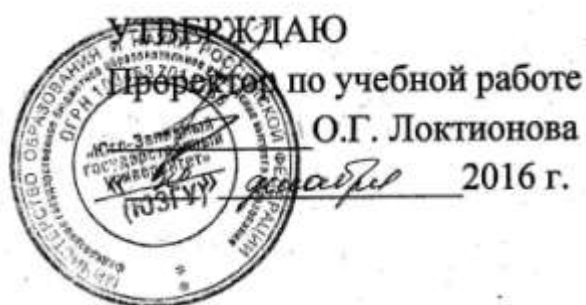


МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Юго-Западный государственный университет»  
(ЮЗГУ)



**НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Методические указания к подготовке и проведению практических  
занятий студентов специальности  
38.03.04 «Государственное и муниципальное управление»  
очной и заочной форм обучения

Курск 2016

УДК 338(075.8)

ББК 65.9

Составители: Л.Н. Хардикова

Рецензент

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

**Налоги и налогообложение:** Методические указания к подготовке и проведению практических занятий для студентов специальности 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление» очной и заочной форм обучения / Юго-Зап. гос. ун-т; сост.: Л.Н. Хардикова. Курск. 2016. 40с.

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

Предназначены для студентов специальности 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление» очной и заочной форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать 2016. 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 Основы налогообложения. Субъекты налоговых правоотношений.....	4
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №2 Налоговая система РФ. Налоговая политика государства.....	6
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3 Налог на добавленную стоимость.....	9
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4 Акцизы.....	13
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 5 Налог на прибыль организаций.....	19
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 6 Налог на доходы физических лиц.....	23
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 7 Региональные и местные налоги.....	27
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 8 Специальные налоговые режимы.....	32
РЕКОМЕНДУЕМЫЕ НОРМАТИВНО - ПРАВОВЫЕ АКТЫ И ИСТОЧНИКИ.....	39

## **1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ**

Целью данной учебной дисциплины является формирование у студентов глубоких теоретических знаний и приобретение практических навыков в сфере налогообложения.

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, порядку уплаты налогов и формирования отчетности по налогам, уплачиваемых юридическими и физическими лицами.

## **2 ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**

### **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 1: Основы налогообложения. Субъекты налоговых правоотношений**

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.

*Цель занятия:*

- формирование умения определять приоритеты профессиональной деятельности, разрабатывать и эффективно исполнять управленческие

решения, в том числе в условиях неопределенности и рисков, применять адекватные инструменты и технологии регулирующего воздействия при реализации управленческого решения (ПК -1);

- формирование умения применять основные экономические методы для управления государственным и муниципальным имуществом, принятие управленческих решений по бюджетированию и структуре государственных (муниципальных) активов (ПК -3);

- формирование способности свободно ориентироваться в правовой системе России и правильно применять нормы права (ПК - 20);

- иметь навыки работы с нормативными документами.

*Вопросы для обсуждения:*

1. Экономическая сущность и роль налогов в воспроизводственном процессе.

2. Определение налога и его признаки, элементы налога, их характеристика

3. Функции налогов, их взаимосвязь.

4. Классификация налогов.

5. Способы взимания налогов.

6. Принципы налогообложения и их современные интерпретации.

7. Состав, структура и функции налоговых органов.

8. Налоговые отношения.

9. Субъекты налоговых правоотношений.

10. Права и обязанности налоговых органов.

11. Права и обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов.

12. Права и обязанности налоговых агентов.

*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.

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №2: Налоговая система Российской Федерации. Налоговая политика государства**

*Ключевые термины и понятия:* законодательство о налогах и сборах, налоговые органы, налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты, НК РФ, законы, нормативные и правовые акты, налоговая политика.

*Цель занятия:*

- формирование умения определять приоритеты профессиональной деятельности, разрабатывать и эффективно исполнять управленческие решения, в том числе в условиях неопределенности и рисков, применять адекватные инструменты и технологии регулирующего воздействия при реализации управленческого решения (ПК -1);

- формирование умения применять основные экономические методы для управления государственным и муниципальным имуществом, принятие управленческих решений по бюджетированию и структуре государственных (муниципальных) активов (ПК -3);

- формирование способности свободно ориентироваться в правовой системе России и правильно применять нормы права (ПК - 20);

- иметь навыки работы с нормативными документами.

*Вопросы для обсуждения:*

1. Основы законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации.

2. Налоговая политика, её цель и задачи.

3. Типы налоговой политики.

4. Характеристика элементов налогового механизма: налогового планирования, регулирования, контроля.

5. Понятие налоговой системы, ее составные элементы.

6. Налоговая нагрузка на макроуровне и на уровне хозяйствующего субъекта.

7. Принципы построения и совершенствования налоговой системы РФ и других промышленно развитых и развивающихся государствах.

8. Какие физические и юридические лица признаются

взаимозависимыми для целей налогообложения?

9. Налоговый механизм и его элементы.

10. Действие актов налогового законодательства во времени.

*Вопросы для анализа практической ситуации:*

1. Охарактеризуйте способы и методы осуществления налогового регулирования.

2. Объясните отличие политики максимальных налогов от политики высоких налогов.

3. Назовите порядок вступления в действие нормативных актов по налогам.

4. Охарактеризуйте основные положения, которые содержит часть первая НК РФ.

5. Охарактеризуйте основные положения, которые содержит часть вторая НК РФ.

### *Задание №1*

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

### **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 №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.

*Цель занятия:*

- формирование умения определять приоритеты профессиональной деятельности, разрабатывать и эффективно исполнять управленческие решения, в том числе в условиях неопределенности и рисков, применять адекватные инструменты и технологии регулирующего воздействия при

реализации управленческого решения (ПК -1);

- формирование умения применять основные экономические методы для управления государственным и муниципальным имуществом, принятие управленческих решений по бюджетированию и структуре государственных (муниципальных) активов (ПК -3);

- формирование способности свободно ориентироваться в правовой системе России и правильно применять нормы права (ПК - 20);

- иметь навыки работы с нормативными документами.

*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 000руб. 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. (НДС=90 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.

### **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №4 Акцизы**

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

#### *Цель занятия:*

- формирование умения определять приоритеты профессиональной деятельности, разрабатывать и эффективно исполнять управленческие решения, в том числе в условиях неопределенности и рисков, применять адекватные инструменты и технологии регулирующего воздействия при реализации управленческого решения (ПК -1);

- формирование умения применять основные экономические методы для управления государственным и муниципальным имуществом, принятие управленческих решений по бюджетированию и

структуре государственных (муниципальных) активов (ПК -3);

- формирование способности свободно ориентироваться в правовой системе России и правильно применять нормы права (ПК - 20);

- иметь навыки работы с нормативными документами.

*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 РФи сроки уплаты налога.

7. Порядок исчисления и уплаты акциза при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ.

8. Особенности исчисления акциза при экспорте подакцизных товаров.

*Вопросы для анализа практической ситуации:*

1.Охарактеризуйте фискальную и регулирующую 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.

## **Контрольная работа №2**

*Выберите правильный ответ (вставьте пропущенный термин)*

1. При каком условии организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС:

а) если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих

организаций или индивидуальных предпринимателей без учёта НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.;

б) если за три предшествующих любых календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учёта НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.;

в) если за предшествующий квартал сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учёта НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.

2. Ставка НДС, равная 10%, применяется при реализации:

- а) любых периодических печатных изданий;
  - б) соли, сахара, муки;
  - в) мяса, молока, яиц;
  - г) овощей и фруктов;
  - д) товаров для детей по Перечню правительства РФ;
  - ж) медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню Правительства РФ;
- з) товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта.

3. Налоговые ставки по НДС установлены в размере:

- а) 18%;
- б) 20%;
- в) 10%;
- г) 0%;
- д) 15%.

4. Налоговым периодом по НДС признаётся:

- а) декада;
- б) календарный месяц;
- в) полугодие;
- г) календарный год;
- д) квартал.

5. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, будет определяться как:

- а) сумма НДС, полученная от покупателей при реализации своей продукции (работ, услуг);



б) сумма НДС, полученная от поставщиков за приобретённые товары (работы, услуги);

в) сумма НДС, полученная от покупателей при реализации своей продукции, уменьшенная на сумму налоговых вычетов.

6. Сумма НДС определяется расчётным методом по ставкам 10/110 и 18/118 в случае:

а) розничной продажи товаров;

б) при получении денежных средств в счёт предстоящих поставок товаров;

в) при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

7. При приобретении станка был оплачен счёт на сумму 1180 руб., включая НДС. Стоимость станка без НДС составит:

а) 1180 руб.;

б) 1360 руб.;

в) 1000 руб.;

г) 983 руб.;

8. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счёт-фактуру:

а) не позднее 5-ти дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);

б) не позднее 3-х дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);

в) не позже недели со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

9. НДС по ставке 18% исчисляется при реализации :

а) крупы;

б) овощей;

в) фруктов;

г) муки.

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

а) 154 000 рублей

б) 36 000 рублей;

- в) 172 рублей;
- г) 118 000 рублей.

11. Не подлежит налогообложению НДС реализация на территории РФ:

- а) учебников для школьников и студентов;
- б) солнцезащитных очков;
- в) медицинских препаратов;
- г) важнейших и жизненно необходимых медицинских изделий.

12. К видам акцизных ставок относятся:

- а) твёрдые и процентные;
- б) твёрдые и пропорциональные;
- в) процентные и пропорциональные;
- г) процентные и адвалорные;
- д) только твёрдые;
- ж) только процентные.

13. От налогообложения акцизом освобождаются следующие операции:

- а) ввоз на таможенную территорию РФ подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную или муниципальную собственность;
- б) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ;
- в) передача произведённых подакцизных товаров на переработку на давальческой основе;
- г) передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, для производства других подакцизных товаров другому структурному подразделению этой организации.

2. Налогоплательщик имеет право уменьшить сумму акциза по подакцизным товарам на:

- а) фактически уплаченные им суммы акциза при приобретении подакцизных товаров, либо уплаченные при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ;
- б) суммы авансового платежа, уплаченные при приобретении акцизных марок, по подакцизным товарам, подлежащим обязательной маркировке;
- в) сумму таможенной пошлины и таможенных сборов;

14. Налоговая база для исчисления НДС по подакцизным товарам формируется .....

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №5: Налогна прибыль организаций**

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

### *Цель занятия:*

- формирование умения определять приоритеты профессиональной деятельности, разрабатывать и эффективно исполнять управленческие решения, в том числе в условиях неопределенности и рисков, применять адекватные инструменты и технологии регулирующего воздействия при реализации управленческого решения (ПК -1);

- формирование умения применять основные экономические методы для управления государственным и муниципальным имуществом, принятие управленческих решений по бюджетированию и структуре государственных (муниципальных) активов (ПК -3);

- формирование способности свободно ориентироваться в правовой системе России и правильно применять нормы права (ПК - 20);

- иметь навыки работы с нормативными документами.

### *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.
6. Налоговые ставки.
7. Механизм исчисления сумм авансовых платежей по налогу на прибыль организаций.
8. 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.

*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.

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 6: Налог на доходы физических лиц**

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

*Цель занятия:*

- формирование умения определять приоритеты профессиональной деятельности, разрабатывать и эффективно исполнять управленческие решения, в том числе в условиях неопределенности и рисков, применять адекватные инструменты и технологии регулирующего воздействия при реализации управленческого решения (ПК -1);

- формирование умения применять основные экономические методы для управления государственным и муниципальным имуществом, принятие управленческих решений по бюджетированию и структуре государственных (муниципальных) активов (ПК -3);

- формирование способности свободно ориентироваться в правовой системе России и правильно применять нормы права (ПК - 20);

- иметь навыки работы с нормативными документами.

*Вопросы для обсуждения:*

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

2. Категории плательщиков.

3. Объект обложения. Доходы, не подлежащие налогообложению.

4. Налоговая база, порядок ее определения. Налоговые ставки.

5. Налоговые вычеты и порядок их предоставления.

6. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет налоговыми агентами.
7. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.

8. 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.

### Контрольная работа № 3

*Выберите правильный ответ или вставьте пропущенный термин.*

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

- а) стоимость безвозмездно полученного имущества от взаимозависимых лиц;
- б) имущество, полученное в форме залога;
- в) суммы полученных санкций по договорам простого товарищества;
- г) доходы в виде процентов по договорам займа.

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

- а) имущество, полученное в пределах первоначального взноса, при выходе из хозяйственного общества;
- б) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- в) имущество, поступившее комиссионеру, агенту работы, услуги, полученные в порядке предварительной оплаты;
- г) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде.

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

- а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;
- б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;
- в) только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления;
- г) выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме.

5. Налоговый резидент по налогу на прибыль организации.....

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

7. 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:

а) предоставляется в сумме, полученной налогоплательщиком при продаже имущества;

б) может быть предоставлен в размере 250 000 рублей;

в) может быть предоставлен в размере 2 000 000 рублей;

г) может быть предоставлен в размере 1 000 000 рублей.

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

а) 35%;

б) 6%;

в) 13%;

г) 30%.

9. При определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются доходы, полученные:

а) только в денежной форме;

б) в денежной и натуральной форме;

г) в денежной, натуральной форме, а также в виде материальной выгоды.

10. К доходам, полученным физическим лицом в натуральной форме, относятся:

а) оплата организацией за налогоплательщика стоимости коммунальных услуг;

б) экономия на процентах за пользование заёмными средствами, полученными от организации;

в) премия, выданная собственной продукцией организации.

11. В соответствии со ст. 223 НК РФ дата фактического получения дохода определяется как день.....

12. Физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, самостоятельно исчисляют и уплачивают НДФЛ только в тех случаях, если они.....

*Ответьте на вопрос:*

Что из перечисленного учитывается при определении объекта обложения по налогу на прибыль по основной ставке. Назовите вид полученного дохода (расхода):

а) прибыль, полученная от реализации основных фондов;

- б) убыток от реализации производственного оборудования;
- в) проценты по облигациям, принадлежащим данной организации; г) сумма штрафа, причитающегося к получению за нарушение сроков поставки сырья;
- д) сумма денежных средств, полученная от организации (от физического лица—учредителя; от физического лица, не являющегося учредителем);
- е) стоимость партии компьютеров, полученных безвозмездно дочерней организацией от головной организации;
- ж) штраф, причитающийся к уплате за несоблюдение сроков представления налогового расчета в налоговый орган;
- з) стоимость служебного легкового автомобиля (находился в эксплуатации три года), безвозмездно переданного подшефной школе;
- и) стоимость материалов, полученных для производства по договору о совместной деятельности без образования юридического лица;
- к) имущество, полученное от покупателей в порядке предварительной оплаты товаров.

*Решите следующую задачу:*

Гражданин Петров, работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 15600 руб. В этой же организации он работает по совместительству и получает ежемесячно по 4500 руб. 1 марта ему выдали беспроцентную ссуду в размере 60000 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена разовым платежом. Петров имеет двух детей в возрасте до 18 лет.

Исчислите сумму НДФЛ, которую налоговый агент обязан исчислить, удержать и перечислить в бюджет с полученного дохода Петровым.

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 7: Региональные и местные налоги**

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

*Цель занятия:*

- формирование умения определять приоритеты профессиональной деятельности, разрабатывать и эффективно исполнять управленческие

решения, в том числе в условиях неопределенности и рисков, применять адекватные инструменты и технологии регулирующего воздействия при реализации управленческого решения (ПК -1);

- формирование умения применять основные экономические методы для управления государственным и муниципальным имуществом, принятие управленческих решений по бюджетированию и структуре государственных (муниципальных) активов (ПК -3);

- формирование способности свободно ориентироваться в правовой системе России и правильно применять нормы права (ПК - 20);

- иметь навыки работы с нормативными документами.

*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.

15. Порядок введения региональных налогов в РФ.

16. Виды региональных налогов и нормы законодательства

субъектов РФ при их введении.

17. Налогоплательщики налога на имущество организаций. Объекты налогообложения.

18. Особенности формирования налоговой базы по отдельным категориям имущества.

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

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

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

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

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

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

25. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога физическими лицами.

26. Налогоплательщики налога на игорный бизнес. Объекты налогообложения. Механизм исчисления сумм налога на игорный бизнес и сроки уплаты.

*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 земельного налога при переходе права собственности на землю в течение отчетного (налогового) периода.

4. Обусните 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.

#### *Задание №5*

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

Определите сумму налога на игорный бизнес за налоговый период.

#### *Задание №6*

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.

#### *Задание №7*

С. Глебовой принадлежит квартира общей площадью 120 кв. м. На территории, где расположена квартира, с 1 января 2015 года введен новый порядок расчета налога на имущество граждан – исходя из кадастровой стоимости.

Кадастровая стоимость квартиры на 1 января 2015 года, по данным Росреестра, составляет 10 650 000 руб. По местонахождению квартиры для жилых помещений, стоимость которых выше 1 000 000 руб., установлена ставка 0,1 процента.

Сумма налога, которую Глебовой начислили за 2014 год, исходя из инвентаризационной стоимости квартиры, составила 7194 руб. На данной территории 2015 год является первым годом переходного периода.

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 8: Специальные налоговые режимы**

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

### *Цель занятия:*

- формирование умения определять приоритеты профессиональной деятельности, разрабатывать и эффективно исполнять управленческие решения, в том числе в условиях неопределенности и рисков, применять адекватные инструменты и технологии регулирующего воздействия при реализации управленческого решения (ПК -1);

- формирование умения применять основные экономические методы для управления государственным и муниципальным имуществом, принятие управленческих решений по бюджетированию и структуре государственных (муниципальных) активов (ПК -3);

- формирование способности свободно ориентироваться в правовой системе России и правильно применять нормы права (ПК - 20);

- иметь навыки работы с нормативными документами.

### *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.

*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.
4. Сформулируйте порядок списания основных фондов и нематериальных активов при уплате ЕСХН.

### *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.

#### *Задание №4*

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 №5*

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 №6*

ООО «Фермер» получило за 1-ое полугодие 2016 г. доходы, учитываемые для налогообложения ЕСХН, в размере 800 000 руб. Расходы организации, по перечню п. 2 ст. 346.5 НК, за 1-ое полугодие 2016 г. составили 500 000 руб.

Рассчитать суммы авансового платежа по сельхозналогу за 1-ое полугодие 2016 г., указать срок уплаты авансового платежа.

### **Контрольная работа № 4**

*Выберите правильный ответ или вставьте пропущенный термин.*

1. Специальные налоговые режимы могут предусматривать:

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

б) особый порядок определения элементов налогообложения;

в) освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов;

г) освобождение от обязанности по уплате всех налогов и сборов.

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

а) Законами субъектов РФ;

б) нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований;

в) Законами субъектов РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований;

г) только Налоговым кодексом РФ.

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

а) не вправе устанавливать какие-либо элементы налога;

б) ставки налога в пределах, установленных в НК РФ;

в) объекты налогообложения;

г) налоговые льготы.

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

а) вертолет в пользовании гражданина;

б) мотоблок;

в) плот для сплава по реке.

г) велосипед

5. Налогоплательщик может уплачивать минимальный налог по УСН

а) при применении в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов;

б) при применении в качестве объекта налогообложения доходы;

в) при применении в качестве объекта налогообложения доходы и прибыль;

г) в случае применения в качестве объекта налогообложения прибыль.

6. Ставка единого сельскохозяйственного налога устанавливается в размере:

а) 6%;

б) 15%;

в) 20%;

г) 1%.

7. Отчетным периодом по единому сельскохозяйственному налогу признается:

- а) полугодие;
- б) квартал;
- в) календарный месяц;
- г) 9 месяцев.

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

а) налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, могут устанавливаться налоговые льготы и особенности определения налоговой базы.

б) налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, могут устанавливаться налоговые льготы.

в) налоговые ставки и порядок и сроки уплаты налогов.

г) налоговые ставки, а также могут устанавливаться налоговые льготы и особенности определения налоговой базы.

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

а)  $1/4$  произведения кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января налогового периода и соответствующей ставки налога;

б)  $1/2$  произведения кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января налогового периода и соответствующей ставки налога;

в)  $1/3$  произведения кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января налогового периода и соответствующей ставки налога;

г)  $1/6$  произведения кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января налогового периода и соответствующей ставки налога.

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

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

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

в) если по итогам года не превысили 45 млн. руб.;

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

11. Налоговая база по налогу на имущество физических лиц определяется исходя из :

а) кадастровой стоимости или инвентаризационной стоимости объектов налогообложения;

б) кадастровой стоимости или рыночной стоимости объектов налогообложения;

в) инвентаризационной или остаточной стоимости объектов налогообложения;

г) рыночной стоимости или инвентаризационной стоимости объектов налогообложения.

12. 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:

а) 20 000 рублей;

б) 15 000 рублей;

в) 24 000 рублей;

г) 16 000 рублей.

13. Базовая доходность .....

14. 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:

а) 42 000 рублей;

б) 72 000 рублей;

в) 36 000 рублей;

г) 32 000 рублей.

*Решите следующую задачу:*

Малое предприятие занимается ремонтом и реставрацией мебели. За 1-й квартал 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.

### **Рекомендуемые нормативно-правовые акты и источники**

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

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

3. 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

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

5. 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/>

6. 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.

7. 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.

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

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

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

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

ЮЗГУ, 2011. - 244 с.

12. Налогообложение организаций [Текст]: учебное пособие: [предназначено для студентов вузов направлений подготовки 38.03.01 "Экономика", 38.03.02 "Менеджмент" и специальности 38.05.01 "Экономическая безопасность"] / под ред. Л. В. Севрюковой, Т. Ю. Ткачевой; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. - 275 с.

13. Налогообложение организаций [Электронный ресурс]: учебное пособие: [предназначено для студентов вузов направлений подготовки 38.03.01 "Экономика", 38.03.02 "Менеджмент" и специальности 38.05.01 "Экономическая безопасность"] / под ред. Л. В. Севрюковой, Т. Ю. Ткачевой; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. - 275 с.

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

15. [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) – официальный сайт Минфина РФ.

16. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) – официальный сайт ФНС РФ.