекты обложения сбором. Порядок исчисления и срок уплаты сборов за право пользования объектами водных биологических ресурсов.

Задание №1

Организация находится в Курской области. Объем забранной воды организацией за 1 квартал составил 60 000 куб.м. Предел забора воды в квартал для организации составляет 55 000 куб.м. Определите сумму водного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание №2

Торфодобывающее предприятие за 1 квартал добыло торфа 6 000 тонн. Фактические потери при добыче составили 150 тонн. Размер нормативных потерь составил 2% от объема добычи. Реализовано в 1 квартале 5 200 тонн торфа на сумму 1 600 000 руб. с учетом НДС. Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых и укажите срок уплаты налога.

Задание №3

Нефтяная компания добывает нефть на территории двух субъектов РФ. В пределах первого субъекта компания имеет семь участков, на которых в августе добыто 1800 т нефти. Во втором субъекте на двух участках за август добыто 800 т нефти. Средняя цена нефти марки «Юралс» 65 долл. за баррель. Определите сумму НДС за налоговый период.

Задание №4

Организация в ежеквартально осуществила забор воды в размере 80 000 куб.м. Годовой лимит для предприятия - 300 000 куб.м. Определите сумму водного налога за каждый квартал, учитывая, что забор воды осуществлялся из реки Дон.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 16: Особенности налогообложения в ОЭЗ

Цель занятия:

– формирование способности на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-3), в том числе:

знать: законодательные и иные нормативные правовые акты в области налогового законодательства и налогообложения.

уметь: применять нормы налогового законодательства при расчете налоговых обязательств налогоплательщика, выявлять налоговые риски при анализе конкретных ситуаций и предлагать способы их снижения; выявлять налоговые правонарушения.

владеть: навыками работы с законодательными и другими нормативными правовыми актами в области налогообложения; навыками по исчислению налогов и сборов, подлежащих уплате хозяйствующими субъектами;

– формирование способности применять методы проведения прикладных научных исследований, анализировать и обрабатывать их результаты, обобщать и формулировать выводы по теме исследования (ПК-47), в том числе:

знать: методы проведения научных исследований, инструменты анализа результатов исследований; задачи и формы налогового администрирования в РФ; направления государственной и региональной налоговой политики, особенности налогообложения в зарубежных странах;

уметь: формулировать цель и задачи исследования; решать задачи, возникающие в ходе научно исследовательской деятельности; выбирать необходимые методы исследования исходя из задач конкретного исследования; обрабатывать полученные результаты и формулировать выводы; представлять итоги проделанной работы в виде эссе, отчетов, рефератов и статей.

владеть: навыками самостоятельной работы с литературой и нормативными документами в области налогообложения; навыками проведения научных исследований; навыками обобщения и оформления полученных результатов; навыками публичного выступления на конференциях.

Вопросы для обсуждения:

1. Особые экономические зоны – понятие, цели создания.
2. Законодательное регулирование создания и функционирование

особых экономических зон в России

3. Типы ОЭЗ в РФ

4. Приоритетные направления деятельности в промышленно-производственных зонах РФ и особенности налогообложения резидентов.

5. Направления развития деятельности в инновационные ОЭЗ и особенности налогообложения резидентов.

6. Приоритетные направления развития деятельности в портовых и туристических зонах РФ, особенности налогообложения резидентов в таких зонах.

Задание №1

Составьте сравнительную таблицу по налогообложению в ОЭЗ в РФ в зарубежных странах (5-10 стран) в разрезе типов зон и налоговых преференций. Прокомментируйте полученные результаты и сопоставьте величины применяемых ставок налога.

Страна	Тип ОЭЗ	Налоговые льготы

Контрольная работа № 4

Номер вопроса: 1. Специальные налоговые режимы могут предусматривать:

Вариант 1: особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов;

Вариант 2: особый порядок определения элементов налогообложения;

Вариант 3: освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов;

Вариант 4: освобождение от обязанности по уплате всех налогов и сборов.

Номер вопроса: 2. Патентная система налогообложения вводится в действие в соответствии с Налоговым кодексом РФ

Вариант 1: Законами субъектов РФ;

Вариант 2: нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований;

Вариант 3: Законами субъектов РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований;

Вариант 4: только Налоговым кодексом РФ.

Номер вопроса: 3. Местные органы власти при установлении транспортного налога вправе устанавливать:

Вариант 1: не вправе устанавливать какие-либо элементы налога;

Вариант 2: ставки налога в пределах, установленных в НК РФ;

Вариант 3: объекты налогообложения;

Вариант 4: налоговые льготы.

Номер вопроса: 4. Объектами, подлежащими обложению транспортным налогом, в соответствии с НК РФ являются:

Вариант 1: вертолет в пользовании гражданина;

Вариант 2: мотоблок;

Вариант 3: плот для сплава по реке.

Вариант 4: велосипед

Номер вопроса: 5. Налогоплательщик может уплачивать минимальный налог по УСН

Вариант 1: при применении в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов;

Вариант 2: при применении в качестве объекта налогообложения доходы;

Вариант 3: при применении в качестве объекта налогообложения доходы и прибыль;

Вариант 4: в случае применения в качестве объекта налогообложения прибыль.

Номер вопроса: 6. Ставка единого сельскохозяйственного налога устанавливается в размере:

Вариант 1: 6%;

Вариант 2: 15%;

Вариант 3: 20%;

Вариант 4: 1%.

Номер вопроса: 7. Отчетным периодом по единому сельскохозяйственному налогу признается:

Вариант 1: полугодие;

Вариант 2: квартал;

Вариант 3: календарный месяц;

Вариант 4: 9 месяцев.

Номер вопроса: 8. При установлении региональных налогов законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации определяются следующие элементы налогообложения:

Вариант 1: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, могут устанавливаться налоговые льготы и особенности определения налоговой базы.

Вариант 2: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, могут устанавливаться налоговые льготы.

Вариант 3: налоговые ставки и порядок и сроки уплаты налогов.

Вариант 4: налоговые ставки, а также могут устанавливаться налоговые льготы и особенности определения налоговой базы.

Номер вопроса: 9. Налогоплательщики - организации исчисляют сумму авансового платежа по земельному налогу как:

Вариант 1: 1/4 произведения кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января налогового периода и соответствующей ставки налога;

Вариант 2: 1/2 произведения кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января налогового периода и соответствующей ставки налога;

Вариант 3: 1/3 произведения кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января налогового периода и соответствующей ставки налога;

Вариант 4: 1/6 произведения кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января налогового периода и соответствующей ставки налога.

Номер вопроса: 10. В каком случае организация имеет право перейти на УСН:

Вариант 1: если по итогам 9 месяцев года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 45 млн. руб.

Вариант 2: если по итогам года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 60 млн. руб.;

Вариант 3: если по итогам года не превысили 45 млн. руб.;

Вариант 4: если по итогам 9 месяцев года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 60 млн. руб.

Номер вопроса: 11. Порядок расчета налога по транспортному средству, находящемуся во владении плательщика неполный год, заключается в определении дополнительного коэффициента, рассчитываемого как отношение:

Вариант 1: полные месяцы владения /12;

Вариант 2: все дни владения / 360;

Вариант 3: все дни владения / 365.

Вариант 4: полные месяцы владения /6

Номер вопроса: 12. Налоговая база по налогу на имущество физических лиц определяется исходя из :

Вариант 1: кадастровой стоимости или инвентаризационной стоимости объектов налогообложения;

Вариант 2: кадастровой стоимости или рыночной стоимости объектов налогообложения;

Вариант 3: инвентаризационной или остаточной стоимости объектов налогообложения;

Вариант 4: рыночной стоимости или инвентаризационной стоимости объектов налогообложения.

Номер вопроса: 13. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» по итогам года получила доходы в размере 2 000 000 руб. без учета НДС, сумма расходов за налоговый период составила 1 900 000 руб. без учета НДС. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет составит:

Вариант 1: 20 000 рублей;

Вариант 2: 15 000 рублей;

Вариант 3: 24 000 рублей;

Вариант 4: 16 000 рублей.

Номер вопроса: 14. Базовая доходность

Номер вопроса: 15. Индивидуальный предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения, с объектом налогообложения «доходы» по итогам года получил доходы в размере 1 200 000 руб. без учета НДС, сумма уплаченных страховых взносов за налоговый период составила 30000 руб. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет составит:

- Вариант 1: 42 000 рублей;
- Вариант 2: 72 000 рублей;
- Вариант 3: 36 000 рублей;
- Вариант 4: 32 000 рублей.