

Документ подписан простой электронной подписью
 Информация о владельце:
 ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич
 Должность: ректор
 Дата подписания: 14.09.2021 14:09:11
 Уникальный программный ключ:
 9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf2781953be730df2374a21b950ce536f0c6

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Юго-Западный государственный университет» (ЮЗГУ)

Кафедра экономической безопасности и налогообложения

УТВЕРЖДАЮ
 Проректор по учебной работе
 Ю.Г. Локтионова
 « 14 » 09 2021 г.



НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Методические указания для практических занятий студентов
 ОПОП СПО – программа подготовки специалистов среднего звена направления
 подготовки 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) очной и
 заочной форм обучения

УДК 338(075.8)

ББК 65.9

Составители: Р.В. Артемов

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической безопасности и налогообложения С.Н. Белоусова

Налоги и налогообложение: Методические указания для практических занятий для студентов ОПОП СПО – программа подготовки специалистов среднего звена направления подготовки 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) очной и заочной форм обучения / Юго-Зап. гос. ун-т; сост.: Р.В. Артемов. Курск. 2021. 29 с

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

Предназначены для студентов ОПОП СПО – программа подготовки специалистов среднего звена направления подготовки 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) очной и заочной форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать *18.01.* 2021. Формат 60x84 1/16. .

Усл.печ. л. . Уч.-изд. л. . Тираж 100 экз. Заказ *29/* 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
2.1 Практическое занятие по теме № 1: Налоговая система РФ: принципы построения, функции, элементы, виды и классификация налогов	4-7
2.2 Практическое занятие по теме № 2: Акцизы	7-9
2.3 Практическое занятие по теме № 3: Налог на добавленную стоимость	9-13
2.4 Практическое занятие по теме № 4: Налог на прибыль организаций	13-17
2.5 Практическое занятие по теме № 5: Налог на доходы физических лиц	17-19
2.6 Практическое занятие по теме № 6: Специальные налоговые режимы	19-22
2.7 Практическое занятие по теме № 7: Региональные налоги	22-24
2.8 Практическое занятие по теме № 8: Страховые взносы	25-26
3 Рекомендуемые нормативно-правовые акты и источники	26-29

1 Цели и задачи дисциплины

Цель дисциплины «Налоги и налогообложение» – формирование у будущих специалистов теоретических знаний, необходимых для понимания налоговых проблем, направлений их решения, и практических навыков в области налогообложения предприятий и физических лиц. Формирование у студентов знаний о действующей в РФ системы налогообложения и практических навыков по расчету налоговой базы, сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет, а также по составлению форм налоговой отчетности.

Дисциплина рассматривает теоретические основы налогообложения и практические аспекты исчисления налогов. Дисциплина играет решающую роль в профессиональной подготовке специалистов по налогообложению для работы в органах государственного и муниципального управления и в коммерческих организациях.

Основными задачами изучения дисциплины являются:

- дать студентам системные знания по вопросам теории налогообложения и налогового законодательства;
- обучить умениям применения основных положений Налогового Кодекса Российской Федерации в различных экономических ситуациях;
- сформировать практические навыки по исчислению налогов и сборов.
- развить способности самостоятельного суждения, оценки и анализа налогов, уплачиваемых налогоплательщиками.

Курс включает темы, посвященные общей методологии налогообложения, порядка расчета и уплаты налогов, уплачиваемых юридическими и физическими лицами.

2 Задания для практических занятий

2.1 Практическое занятие по теме № 1: Налоговая система РФ: принципы построения, функции, элементы, виды и классификация налогов

Ключевые термины и понятия: законодательство, налоги, принципы налогообложения, признаки, элементы налогов, функции налогов, классификация налогов, способы взимания налогов, налогоплательщики, налоговые агенты, налоговые органы, права и обязанности, налоговое обязательство.

Вопросы для обсуждения:

1. Какую структуру имеет налоговая система РФ?
2. Сколько блоков выделяют в налоговой системе, перечислите их?
3. Назовите принципы построения налоговой системы?
4. Назовите критерии качества налоговой системы?
5. Какие принципы налогообложения вы знаете?
6. Какими нормативными документами регулируются налогообложение в России?
7. Кроме Федеральных законов РФ и НК РФ, какие нормативные документы играют существенную роль в налоговой сфере?
8. Что раскрывает понятие налог и его определение в соответствии с НК РФ?
9. Что раскрывает понятие сбор и его определение в соответствии с НК РФ?
10. Назовите признаки отличия налогов от сборов.
11. Назовите элементы налогообложения.
12. Какие функции налогов вы знаете?
13. Назовите виды налогов и их состав.
14. Назовите классификацию налогов по признакам.
15. Кто является налогоплательщиками?
16. Где и какие права закреплены за налогоплательщиками?
17. Какие обязанности у налогоплательщиков.
18. Функции налоговых органов.
19. Кто является налоговыми агентами?
20. Права и обязанности налоговых органов.
21. Что такое налоговый контроль и его цель.
22. Камеральные налоговые проверки методы и механизм их проведения.
23. Выездные налоговые проверки методы и механизм их проведения.
24. Назовите отличительные признаки камеральной налоговой проверки от выездной налоговой проверки.

Вопросы для анализа практической ситуации:

1. Сформулируйте основные принципы современного налогообложения.
2. Назовите общие и отличительные черты, присущие налогу и сбору.

3. Объясните необходимость установления основных и дополнительных элементов налога.

4. Сформулируйте связь между правами налоговых органов и обязанностью налогоплательщиков.

5. Назовите порядок оформления доверенности налогового представителя.

6. Назовите основные функции ФНС России.

7. Объясните цель создания межрегиональных инспекций ФНС России.

Задание № 1

По каким признакам можно классифицировать налоги:

- на федеральные, региональные и местные;
- налоги с физических лиц, юридических лиц, с физических и юридических лиц;
- целевые, общие и чрезвычайные;
- прямые и косвенные;
- закрепленные и регулирующие.

Назовите в качестве примеров налоги, входящие в каждую из перечисленных групп.

Задание № 2

Законодательные органы субъектов Российской Федерации установили новый региональный налог на граждан, не имеющих детей. Правомерны ли эти действия? Ответ обоснуйте.

Задание № 3

Определите составные элементы налоговой системы: совокупность элементов налога; совокупность налогов и сборов; система государственных органов, осуществляющих контроль за исчислением и уплатой налогов; принципы построения налогов; методы и формы налогообложения; система государственной поддержки малого бизнеса; разграничение полномочий федеральных, региональных и местных органов власти; компетентность законодательных и исполнительных государственных органов при разработке налогового законодательства.

Задание № 4

Законодательный орган субъекта Российской Федерации установил ставку налога на добавленную стоимость в размере 23%. Правомерно ли

это решение?

Задание № 5

Определите признаки, разделяющие понятия «налог» и «сбор»: регистрационный характер, безэквивалентность, обязательность, правопреемственность, принудительность, разрешительный характер, нерегулярный характер уплаты, уплата до начала хозяйственной деятельности.

Задание № 6

С 1 января 2009 г. по налогу на прибыль снижена ставка с 24 до 20%. Объясните, как это изменение может повлиять на развитие производства.

Задание № 7

Постройте схему состава и структуры налоговых органов.

2.2 Практическое занятие по теме № 2: Акцизы

Ключевые термины и понятия: Акцизы, налогоплательщики, освобождение от уплаты, реализация, налоговая база, ставки налога, налоговый период, исчисление налога, сроки уплаты.

Вопросы для обсуждения:

1. Выяснить определение акциза как косвенного налога.
2. Каково экономическое содержание акциза
3. Основные функции и особенности акциза, определяющие его сущность.
4. Кто является налогоплательщиком акцизов.
5. Перечислите товары подлежащие обложению акцизом.
6. Назовите основные объекты обложения акцизами.
7. Какие операции не подлежат обложению акцизами.
8. Каков порядок обложения акцизами при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации.
9. Особенности налогообложения подакцизных товаров при перемещении через таможенную границу Российской Федерации.
10. Методика определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров.

11. Как определяется налоговая база при совершении товарообменных операций и реализации подакцизных товаров на безвозмездной основе.

12. Каков налоговый период установлен для плательщиков акцизов.

13. В чем отличие адвалорных ставок от специфических акцизных ставок.

14. Назовите сроки и порядок уплаты акцизов.

15. Налоговые вычеты и порядок их применения.

16. Назовите порядок ведения учета при применении различных ставок акциза.

Вопросы для анализа практической ситуации:

1. Охарактеризуйте фискальную и регулируемую роль акцизов.

2. Назовите порядок отражения суммы акциза в расчетных документах плательщика.

3. Охарактеризуйте особенности уплаты акцизов при совершении операций с алкогольной продукцией.

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.

Задание № 2

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

- натурального вина – 25 тыс. л;

- алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 22% - 150,5 тыс. л.

Израсходовано этилового спирта (96% -ного) 34 тыс. л, оплачен он полностью.

Задание № 3

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет при ввозе на таможенную территорию России сигарет с фильтром, если:

- таможенная стоимость товара – 350 тыс. руб. (700 000 шт.);

- таможенные пошлины – 40 тыс. руб.;

- налог на добавленную стоимость – 27,7 тыс. руб.;

- цена, указанная на пачке сигарет – 45 руб.

Задание № 4

Организация реализует легковые автомобили. В налоговом периоде она приобрела для продажи 100 транспортных средств с мощностью двигателя: 20 штук – 133 л.с., 45 штук – 80 л.с, 35 штук – 105 л.с. Реализовано соответственно 20, 37 и 30 автомобилей. Кроме того, реализовано 10 автомобилей с мощностью двигателя 133 л.с., стоимостью 280 тыс. руб. каждый на основании решения арбитражного суда. Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задание № 5

Табачная фабрика за налоговый период произвела 3250 тыс. пачек сигарет следующего вида: 1250 тыс. – сигареты с фильтром; 1500 тыс. – сигареты без фильтра; 500 тыс. – папиросы. Реализовано соответственно 1250 тыс., 1450 тыс. и 350 тыс. пачек. Безвозмездно передано коммерческой организации 150 тыс. пачек папирос. Максимальная розничная цена одной пачки составляет: сигарет с фильтром – 100 руб., сигареты без фильтра – 50 руб., папиросы – 30 руб. Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

2.3 Практическое занятие по теме № 3: Налог на добавленную стоимость

Ключевые термины и понятия: НДС, налогоплательщики, освобождение от уплаты, реализация, налоговая база, ставки налога, налоговый период, исчисление налога, сроки уплаты.

Вопросы для обсуждения:

1. Плательщики НДС.
2. Условия освобождения по уплате НДС.
3. Операции, облагаемые НДС и операции, не подлежащие налогообложению.
4. Действующие налоговые ставки по НДС.
5. Порядок расчета сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет.
6. Налоговые вычеты, условия их применения.
7. Определение сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет.
8. Особенности определения налоговой базы по НДС.
9. Порядок уплаты НДС, налоговый период.

10. Особенности уплаты НДС налоговыми агентами

Вопросы для анализа практической ситуации:

1. Охарактеризуйте экономическую сущность НДС.
2. Назовите порядок составления счета-фактуры и реквизиты, которые должны быть указаны в ней.
2. Назовите условия, которые необходимо выполнить лицам, претендующим на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС.
4. Назовите в каких случаях суммы НДС относятся на затраты по производству и реализации продукции.
5. Объясните в каких случаях суммы НДС, возмещенные из бюджета, подлежат восстановлению и уплате в бюджет.

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.

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

Фабрика обуви за отчетный период реализовала своих изделий на сумму 610 000 руб. Цена указана без учета НДС. Из них:

- мужские сапоги на 129 000 руб.;
- детские ботинки на 123 000 руб.;
- женские туфли на 215 000 руб.;
- детские кроссовки на 120 000 руб.;
- ортопедическая обувь на 23 000 руб.

Материальные затраты на изготовление всей обуви составили 344 000 руб. Цена указана без учета НДС.

В отчетном периоде предприятие приобрело 2 станка, каждый стоимостью 100 300 руб. Цена указана с учетом НДС.

Также от покупателей на расчетный счет предприятия поступила страховая выплата по договору страхования риска неисполнения договорных обязательств в размере 320 000 руб. за мужскую и женскую обувь.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период?

Задание № 4

ЗАО «Интер» производит разные виды продукции как облагаемые, так и необлагаемые НДС.

В первом квартале предприятием были приобретены материалы на сумму 1 062 000 руб. с учетом НДС. Из них:

- материалы на сумму 95 580 руб. были использованы на производство продукции необлагаемой НДС;
- материалы на сумму 44 420 руб. без НДС были использованы на производство как облагаемой, так и необлагаемой продукции;
- остальные материалы на производство только облагаемой НДС продукции.

Реализация своих товаров (НДС начисляется по ставке 18%) составила 850 000 руб. без учета НДС, в том числе реализация необлагаемой продукции составила 85 000 руб.

Рассчитать НДС в бюджет за первый квартал?

Задание № 5

Выручка от реализации продукции предприятия 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.

Определить:

1. может ли предприятие воспользоваться правом на освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС, и с какого периода?
2. сохранится ли это право в течение года?
3. если будет утрачено, то в каком периоде, и может ли организация вновь воспользоваться этим правом, и с какого периода?

Задание № 6

Медицинская организация оказывает населению платные косметические и медицинские услуги. Для оказания услуг используются собственные помещения и арендованные. Стоимость аренды в месяц составляет 23 600 руб. с учетом НДС.

В первом квартале организация приобрела 2 компьютера на сумму 59 000 руб. с учетом НДС. За доставку заплатили 590 руб. (в т.ч. НДС руб.).

Для оказания медицинских и косметических услуг были приобретены лекарственные средства на сумму 33 000 руб. с учетом НДС.

В первом квартале организация оказала медицинских услуг на сумму 500 000 руб. и косметических услуг на сумму 300 000 руб. без учета НДС.

Рассчитать НДС за первый квартал.

Задание № 7

Общество «Полимер» занимается производством пластмассовых изделий для пищевых целей. Исходя из следующих данных, рассчитать сумму НДС?

Организация реализовала своей продукции на сумму 2 340 000 руб. без учета НДС.

Для производства своих товаров были приобретены товарно-материальные ценности на сумму 1 820 000 руб. с учетом НДС.

За сдачу помещений в аренду получена арендная плата в сумме 80 000 руб.

Приобретены основные средства на сумму 330 000 руб. без учета НДС.

Безвозмездно передан другой организации станок остаточной

стоимостью 35 000 руб.

Получены авансовые платежи в счет будущих поставок товаров в сумме 220 000 руб.

2.4 Практическое занятие по теме № 4: Налог на прибыль организаций

Ключевые термины и понятия: налог на прибыль, налогоплательщики, налоговая база, ставки, объект налогообложения, доходы, прибыль, расходы, уплата налога, НК РФ.

Вопросы для обсуждения:

1. Выяснить определение понятия «налог на прибыль организаций».
2. Основные функции и особенности налога на прибыль организаций, определяющие его сущность.
3. Значимость налога на прибыль организаций для налоговой системы Российской Федерации.
4. Налогоплательщики налога на прибыль организаций.
5. Что является объектом налогообложения.
6. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
7. Налоговый и отчетный период по налогу на прибыль организаций.
8. Налоговые ставки.
9. На какие группы классифицируются доходы и расходы.
10. Какие доходы относятся к внереализационным.
11. Назовите основные виды материальных расходов.
12. Каковы критерии отнесения имущества к амортизируемому имуществу.
13. Что такое первоначальная стоимость и остаточная стоимость при амортизации имущества.
14. Какие амортизационные группы вы знаете.
15. Какие расходы нормируются в целях исчисления налога на прибыль организаций.
16. Каков состав внереализационных доходов, учитываемых для целей налогообложения.
17. Каков состав внереализационных расходов, учитываемых для целей налогообложения.

18. Как определяется стоимость безвозмездно полученного имущества для целей налогообложения.

19. Каков порядок налогообложения доходов, полученных в иностранной валюте.

20. Назовите основные виды расходов, не учитываемых в целях налогообложения.

21. По каким ценам учитываются доходы, полученные в натуральной форме.

22. Назовите ставки по налогу на прибыль организаций.

23. Как распределяется налог на прибыль между уровнями бюджета.

24. Какая налоговая отчетность предоставляется в налоговый орган и сроки ее предоставления.

25. В чем сходство и различие налогового и бухгалтерского учета организации.

26. Какие требования необходимо соблюдать при ведении налогового учета.

Вопросы для анализа практической ситуации:

1. Сформулируйте принципы организации налогового учета.

2. Назовите порядок распределения налога на прибыль организаций между уровнями бюджета.

3. Охарактеризуйте состав внереализационных расходов, учитываемых для целей налогообложения.

4. Назовите методы начисления амортизации и раскройте их сущность.

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.

Задание № 2

Организация занимается производством инструментов. За налоговый период было отгружено продукции на 7 500 000 руб., себестоимость продукции составила 5 000 000 руб., в том числе сверхнормативные расходы на горюче-смазочные материалы за зимний период — 20 000 руб.

Плата за отгруженную продукцию поступила в размере 6 200 000

руб. Кроме того, в июне реализован автомобиль за 80 000 руб., (первоначальная стоимость — 100 000 руб., срок полезного использования — 120 месяцев, срок эксплуатации — 16 месяцев). Амортизация начислялась нелинейным способом.

Организация в целях налогообложения для определения доходов и расходов применяет метод начислений.

При проведении выездной налоговой проверки установлено, что идентичные товары были реализованы по разным ценам:

100 ед. — по цене 700 руб.;

200 ед. — по цене 500 руб.;

50 ед. — по цене 550 руб.

Рыночная цена — 720 руб. за единицу товара.

Определите финансовый результат от реализации продукции за налоговый период по данным бухгалтерского учета и в целях налогообложения. Исчислите налог на прибыль организаций.

Задание № 3

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 составе расходов учтены:

- сверхнормативные затраты на командировки – 20 тыс. руб.;

- штрафы и пеня за несвоевременную уплату налогов в бюджет – 14 тыс. руб.;

- 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.

Безвозмездно получено оборудования на сумму 40 тыс. руб.

В отчетном периоде продано 4 швейных машины по цене 16 тыс. руб. каждая, остаточной стоимостью 12 тыс. руб. каждая.

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 за первый квартал.

Задание № 4

Организация занимается производством инструментов. За налоговый период было отгружено продукции на сумму 7 500 тыс. руб. Себестоимость отгруженной продукции составила 5 000 тыс. руб. В том числе сверхнормативные расходы на горюче-смазочные материалы 20 тыс. руб.

Выручка от реализации определяется методом начислений.

Оплата за отгруженную продукцию составила 6 200 тыс. руб.

Кроме того, в отчетном периоде был реализован автомобиль за 80 тыс. руб. Первоначальная стоимость автомобиля составляла 100 тыс. руб. Срок полезного использования 10 лет. На момент продажи он эксплуатировался 16 месяцев. Амортизация начисляется нелинейным способом.

Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций.

Задание № 5

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

За отчетный 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.

Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций.

2.5 Практическое занятие по теме № 5: Налог на доходы физических лиц

Ключевые термины и понятия: НДФЛ, физические лица, налогоплательщики, налоговый агент, вычеты, налоговая база, ставки, объект налогообложения, период уплаты.

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическое содержание и назначение налога на доходы физических лиц.

2. Какие вы знаете категории налогоплательщиков налога на доходы физических лиц.

3. Выяснить определение понятия «налог на прибыль организаций».

4. Основные функции и особенности налога на доходы физических лиц, определяющие его сущность.

5. Значимость налога на доходы физических лиц для налоговой системы Российской Федерации.

6. Кто является налогоплательщиками налога на доходы физических лиц.

7. Что является объектом налогообложения.

8. Порядок формирования налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.

9. Налоговый период по налогу на доходы физических лиц.

10. Назовите налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц.

11. Назовите виды налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

12. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.

13. Как определяются расходы для индивидуальных предпринимателей.

14. Как нормируются расходы в целях исчисления налога на доходы физических лиц.

15. Каков порядок налогообложения доходов, полученных в иностранной валюте.

16. Назовите виды доходов, не учитываемых в целях налогообложения.

17. По каким ценам учитываются доходы, полученные в натуральной форме.

18. Какая налоговая отчетность предоставляется в налоговый орган и сроки ее предоставления.

19. Налоговая база, порядок ее определения.

20. Порядок предоставления налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

21. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет налоговыми агентами.

22. Особенности исчисления и уплаты НДФЛ отдельными категориями физических лиц.

Вопросы для анализа практической ситуации:

1. Назовите виды вычетов по НДФЛ и охарактеризуйте их.

2. Сформулируйте особенности определения налоговой базы по НДФЛ у физических лиц, являющимися резидентами РФ.

3. Охарактеризуйте порядок и сроки подачи декларации по форме №3-НДФЛ физическими лицами, которые обязаны представлять данную декларацию в налоговые органы.

4. Охарактеризуйте порядок предоставления сведений о доходах физических лиц по форме № 2-НДФЛ в налоговые органы.

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.

2.6 Практическое занятие по теме № 6: Специальные налоговые режимы

Ключевые термины и понятия: специальные налоговые режимы, УСН, ЕНВД, патент, налогоплательщики, налоговая база, ставки, объект налогообложения, период уплаты, бюджет, декларация.

Вопросы для обсуждения:

1. Что представляет собой упрощенная система налогообложения?
2. Какие условия необходимы для перехода на УСН? При каких условиях организация теряет право применения УСН?
3. Что является объектом налогообложения? Может ли организация поменять объект налогообложения?
4. Все ли организации имеют право применять УСН?
5. Какие налоги уплачивают организации при применении УСН?
6. Что признается налоговой базой? Как определяется налоговая база?
7. Назовите особенности признания затрат в составе расходов?
8. В какие сроки уплачиваются авансовые платежи и налог по УСН?
9. Какие ставки используются при исчислении налога? В каких случаях уплачивается минимальный налог?
10. Как исчисляется единый налог, подлежащий уплате в бюджет по УСН?
11. Что представляет собой система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности?

Вопросы для анализа практической ситуации:

1. Обозначьте основную цель введения специальных налоговых режимов в России.
2. Охарактеризуйте сущность системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности.
3. Назовите требования для применения УСНО.

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 - 7 лет. 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.

2.7 Практическое занятие по теме № 7: Региональные налоги

Ключевые термины и понятия: региональные налоги, местные налоги, физические лица, налогоплательщики, налоговая база, ставки, объект налогообложения, период уплаты, бюджет, декларация.

Вопросы для обсуждения:

1. Какое имущество относится к объекту налогообложения?
2. Кто является плательщиком налога?
3. Уплачивает ли налог на имущество Банк России?
4. Являются ли плательщиками налога организации, которые ведут учет в соответствии со специальным налоговым режимом?
5. На каких счетах бухгалтерского учета учитывается налогооблагаемое имущество?
6. Как рассчитывается остаточная стоимость на имущество?
7. Дайте определение инвентаризационной стоимости.
8. Как рассчитывается облагаемая база по налогу на имущество?
9. Какая система льгот применяется в отношении собственников по налогу на имущество?
10. Каков порядок расчета среднегодовой стоимости имущества иностранных организаций?
11. Какие утверждены ставки и сроки уплаты налога на имущество?
12. Каков порядок исчисления авансовых платежей по налогу на имущество?
13. Какие существуют особенности уплаты налога организациями, имеющими обособленные подразделения?
14. В чем заключаются особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества?
15. В какие сроки налоговая декларация представляется в налоговые органы?
16. Кто является плательщиком транспортного налога?

17. При каких условиях пользователи транспортных средств являются налогоплательщиками?
18. Перечислите основные виды объектов налогообложения.
19. Каков порядок определения налоговой базы?
20. В зависимости от каких характеристик транспортного средства устанавливается размер налоговой ставки?
21. Имеют ли законодательные органы субъектов РФ право изменять размеры ставок налога, указанные в НК РФ?
22. Каков порядок исчисления транспортного налога организациями и физическими лицами?
23. Каков порядок уплаты налога организациями?
24. Каков порядок уплаты налога физическими лицами?
25. Как уплачивается налог, если транспортное средство приобретено в течение налогового периода?
26. Какой период времени признан налоговым периодом?
27. Назовите, какой период времени признается налоговым и какой отчетным.

Вопросы для анализа практической ситуации:

1. Назовите цель введения транспортного налога.
2. Сформулируйте порядок расчета налогооблагаемой базы по налогу на имущество организаций.
3. Назовите методику расчета налога на имущества организаций.
4. Обоснуйте порядок определения налоговой базы по налогу на имущество до 2020 года.

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

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 № 4

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.

2.8 Практическое занятие по теме № 8: Страховые взносы

Ключевые термины и понятия:

страховые взносы, объект, налогоплательщик, налоговая база, выплаты, вознаграждение, временная нетрудоспособность, обязательное социальное страхование, расчетный период, отчетный период.

Вопросы для обсуждения:

1. Назовите, кто является плательщиком страховых взносов.
2. Что является объектом обложения страховыми взносами?
3. Как определяется база для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам?
4. Назовите суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами?
5. Какой расчетный и отчетные периоды по страховым взносам?
6. Каков порядок определения даты осуществления выплат и иных вознаграждений для обложения страховыми взносами?
7. Назовите тарифы страховых взносов?
8. Назовите дополнительные тарифы страховых взносов?
9. Каков порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам?
10. Каков порядок возмещения суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством?
11. Каков порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам?

Вопросы для анализа практической ситуации:

1. Сформулируйте порядок определения налоговой базы по страховым взносам.
3. Назовите методику расчета страховых взносов.
3. Назовите объекты налогообложения страховыми взносами.
4. Обоснуйте роль страховых взносов в налоговой системе государства.

Задание № 1.

Организация-работодатель привлекает на работу физических лиц по договорам гражданско-правового характера. Обязана ли организация начислять страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на выплаты по этим договорам?

Задание № 2.

Работник прошел обязательный медицинский осмотр и оплатил его из своего кармана. В дальнейшем работодатель компенсировал ему траты на оплату услуг медучреждения. Начисляются ли страховые взносы на сумму компенсации выплаченной работодателем?

Задание № 3.

Предприятие начислило своим работникам заработную плату:

- за январь – 350000 руб.;
- за февраль – 248000 руб.;
- за март – 389000 руб.

Рассчитайте страховые взносы к уплате за отчетный период.

Задание № 4.

Предприятие на основе коллективного договора за счет собственных средств оплачивает (компенсирует) своим сотрудникам стоимость проезда к месту работы и обратно на общественном транспорте. Следует ли работодателю начислять страховые взносы на стоимость проезда?.

Задание № 5.

Налогоплательщик приобрел путевки на санаторно-курортное лечение и отдых своим работникам и оплатил проезд к месту лечения и обратно. Следует работодателю начислять страховые взносы на стоимость путевок и проезда?

3 Рекомендуемые нормативно-правовые акты и источники

1. Налоговое консультирование: теория и практика [Текст]: учебное пособие / ЮЗГУ; под ред. Л. В. Севрюковой, Т. Ю. Ткачевой. - Курск: ЮЗГУ, 2011. - 244 с.

2. Налогообложение организаций: теория, механизм и региональная практика [Текст]: монография / ЮЗГУ; под ред. Л. В. Севрюковой, Т. Ю.

Ткачевой ; МИНОБРНАУКИ РОССИИ, Юго-Западный государственный университет. - Курск : ЮЗГУ, 2012. - 223 с.

3. Налогообложение организаций: теория, механизм и региональная практика [Электронный ресурс]: монография / ЮЗГУ; под ред. Л. В. Севрюковой, Т. Ю. Ткачевой ; МИНОБРНАУКИ РОССИИ, Юго-Западный государственный университет. - Курск : ЮЗГУ, 2012. - 223 с.

4. Налогообложение организаций [Текст]: учебное пособие / Л. В. Севрюкова, Т. Ю. Ткачева, Н. С. Трусова [и др.]; под ред. Л. В. Севрюковой, Т. Ю. Ткачевой; Юго-Зап. гос. ун-т. – Курск: ЮЗГУ, 2015. – 275 с.

5. Налогообложение организаций [Электронный ресурс]: учебное пособие / Л. В. Севрюкова, Т. Ю. Ткачева, Н. С. Трусова [и др.]; под ред. Л. В. Севрюковой, Т. Ю. Ткачевой; Юго-Зап. гос. ун-т. – Курск: ЮЗГУ, 2015. – 275 с.

6. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г. А. Волкова, Г. Б. Поляк, Л. А. Крамаренко [и др.]; под ред. Г. Б. Поляка, А. Е. Суглобова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 631 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

7. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст]: учебник для бакалавров / Владимир Георгиевич Пансков. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2012. - 680 с.

8. Севрюкова Л. В. Региональные аспекты формирования налогового потенциала (на примере Курской области) [Текст]: монография. - Курск: КГТУ, 2005. – 179 с.

9. Севрюкова Л. В. Региональные аспекты формирования налогового потенциала (на примере Курской области) [Электронный ресурс]: монография. - Курск: КГТУ, 2005. – 179 с.

10. Попова Л. В. Методология и методика исчисления налогов [Текст]: учебное пособие. - М.: Дело и Сервис, 2008. - 240 с.

11. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие / В. Р. Захарьин. – М. : Форум : Инфра-М, 2008. – 336 с.

12. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное наглядное пособие / Л. В. Севрюкова, Т. Ю. Ткачева, С. Н. Белоусова; Курск. гос. техн. Ун-т. - Курск: Курск ГТУ, 2009. - 140 с.

13. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное наглядное пособие / Л. В. Севрюкова, Т. Ю. Ткачева, С. Н. Белоусова; Курск. гос. техн. Ун-т. - Курск: Курск ГТУ, 2009. - 140 с.

14. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / под ред. И. А. Майбурова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити, 2010. – 559 с.

15. Налоговый Кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «КонсультатПлюс»

16. Александров, И.М. Налоговые системы России и зарубежных стран [Текст]: учебное пособие /И.М. Александров.- М.: Бератор-Пресс, 2009. - 428с.

17. Абдулгалимов, А.М. Налоговые льготы и стимулирование бизнеса в России и зарубежных странах [Текст] / А.М. Абдулгалимов, Д.Х. Джардисов //Современные проблемы науки и образования.- 2015.- №2-3.- С.132-138

18. Гираев, В.К. Налоговое стимулирование и экономический рост [Текст] / В.К. Гираев //Налоги и налогообложение.- 2015.- №3.- С.180-195.

19. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г. А. Волкова, Г. Б. Поляк, Л. А. Крамаренко [и др.]; под ред. Г. Б. Поляк, А. Е. Суглобов. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 631 с. // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/>

20. Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Текст]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент» / А.З. Дадашев, Д.А. Мешков, Ю.А. Топчи. М.: Юнити-Дана, 2013.- 175 с.

21. Налоговые системы зарубежных стран [Текст]: учебник для вузов / Под. ред. проф. В. Г. Князева, проф. Д. Г. Черника. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ, 2010.- 195 с.

22. Майбуров И. А. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / И. А. Майбуров. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ, - 2010. - 559 с.

23. Теория и практика налогообложения [Текст]: учебник / под ред. Н. И. Малис. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2014. - 384 с.

24. Погорелова М. Я. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст]: учебное пособие / М. Я. Погорелова. – Москва: РИОР: ИНФРА – М, 2015. - 205 с.

25. Тютюрюков, Н. Н. Налоговые системы зарубежных стран [Текст]: учебник для студентов/ Н.Н. Тютюрюков.- М.: Дашков и К., 2010. - 176 с.

26. www.nlr.ru - Российская национальная библиотека

27. www.rsl.ru - Российская государственная библиотека

28. www.nalog.ru - сайт Федеральной налоговой службы России

29. www.mnr.gov.ru - сайт Министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации

30. www.minfin.ru – сайт Министерства финансов РФ.

31. www.gks.ru – сайт Федеральной службы по статистике РФ

32. www.ach.gov.ru – сайт Правительства РФ;

33. www.budgetrf.ru – информационный сайт для студентов «Бюджетная система РФ»

34. www.palata-nk.ru – сайт Палаты налоговых консультантов;

35. www.akdi.ru – Агентство деловой информации. Налоги.

36. www.audit-it.ru – Сайт по бухгалтерскому учету и налогообложению

37. www.buh.ru – Интернет-ресурс для бухгалтера

38. www.tax.pravo.ru – Российский налоговый портал

39. www.kodeks.ru - Информационно-правовой консорциум "Кодекс".

40. www.consultant.ru - справочно-правовая система Консультант Плюс.

41. www.garant.ru - Система ГАРАНТ – законодательство РФ с комментариями.