

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

Кафедра экономической безопасности и налогообложения



НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Методические указания к подготовке и проведению практических
занятий для студентов направления подготовки
38.04.04 «Государственное и муниципальное управление»
очной и заочной форм обучения

Курск 2017

УДК 338(075.8)

Составитель С.Н. Белоусова, Белоусова Л.С.

Рецензент

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

Налогообложение: Методические указания к подготовке и проведению практических занятий для студентов направления подготовки 38.04.04 «Государственное и муниципальное управление» очной и заочной форм обучения / Юго-Зап. гос. ун-т; сост. С.Н. Белоусова, Л.С. Белоусова. Курск. 2017. 51 с.

Представлены содержание дисциплины, задания для практических занятий студентов по дисциплине «Налогообложение».

Предназначены для студентов направления подготовки 38.04.04 «Государственное и муниципальное управление» очной и заочной форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать 2017. Формат 60x84 1/16. .
Усл.печ. л. 1,1. Уч.-изд. л. 0,9 . Тираж 100 экз. Заказ . Бесплатно. 2715
Юго-Западный государственный университет.
305040, г.Курск, ул.50 лет Октября, 94.

СОДЕРЖАНИЕ

1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ.....	4
2 ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ.....	4
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 1: Становление и развитие практики налогообложения.....	4
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2: Генезис теоретических воззрений на природу и сущность налогов	5
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3: Аспекты налогообложения в частных налоговых теориях	6
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4: Современные экономические, юридические и организационные принципы налогообложения.....	9
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 5: Налоговая система и принципы ее построения.....	9
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 6: Основы и проблемы формирования налоговой политики.....	12

1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

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

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

Задачи изучения дисциплины:

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

2 ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 1: Становление и развитие практики налогообложения

Вопросы для обсуждения:

1. Возникновение и развитие форм налогообложения.
2. Понятие и признаки налога и сбора.
3. Происхождение и сущность налогов. Роль государства в развитии налогообложения.
4. Налогообложение в Древней Руси.
5. Развитие налогообложения в Российской империи.

6. Практика налогообложения в СССР.
7. Налогообложение в современной России.
8. Зарубежные налоговые системы.

Задание №1.

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

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2: Генезис теоретических воззрений на природу и сущность налогов

Вопросы для обсуждения:

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

Задание №1

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

Задание №2

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

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3: Аспекты налогообложения в частных налоговых теориях

Вопросы для обсуждения:

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

Задание №1

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

Задание № 2

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

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

Контрольная работа №1.

Выберите правильный ответ или вставьте пропущенный термин.

1. Сбор -

2. Укажите из ниже приведенного списка налогов - федеральные, региональные и местные налоги:

- а) НДС;
- б) торговый сбор;
- в) налог на недвижимость;
- г) налог на наследование и дарение;
- д) лесной налог;
- е) налог на игорный бизнес;
- ж) водный налог;
- з) налог на добычу полезных ископаемых;
- и) налог на имущество организаций;
- к) налог на рекламу;
- л) налог на прибыль;
- м) акцизы
- н) земельный налог;
- о) транспортный налог;
- п) НДФЛ.

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

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

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

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

4. Определите характерные признаки налога:

- а) обязательный, индивидуально возмездный платёж;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платёж;
- в) не обязательный, индивидуальный, безвозмездный платёж.

5. Налоговым периодом может устанавливаться:

- а) календарный месяц;
- б) декада;
- в) квартал;
- г) 9 месяцев;
- д) календарный год.

6. Налоговая база - ...

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

8. Определите функции налогов

- фискальная;
- экономическая;
- природоохранная;
- контрольная;
- карающая.

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

- объект налогообложения,
- особенности определения налоговой базы;
- налоговые ставки;
- налоговый период;
- порядок и сроки уплаты налогов;
- налоговые льготы и основания для их применения.

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

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

- формы собственности;
- вида деятельности;
- величины дохода.

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

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

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

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

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

15 Порядок исчисления местных налогов и сборов устанавливается:

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

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №4: Современные экономические, юридические и организационные принципы налогообложения

Вопросы для обсуждения:

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

Задание №1

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

Задание №2

Сформулируйте внешние и внутренние угрозы налоговой системе государства.

Задание №3

На основе Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации до 2020 года ([Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс») определите какие приоритетные направления развития налоговой системы должны быть реализованы в ближайшее время и в среднесрочной перспективе.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 5: Налоговая система и принципы ее построения

Вопросы для обсуждения:

1. Права и обязанности налогоплательщика.
2. Права и обязанности налоговых органов.
3. Права и обязанности налоговых агентов.
4. Представители налогоплательщика.

5. Состав и структура налоговых органов РФ.
6. Формы и методы налогового контроля.
7. Налоговое администрирование, цели и задачи.
8. Показатели качества налогового администрирования.
9. Налоговая задолженность, причины возникновения.
10. Виды налоговых проверок и их характеристика.
11. Налоговый мониторинг.
12. Особенности налогового администрирования: российский и зарубежный опыт.
13. Налоговый контроль в зарубежных странах.

Задание №1

Составьте логическую схему «Формы и методы налогового контроля».

Задание №2

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

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

Задание №3

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

- уровень результативности камеральных налоговых проверок и выездных налоговых проверок;
- величина доначислений по результатам налоговых проверок;

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

Задание № 4

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

Задание №5

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

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

Задание № 6

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

- динамика совокупной задолженности по налогам, пеням и санкциям;

- состав и структура налоговой задолженности перед бюджетом;
- состав и динамика урегулированной налоговой задолженности по видам налогов;
- динамика невозможной к взысканию налоговой задолженности.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 6: Основы и проблемы формирования налоговой политики

Вопросы для обсуждения:

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

Задание №1

Налогоплательщик сдал в ИФНС налоговую декларацию по НДС за первый квартал в установленный срок, сумма НДС к уплате по декларации составила 50 000 руб. Налог в срок был уплачен в сумме 50 000 руб. Через 10 дней налогоплательщиком сдана уточненная декларация за первый квартал, по которой НДС к уплате в бюджет составляет 87 000 руб.

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

Задание №2

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

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

Задание №3

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

Какие меры ответственности предъявит налоговый орган к налогоплательщику.

Задание №4

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

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

Задание №5

Используя данные Доклада о результатах и основных направлениях деятельности Министерства внутренних дел Российской Федерации за последние три года ([Электронный ресурс] Режим доступа: www.mvd.rf) проведите анализ и оценку экономических преступлений в РФ, постройте графики и прокомментируйте полученные результаты.

Задание №6

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

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

Задание №7

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 №8

Выручка от реализации промышленных товаров организации с учетом НДС составила:

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

Определите:

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

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

Задание №9

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

- мужские сапоги на 229 000 руб.;
- детские ботинки на 323 000 руб.;
- женские туфли на 215 000 руб.;

- детские кроссовки на 220 000 руб.;
- ортопедическая обувь на 73 000 руб.

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

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

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

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

Контрольная работа №2.

Выберите правильный ответ (вставьте пропущенный термин)

Номер вопроса: 1. Налоговым периодом по НДС признается:

- Вариант 1: календарный месяц;
- Вариант 2: календарный год;
- Вариант 3: квартал;
- Вариант 4: полугодие.

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

- Вариант 1: учебников для школьников и студентов;
- Вариант 2: солнцезащитных очков;
- Вариант 3: медицинских препаратов;
- Вариант 4: важнейших и жизненно необходимых медицинских изделий.

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

- Вариант 1: фруктов;
- Вариант 2: продуктов детского и диабетического питания;
- Вариант 3: спортивной детской обуви;
- Вариант 4: мебели для офисов.

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

- Вариант 1: крупы;
- Вариант 2: овощей;
- Вариант 3: фруктов;
- Вариант 4: муки.

Номер вопроса: 5. Недоимка – это

Номер вопроса: 6. Камеральная налоговая проверка должна проводиться _____

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

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

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

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

Номер вопроса: 7. Налоговая инспекция не вправе проводить:

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

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

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

Вариант 4: выездные налоговые проверки физических лиц.

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

Вариант 1: политика разумных налогов;

Вариант 2: политика минимальных налогов;

Вариант 3: политика высоких налогов;

Вариант 4: политика смешанных налогов.

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

Вариант 1: налоговые льготы и санкции ;

Вариант 2: инвестиционные налоговые кредиты и отсрочка платежа;

Вариант 3: налоговые вычеты;

Вариант 4: налоговые каникулы.

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

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

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

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

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

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

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

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

Вариант 2: налогоплательщиком представлена уточненная налоговая декларация;

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

Вариант 4: налогоплательщиком уплачена ранее имеющаяся налоговая задолженность.

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

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

Вариант 1: 10 000 руб.;

Вариант 2: 11 800 руб.;

Вариант 3: 13 600 руб.;

Вариант 4: 9 830 руб.

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

Вариант 1: 154 000 рублей

Вариант 2: 36 000 рублей;

Вариант 2: 172 рублей;

Вариант 3: 118 000 рублей.