

Документ подписан простой электронной подписью

1

Информация о владельце:

ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна

Должность: проректор по учебной работе

Дата подписания: 29.07.2024 14:04:08

Уникальный программный ключ:

0b817ca911e6668abb13a5d426d39e5f1c11eabbf73e943df4a4851fda56d089

МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Юго-Западный государственный университет»
(ЮЗГУ)

Кафедра экономической безопасности и налогообложения

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

О.Г. Локтионова

«6» 05 2024г.



НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Методические указания для практических занятий
и самостоятельной работы студентов всех форм обучения
направления подготовки 02.03.03 Математическое обеспечение и
администрирование информационных систем
профиль «Интеллектуальный анализ данных в экономике»

Курск 2024

УДК 338

Составитель: С.Н. Белоусова

Рецензент

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

Налоги и налогообложение: методические указания для практических занятий и самостоятельной работы студентов всех форм обучения направления подготовки 02.03.03 Математическое обеспечение и администрирование информационных систем профиль «Интеллектуальный анализ данных в экономике»/ Юго-Зап. гос. ун-т; сост. С.Н. Белоусова. Курск. 2024. 61 с.

Представлены содержание дисциплины, по каждой теме изложены основные вопросы для собеседования; темы рефератов; задания для практических занятий и самостоятельной работы; рекомендуемые нормативно-правовые акты и учебная литература для подготовки студентов.

Предназначены для студентов всех форм обучения направления подготовки 02.03.03 Математическое обеспечение и администрирование информационных систем профиль «Интеллектуальный анализ данных в экономике».

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать 16.05 2024. Формат 60x84 1/16.
Усл.печ. л. 3,54 . Уч.-изд. л. 3,21. Тираж 100 экз. Заказ 345 Бесплатно.
Юго-Западный государственный университет.
305040, г.Курск, ул.50 лет Октября, 94.

СОДЕРЖАНИЕ

1 Цель и задачи дисциплины	5
2 Рекомендации по выполнению самостоятельной работы	7
3 Шкала оценивания и критерии оценивания выполненных заданий	10
4 Рекомендуемые источники информации:	10
5 Тема № 1: Экономическая сущность налогов и их роль в современном обществе	13
Задания для практических занятий	13
Задания для самостоятельной работы	14
6 Тема № 2 :Участники налоговых правоотношений	16
Задания для практических занятий	16
Задания для самостоятельной работы	17
7 Тема № 3: Налоговая система государства. Налоговая политика государства	19
Задания для практических занятий	19
Задания для самостоятельной работы	20
8 Тема № 4: Статистическая налоговая отчетность	21
Задания для практических занятий	21
Задания для самостоятельной работы	22
9 Тема № 5: Налоговые правонарушения	23
Задания для практических занятий	23
Задания для самостоятельной работы	24
10 Тема № 6: Налог на добавленную стоимость	25
Задания для практических занятий	25
Задания для самостоятельной работы	29
11 Тема № 7: Акцизы	31
Задания для практических занятий	31
Задания для самостоятельной работы	32
12 Тема № 8: Налог на прибыль организаций	33
Задания для практических занятий	33
Задания для самостоятельной работы	38
13 Тема № 9: Налог на доходы физических лиц	40
Задания для практических занятий	40
Задания для самостоятельной работы	41
14 Тема № 10: Региональные налоги	44
Задания для практических занятий	44
Задания для самостоятельной работы	46
	48

15 Тема № 11: Местные налоги и сборы	
Задания для практических занятий	48
Задания для самостоятельной работы	49
16 Тема № 12: Специальные налоговые режимы	50
Задания для практических занятий	50
Задания для самостоятельной работы	54
17 Тема № 13: Налогообложение природных ресурсов	57
Задания для практических занятий	57
Задания для самостоятельной работы	58
18 Тема № 14: Особенности налогообложения в ОЭЗ	59
Задания для практических занятий	59
Задания для самостоятельной работы	61

1 Цель и задачи дисциплины

1.1 Цель дисциплины

Цель дисциплины – формирование у студентов глубоких теоретических знаний о сущности и функциях налогов, месте и роли их в экономической системе государства и хозяйствующего субъекта; овладение практическими навыками анализа статистической налоговой отчетности; навыками исчисления сумм налоговых обязательств и заполнения форм налоговой отчетности.

1.2 Задачи дисциплины

- формирование системы знаний о сущности и механизме налогообложения в РФ, государственного регулирования экономики с использованием налоговой системы;
- овладение практическими навыками обработки массивов статистических налоговых данных и экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов для решения поставленных экономических задач;
- формирование практических навыков проводить статистический анализ данных и оценку налоговых обязательств субъекта бизнеса в целях расчета налоговой нагрузки и налогового прогнозирования.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- ОПК-1(э). Формирует целостное представление о современных экономических концепциях, моделях, ведущих школах и направлениях развития экономической науки. Формирование данной компетенции предполагает, что студент должен:

Знать: основы налогового законодательства в РФ и закономерности функционирования налоговой системы; цели, задачи и принципы налогообложения, методы налогообложения; механизм исчисления конкретных налогов; ориентиры государственной налоговой политики, факторы влияющие на масштабы уклонения от налогообложения, формы статистической налоговой отчетности.

Уметь: использовать знания в области налогообложения хозяйствующих субъектов при исчислении сумм налоговых обязательств; выявлять проблемы и предлагать пути решения.

Владеть: методами и навыками оценки показателей экономического развития государства и выявления факторов, влияющих на налогообложение в стране; навыками расчета налоговых обязательств хозяйствующих субъектов и принятия экономически обоснованных решений.

- ОПК-2(э). Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач. Формирование данной компетенции предполагает, что студент должен:

Знать: способы и методы сбора информации для проведения статистического анализа, формы статистической налоговой отчетности, методы проведения анализа статистических данных для решения задач в области налогов и налогообложения, методы обобщения статистической информации и оценки результатов проведенного исследования, способы сравнение полученных результатов с базовые (средними) значениями.

Уметь: проводить сбор, обработку и анализ данных статистической налоговой отчетности для решения поставленной экономической задачи, обобщать и осуществлять оценку и интерпретацию проведенного статистического исследования, выбирать критерии для сравнения, определять влияние одних данных на другие, находить зависимости между статистическими данными, прогнозировать определенные данные

Владеть: методами сбора, обработки и анализа экономических данных налогоплательщика и статистической налоговой отчетности; навыками расчета сумм налоговых обязательств хозяйствующего субъекта, навыками оценки результатов анализа статистической налоговой отчетности ФНС РФ и налоговой отчетности хозяйствующего субъекта.

- ОПК-4(э). Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности. Формирование данной компетенции предполагает, что студент должен:

Знать: методы разработки, принятия и реализации организационно-управленческих решений с учетом специфики области профессиональной деятельности.

Уметь: разрабатывать организационно-управленческие решения с учетом специфики области профессиональной деятельности.

Владеть: навыками разработки организационно-управленческих решений с учетом специфики области профессиональной деятельности, и навыками прогнозирования и планирования налоговых платежей и нагрузки налогоплательщиков.

- ОПК-5(э). Способен использовать современные информационные технологии и программные средства при решении профессиональных задач. Формирование данной компетенции предполагает, что студент должен:

Знать: виды информационно-коммуникационных технологий, необходимых для поиска нужной информации.

Уметь: использовать информационно-коммуникационные технологии для поиска необходимой информации.

Владеть : навыками работы с информационно-коммуникационными технологиями для поиска необходимой информации, такими, как сетевые ресурсы, справ.-правовые системы, официальные сайты Минфина РФ, ФНС РФ Росстата и др.

2 Рекомендации по выполнению самостоятельной работы

Самостоятельная работа студентов это приобретение систематических знаний по дисциплине, изучение научной, научно-популярной, учебной и другой литературы, прессы, данных с официальных сайтов.

Самостоятельная работа студентов во внеаудиторное время по дисциплине «Налоги и налогообложение» может предусматривать:

- проработку лекционного материала, работу с научной литературой при изучении разделов лекционного курса, вынесенных на самостоятельную проработку;
- подготовку к практическим занятиям;
- подготовку рефератов, презентаций;
- решение задач, выданных на практических занятиях;
- работу со справочной, методической и научной литературой;
- подготовку к тестированию и т.д.

Подготовка реферата

Реферат – краткая запись идей, содержащихся в одном или нескольких источниках, которая требует умения сопоставлять и анализировать различные точки зрения. Реферат – одна из форм интерпретации исходного текста или нескольких источников. Поэтому реферат, в отличие от конспекта, является новым, авторским текстом. Новизна в данном случае подразумевает новое изложение, систематизацию материала, особую авторскую позицию при сопоставлении различных точек зрения. Реферат — письменная работа объемом 7- 12 печатных страницы, выполняемая студентом в течение длительного срока (от одной недели до месяца).

Критерии оценки реферата:

- знание фактического материала, усвоение общих представлений, понятий, идей;
- правильность формулирования цели, определения задач исследования, соответствие выводов решаемым задачам, поставленной цели, убе-

дительность выводов;

– всесторонность раскрытия темы, логичность и последовательность изложения материала, корректность аргументации и системы доказательств, характер и достоверность примеров, иллюстративного материала;

– использование литературных источников;

– культура письменного изложения материала;

– культура оформления материалов работы.

Подготовка презентации

В настоящее время развитие компьютерных технологий охватило практически все сферы человеческой жизни. Сегодня для успешного выступления не достаточно просто рассказать о своей идее. Слушатели непременно хотят увидеть сопроводительные фотографии, четко выполненные схемы, грамотные чертежи. Поэтому одним из видов самостоятельной работы студентов является подготовка презентации. Включенная в состав офисного пакета Microsoft Office, программа Microsoft Office Power Point является простым в освоении и очень мощным инструментом создания презентаций. Вся работа по созданию презентаций организуется в несколько этапов.

1. Сбор и изучение информации по теме.

2. Выделение ключевых понятий.

3. Структурирование текста на отдельные смысловые части. Объём презентации ограничивается 15 слайдами. Составление сценария презентации предполагает обдумывание содержания каждого слайда, его дизайна. Создание слайдов предполагает внесение текстовой информации, а затем поиск и размещение необходимых иллюстраций, схем, фотографий, графических элементов. Важно обращать внимание на особенности визуального восприятия расположенных на слайде объектов. Размер букв, цифр, знаков, их контрастность определяются необходимостью их четкого рассмотрения с любого места аудитории, предпочтение отдавать спокойным, не «ядовитым», цветам фона. Иллюстрационные материалы располагают так, чтобы они максимально равномерно заполняли все экранное поле. Текстовой информации должно быть очень немного, желательно использовать приемы выделения значимых терминов, понятий. Анимация не должна быть слишком активной. Лучше совсем отказаться от таких эффектов как побуквенное появление текста, вылеты, вращения, наложения и т.п. Звуковое сопровождение эффектов обычно неуместно. К использованию аудио- и видеофайлов следует относиться достаточно ра-

зумно, чтобы не «перегрузить» презентацию излишней информацией и не отвлекаться от заявленной темы. Процедура защиты презентаций организуется в виде конференции. После каждой демонстрации презентации преподаватель предлагает высказать всем желающим свое мнение по содержанию, оформлению, защите мультимедийной работы. Приветствуются вопросы и рассуждения, проясняющие и уточняющие суть представленной проблемы.

Анализируя качество мультимедийных презентаций, можно выделить следующие типичные ошибки, допускаемые студентами:

- ошибки в оформлении титульного слайда;
- много текста на слайде;
- грамматические ошибки в тексте;
- выбран нечеткий шрифт;
- неудачное сочетание цвета шрифта и фона;
- несоответствие названия слайда его содержанию;
- несоответствие содержанию текста используемых иллюстраций;
- текст закрывает рисунок;
- рисунки нечеткие, искажены;
- неудачные эффекты анимации;
- излишнее звуковое сопровождение слайдов;
- тест приведен без изменений (скопирован из Интернет с ссылкой);

– недостоверность информации; ошибки в завершении презентации. Требования к оформлению презентации: При разработке презентации важно учитывать, что материал на слайде можно разделить на главный и дополнительный. Главный необходимо выделить, чтобы при демонстрации слайда он нес основную смысловую нагрузку: размером текста или объекта, цветом, спецэффектами, порядком появления на экране. Дополнительный материал предназначен для подчёркивания основной мысли слайда. Уделите особое внимание такому моменту, как «читаемость» слайда. Чтобы повысить эффективность восприятия материала слушателями, помните о «принципе шести»: в строке – шесть слов, в слайде – шесть строк. Используйте шрифт одного названия на всех слайдах презентации.

Самостоятельная работа студента предусматривает:

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.

2. Подготовка к практическому занятию и опросам.
3. Реферирование статей периодических изданий по изучаемой теме с целью подготовки рефератов.

3 Шкала оценивания и критерии оценивания выполненных заданий

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если задание выполнено в полном объеме в установленное преподавателем время, студент отвечает на поставленные вопросы, свободно владеет профессиональной терминологией, строит логичные и аргументированные выводы, не нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если задание выполнено в полном объеме в установленное преподавателем время, студент отвечает на поставленные вопросы, но имеют место отдельные неточности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если задание выполнено не в полном объеме (55-75%) в установленное преподавателем время. В ответах имеются нарушения логической последовательности, не достаточно четкое владение профессиональной терминологией.

Оценка 2 «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если задание выполнено не в полном объеме (менее 50%) в установленное преподавателем время, отсутствует логическая последовательность при ответах на теоретические вопросы, при выполнении практического задания допущены существенные ошибки.

4 Рекомендуемые источники информации:

1 Закон РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации». Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс».

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

3 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «КонсультатПлюс»

4 Уголовный Кодекс Российской Федерации [Электронный ре-

курс]: Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»

5 Указ Президента РФ № 208 от 13 мая 2017 г. «О стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 г.» [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

6 Налоги и налогообложение: учебник / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, М. Б. Пархоменко [и др.]; под ред. И. А. Майбунова. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2021. – 497 с.

7 Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение: учебник / А. М. Чернопятов. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с.

8 Черник, Д. Г. Теория и история налогообложения: учебник для вузов / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев; под редакцией Д. Г. Черника. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. - 364 с.

9 Аронов, А. В. Налоговая политика и налоговое администрирование [Электронный ресурс]: Учебное пособие/ А.В. Аронов, В.А.Кашин - Магистр, ИНФРА-М. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

10 Афанасьева, С.А. Местные налоги и сборы : Учебное пособие / Афанасьева С.А., Романова Г.В., Шикула И.Р. – Саратов: «Саратовский источник», 2021. - 108 с.

11 Малис, Н.И. Теория и практика налогообложения: учебник / Н.И. Малис, И.В. Горской, С.А. Анисимов.- ИНФРА-М, Магистр, 2014.- 375с.

12 Севрюкова, Л. В. Налоги и налоговая система: учебное наглядное пособие: [для студентов вузов направлений подготовки 38.03.01 "Экономика", 38.03.02 "Менеджмент" и спец. 38.05.01 "Экономическая безопасность"] / Л. В. Севрюкова, Т. Ю. Ткачева, С. Н. Белоусова ; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск : ЮЗГУ, 2015.

13 Хардикова, Л.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учеб. пособие /Л. Н. Хардикова, С. Н. Белоусова, Л. В. Афанасьева [и др.]; Юго-Зап. гос. ун-т. Курск.- 2019. - 220 с.

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

15 Налоги в развитых странах: учебное пособие/ Под ред. И.Г. Русаковой. - М.: Финансы и статистика, 2010.- 398 с.

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

17 Теория и практика налогообложения [Текст]: учебник / под ред. Н. И. Малис. - М.: Магистр, 2018. - 352 с.

18 Булатова Ю.И. Теория и история налогообложения: учебное пособие / Ю.И. Булатова; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург: ОГУ, 2017 – 147 с.

19 Артеменко, Д.А. Инструменты льготного налогообложения в России: стимулы или необходимость?/ Д.А. Артеменко, Т.В. Конц// Теоретическая экономика. - 2021. - № 6 (78). - С. 160-169.

20 Ткачева Т.Ю., Афанасьева Л.В., Белоусова С.Н. Налоговые льготы: теория и практика оценки их эффективности: монография / Т.Ю. Ткачева, Л.В. Афанасьева, С.Н. Белоусова; Юго-Зап. гос. ун-т. Курск, 2019.- 114с.

21 Оценка эффективности инвестиционных налоговых льгот и преференциальных налоговых режимов [Электронный ресурс]: Режим доступа: www.minfin.ru

22 Романова, И.Б. Налоговое администрирование: учеб. пособие / И. Б. Романова. - Ульяновск: УлГУ, 2018. - 54 с.

23 Налоги и налоговое администрирование [Электронный ресурс]: учеб. пособие / под общ. ред. Г.П. Комаровой, А.Г. Яруниной. - Иркутск: Изд- во БГУ, 2018. Режим доступа: <http://lib-catalog.bgu.ru>.

24 Гончаренко, Л.И. Налоговое администрирование и контроль: учебник / Л.И. Гончаренко и др. – М.: Магистр, - 2019.- 445 с.

25 Алиев, Б.Х. Основы налогового администрирования: Учебное пособие.// Б.Х.Алиев, Р.Г.Сомоев, З.К.Джафарова. - Махачкала: ФОРМАТ, 2019. – 418 с.

26 Майбуров, И.А. Энциклопедия теоретических основ налогообложения / Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016.- 503 с.

27 www.minfin.ru – официальный сайт Минфина РФ.

28 www.nalog.ru – официальный сайт ФНС РФ

29 Официальный сайт зарубежного законодательства на русском языке [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.worldbiz.ru/>

30 Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет РФ по форме №1-НМ [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://www.nalog.ru>

31 Отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации по форме № 4 - НМ [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://www.nalog.ru>.

32 Отчеты ФНС РФ по форме № 2-НК «Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.nalog.ru>.

33 Официальный сервер Министерства финансов РФ [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://minfin.ru/>

34 Официальный сайт Генеральной прокуратуры Российской Федерации [Электронный ресурс]/ Режим доступа: <http://crimestat.ru>

35 Официальный сайт МВД РФ [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.mvd.ru>.

5 Тема № 1: Экономическая сущность налогов и их роль в современном обществе

Задания для практических занятий

Вопросы для собеседования

1. Эволюция научных взглядов на экономическую сущность налогов.
2. Характерные черты налога и сбора.
3. Функции налогов, их взаимосвязь.
4. Классификация налогов и сборов в РФ
5. Федеральные налоги и сборы, порядок их введения.
6. Региональные налоги и порядок их введения.
7. Местные налоги и сборы и особенности их введения в муниципальных образованиях.
8. Способы исчисления налога.
9. Классификация налоговых льгот. Влияние налоговых льгот на стимулирование бизнеса.
10. Экономические принципы налогообложения.
11. Юридические принципы налогообложения.

Задание №1 (ситуационная задача)

Провести классификацию налогов по различным критериям.

Пример выполнения задания:

Критерии	Налоги
1. по способу платежа:	
прямые налоги	Налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, транспортный налог, НИФЛ, земельный налог

косвенные налоги	НДС, акцизы
2.	

Задание №2 (ситуационная задача)

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 №3. (ситуационная задача)

Установите правильную последовательность нормативно-правовых актов в порядке убывания их юридической силы.

- А) Налоговый Кодекс Российской Федерации
- Б) Конституция РФ
- В) письмо ИФНС г. Курску
- Г) Закон региона о введении региональных налогов
- Д) приказ Министерства финансов Российской Федерации
- Е) письмо Министерства финансов Российской Федерации
- Ж) Указ Президента Российской Федерации

Задания для самостоятельной работы

Вопросы для самоконтроля:

1. Обязательные и факультативные элементы налога.
2. Субъекты налогообложения.
3. Принципы определения налогового статуса юридических лиц.
4. Взаимосвязь между субъектом налога, предметом и объектом налогообложения.
5. Классификация способов оценки налоговой базы. Виды налоговых ставок.
6. Способы исчисления налога.
7. Федеральные налоги сборы, порядок их введения.
8. Региональные налоги и порядок их введения.
9. Местные налоги и сборы и особенности их введения в муниципальных образованиях.
10. Экономические принципы налогообложения.
11. Юридические принципы налогообложения.

Задание №1 (ситуационная задача)

Установите правильную последовательность элементов налога при исполнении налогоплательщиком своих налоговых обязательств:

- А) налоговая база;
- Б) порядок исчисления налога;
- В) налоговый период;
- Г) налоговая ставка;
- Д) объект налогообложения;
- Е) порядок и срок уплаты налога;
- Ж) налоговая льгота.

Задание №2. (ситуационная задача)

Установите соответствие между элементом налога и его характеристикой.

Элемент налога	Характеристика
1. Налогоплательщик	1. Предмет, подлежащий налогообложению.
2. Объект налогообложения	2. Лицо, на которое в соответствии с Налоговым кодексом РФ возложена обязанность уплачивать налоги
3. Налоговая база	3. Величина налоговых начислений на единицу налоговой базы.
4. Налоговая ставка	4. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта обложения
5. Налоговый период	5. Предусматривает возможность разовой уплатой всей суммы налога либо в ином порядке
6. Порядок исчисления налога	6. Налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот. В определенных случаях обязанность по исчислению налога возлагается на налогового агента или налоговый орган
7. Порядок уплаты	7. Определяется конкретной датой или истечением периода времени, по окончании которого сумма налога и сбора должна быть уплачена в бюджет.
8. Срок уплаты налога	8. Календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется подлежащая уплате сумма налога

Темы рефератов:

1. Принципы налогообложения А. Вагнера.
2. Принципы налогообложения Н.И. Тургенева
3. Кривая А. Лаффера и кривая Лоренца.
4. Влияние налоговых льгот на стимулирование бизнеса.

6. Тема № 2: Участники налоговых правоотношений.

Задания для практических занятий

Вопросы для собеседования:

1. Налогоплательщики, налоговые резиденты, налоговые агенты.
2. Права и обязанности налогоплательщика. Представители налогоплательщика.
3. Права и обязанности налоговых органов.
4. Права и обязанности налоговых агентов.
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.

Задание №1 (ситуационная задача)

Составьте логическую схему «Формы и методы налогового контроля».

Задание №2 (ситуационная задача)

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 (ситуационная задача)

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	

Задания для самостоятельной работы

Вопросы для самоконтроля:

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

Задание № 1 (ситуационная задача)

Установите правильную последовательность элементов налога при исполнении налогоплательщиком своих налоговых обязательств:

- А) налоговая база;
- Б) порядок исчисления налога;
- В) налоговый период;

- Г) налоговая ставка;
- Д) объект налогообложения;
- Е) порядок и срок уплаты налога;
- Ж) налоговая льгота.

Задание № 2 (ситуационная задача)

1. Установите соответствие между термином и соответствующим ему определением:

Термин	Определение
1 Налогоплательщики	1 обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.
2 Объект налогообложения	2 санкция за несвоевременное выполнение денежных обязательств. Начисляется в процентах к сумме невыполненного обязательства, как правило, за каждый день просрочки.
3 Собираемость налогов	3 объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога.
4 Налог	4 соотношение между величиной реально собранных налогов и величиной налогов, которые должны быть собраны в соответствии с величиной налогооблагаемой базы и налоговыми ставками, предусмотренными налоговым законодательством страны.
6 Пеня	6 организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом РФ возложена обязанность уплачивать налоги (сборы).

Темы рефератов:

1. Контроль за уплатой налоговых обязательств в бюджетную систему РФ
2. Особенности налогового администрирования в условиях цифровой экономики.

7. Тема № 3: Налоговая система государства. Налоговая политика государства

Задания для практических занятий

Вопросы для собеседования:

1. Принципы построения налоговой системы.
2. Налоговое законодательство в РФ. Порядок введения законодательных актов в сфере налогообложения.
3. Налоговая политика, ее цели и задачи. Виды налоговой политики.
4. Основные направления налоговой политики в РФ.
5. Уровни осуществления налоговой политики в государстве.
6. Влияние налоговой политики государства на развитие определенных отраслей в государстве: малое предпринимательство; сельское хозяйство и др.
7. Цель, задачи и этапы налогового планирования на микроуровне.
8. Налоговое планирование на государственном уровне.

Задание №1 (ситуационная задача)

Составьте логическую схему «Факторы, влияющие на развитие современной налоговой системы». Сформулируйте внешние и внутренние угрозы налоговой системе государства.

Задание № 2 (ситуационная задача)

Заполните ниже приведенную таблицу по налоговой политике государства

Цель налоговой политики	Характеристика цели налоговой политики

Задание №3 (ситуационная задача)

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

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

Задания для самостоятельной работы

Вопросы для самоконтроля:

- 1 Принципы построения налоговой системы.
- 2 Налоговое законодательство в РФ. Порядок введения законодательных актов в сфере налогообложения.
- 3 Влияние налоговой политики государства на развитие определенных отраслей в государстве: малое предпринимательство; сельское хозяйство и др.
- 4 Налоговая политика, ее цели и задачи. Основные направления налоговой политики в РФ.
- 5 Уровни осуществления налоговой политики в государстве.
- 6 Цель, задачи и этапы налогового планирования на микроуровне.
- 7 Налоговое планирование на государственном уровне.

Задание №1 (ситуационная задача)

Установите соответствие между целью налоговой политики и ее характеристикой

Цель налоговой политики	Характеристика цели
1. Фискальная	1. Введение налогов в соответствии с требованиями международных соглашений для укрепления экономических связей с другими странами
2. Экономическая	2. Сглаживание неравенства в уровнях доходов населения путём перераспределения национального дохода и ВВП
3. Социальная	3. Охрана окружающей среды и рациональное природопользование за счет введения экологических налогов и штрафных санкций
4. Стимулирующая	4. Целенаправленное воздействие на экономику через налогообложение для регулирования спроса и предложения, проведения структурных изменений общественного воспроизводства
5. Экологическая	5. Используется государством для принятия решений в области функционирования как отдельных видов налогов, так и всей налоговой системы
6. Контрольная	6. Активизация инвестиционной и инновационной деятельности, создание условий для ускоренного накопления капитала в наиболее перспективных отраслях экономики
7. Международная	7. Обеспечение государства финансовыми ресурсами путём мобилизации части созданного ВВП страны для финансирования его расходов

Задание №2 (ситуационная задача)

На основе Прогноза долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 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.

Составьте логическую схему «Факторы, влияющие на развитие современной налоговой системы», используя геометрические фигуры (многоугольники, прямоугольники, круги) с надписями и линиями связи.

Темы рефератов:

1. Влияние налоговой политики государства на развитие определенных отраслей в государстве (малый бизнес, сельское хозяйство и др.).
2. Особенности налогового планирования на микроуровне (хозяйствующего субъекта).

8. Тема № 4: Статистическая налоговая отчетность

Задания для практических занятий

Вопросы для собеседования:

1. Характеристика статистической налоговой отчетности по формам № 1-НМ и № 1-НОМ.
2. Методика расчета уровня собираемости налогов и сборов.
3. Характеристика статистической налоговой отчетности по формам № 4-НМ и № 4-НОМ.
4. Методика расчета показателей урегулирования налоговой задолженности.
5. Характеристика статистической налоговой отчетности по форме № 4-2НК.
6. Показатели результативности налогового контроля.

Задание №1 (ситуационная задача)

Используя данные статистической налоговой отчетности по форме № 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» ([Электронный ресурс] Режим доступа: www.nalog.ru) за последние три года, проведите оценку уровня собираемости ряда налогов и проанализируйте полученные данные.

Показатели		2021г.	2022г.	2023г.	2023/2021, %.
НДС	Начислено, млн.руб.				
	Поступило, млн.руб.				
	Уровень собираемости, %				
НПО	Начислено, млн.руб.				
	Поступило, млн.руб.				

	Уровень собираемости, %				
НДФЛ	Начислено, млн.руб.				
	Поступило, млн.руб.				
	Уровень собираемости, %				
ТН	Начислено, млн.руб.				
	Поступило, млн.руб.				
	Уровень собираемости, %				

Задание №2(ситуационная задача)

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.

Постройте графики и сформулируйте выводы.

Задания для самостоятельной работы

Вопросы для самоконтроля:

1. Характеристика статистической налоговой отчетности по формам № 1-НМ и № 1-НОМ.

2 Методика расчета уровня собираемости налогов и сборов.

3 Характеристика статистической налоговой отчетности по формам № 4-НМ и № 4-НОМ.

4 Методика расчета показателей урегулирования налоговой задолженности.

5 Характеристика статистической налоговой отчетности по форме № 4-2НК.

6 Показатели результативности налогового контроля.

Задание №1 (ситуационная задача)

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» ([Элек-

тронный 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 динамика урегулированной налоговой задолженности по видам налогов;
 - динамика невозможной к взысканию налоговой задолженности.
- Постройте графики и прокомментируйте полученные результаты.

9. Тема № 5: Налоговые правонарушения

Задания для практических занятий

Вопросы для собеседования:

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 (ситуационная задача)

Налогоплательщик сдал в ИФНС налоговую декларацию по НДС за первый квартал в установленный срок, сумма НДС к уплате по декларации составила 150 000 руб. Налог в срок был уплачен в сумме 150 000 руб. Через 10 дней налогоплательщиком сдана уточненная декларация за первый квартал, по которой НДС к уплате в бюджет составляет 187 000 руб.

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

Задание №2 (ситуационная задача)

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 №3 (ситуационная задача)

Используя данные официального сайта Министерства внутренних дел России ([Электронный ресурс] Режим доступа: <http://www.mvd.ru>) и Портала правовой статистики ([Электронный ресурс].Режим доступа: <http://crimestat.ru>) проведите анализ и оценку налоговых преступлений за последние 3 года в РФ по таким показателям:

- количество выявленных налоговых преступлений;
- количество расследованных налоговых преступлений;
- уровень раскрываемости налоговых преступлений;
- величина нанесенного материального ущерба по налоговым преступлениям;
- возмещенный ущерб по налоговым преступлениям;
- уровень возмещения материального ущерба по налоговым преступлениям.

Постройте графики и прокомментируйте полученные результаты и их влияние на экономическую безопасность страны.

Задания для самостоятельной работы

Вопросы для самоконтроля:

- 2 Причины уклонения от уплаты налогов и сборов в РФ.
- 3 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 (ситуационная задача)

Налоговым органом 5 мая, в период проведения камеральной налоговой проверки налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость ООО «Винт» за первый квартал, представленной 20 апреля, 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.

10. Тема № 6: Налог на добавленную стоимость**Задания для практических занятий***Вопросы для собеседования:*

1. Элементы добавленной стоимости и методы ее определения.
2. Налогоплательщики НДС, условия освобождения от обязанностей налогоплательщика налога.
3. Объекты налогообложения. Налоговые ставки.
4. Операция, не подлежащие налогообложению НДС.
5. Порядок определения налоговой базы.
6. Налоговые вычеты по НДС и условия их применения.
7. Порядок исчисления и уплаты НДС при осуществлении импортных операций.
8. Особенности исчисления НДС при осуществлении экспортных операций.

Задание №1 (ситуационная задача)

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 (ситуационная задача)

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 ко-	

торые не признаются в целях исчисления налога на прибыль	
Выполнение строительномонтажных работ хозяйственным способом	
Ввоз товаров на таможенную территорию РФ	

Задание №3 (ситуационная задача)

Выручка от реализации промышленных товаров организации с учетом НДС составила:

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

Определите:

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

Задание № 4 (ситуационная задача)

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

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

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

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

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

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

Задание №5 (ситуационная задача)

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

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

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

Тестирование

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: овощей, фруктов, ягод ;

Вариант 2: продуктов детского и диабетического питания;

Вариант 3: спортивной детской обуви;

Вариант 4: мебели для офисов.

Номер вопроса: 4. НДС по ставке 20 % исчисляется при реализации :

Вариант 1: крупы;

Вариант 2: мороженого, произведенного на основе фруктового льда;

Вариант 3: фруктов;

Вариант 4: ценных пород рыбы.

Номер вопроса: 5. Недоимка – это

Номер вопроса: 6. Камеральная налоговая проверка должна проводиться

Вариант 1: не позднее одного месяца со дня представления налоговой декларации;

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

Вариант 3: в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога;

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: выездные налоговые проверки филиалов независимо от проверок головной организации;

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

Вариант 3: две и более выездных налоговых проверок в течение одного календарного года по одним и тем же налогам;

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: четырех 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: двух 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 если:

Вариант 1: до момента вынесения решения о привлечении к ответственности истекли три года; налогоплательщиком представлена уточненная налоговая декларация;

Вариант 2: до момента вынесения решения о привлечении к ответственности истекли три года;

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 25200 руб., включая НДС. На счете 10 «Материалы» тара будет числиться на сумму:

Вариант 1: 22 910 руб.;

Вариант 2: 25 200 руб.;

Вариант 3: 21 000 руб.;

Вариант 4: 23 400 руб.

Вариант 15: Предприятие закупило материалы для производственных нужд, НДС по ним составил 118 000 руб. При реализации собственной 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.

Задания для самостоятельной работы

Вопросы для самоконтроля:

1. Элементы добавленной стоимости, методы определения добавленной стоимости.

2. Налогоплательщики НДС, условия освобождения от обязанностей налогоплательщика налога.

3. Объекты налогообложения. Ставки по НДС.

4. Операция, не подлежащие налогообложению НДС.

5. Порядок определения налоговой базы.

7. Налоговые вычеты по НДС и условия их применения.

8. Механизм исчисления НДС в РФ.

9. Порядок и сроки уплаты налога.

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

11. Налогообложение экспорта и документы, подтверждающие реальный экспорт

Задание №1 (ситуационная задача)

Установите соответствие между объектом налогообложения и нало-

говой базой по НДС:

Объект налогообложения НДС	Налоговая база
1. Реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ	1. Сумма таможенной стоимости товаров, подлежащей уплате таможенной пошлины, подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам)
2. Передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль	2. Стоимость реализуемых товаров (работ, услуг), с учетом акцизов (для подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья) и без включения в них налога на добавленную стоимость.
3. Выполнение строительно-монтажных работ (СМР) для собственного потребления	3. Стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная по ценам реализации идентичных (а при их отсутствии – однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии – по рыночным ценам с учетом акцизов и без включения в них НДС.
4. Ввоз товаров на таможенную территорию РФ	4. Стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение.

Задание №2 (ситуационная задача)

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

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

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

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

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

Темы рефератов:

1. Развитие налога на добавленную стоимость в мировой налоговой практике.
2. Развитие налогов на потребление в российской налоговой системе.
3. Налоги на потребление в зарубежных странах.

11. Тема № 7: Акцизы**Задания для практических занятий***Вопросы для собеседования:*

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

Задание №1 (ситуационная задача)

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 (ситуационная задача)

Табачная фабрика за налоговый период реализовала 5000 пачек сигарет, с максимальной розничной ценой 1 пачки в размере 162 рубля. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет табачной фабрикой, учитывая, что сумма уплаченного акциза по табаку, использованному для производства сигарет составила 93000 руб.

Задание №3(ситуационная задача)

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

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

Задание №4 (ситуационная задача)

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

- таможенная стоимость товара – 350 тыс. руб. (700 000 шт.);
- таможенные пошлины – 40 тыс. руб.;
- цена, указанная на пачке сигарет – 172 руб.

Задания для самостоятельной работы

Вопросы для самоконтроля:

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

Задание № 1 (ситуационная задача)

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

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

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

Темы рефератов:

1. Акцизное налогообложение в мировой налоговой практике.
2. Исторический аспект развитие акцизов в России.

12. Тема № 8: Налог на прибыль организаций

Задания для практических занятий

Вопросы для собеседования:

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

Задание №1 (ситуационная задача)

Установите соответствие между налогоплательщиками и объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций:

Налогоплательщики	Объект налогообложения
1. Российские организации	1. Доходы, полученные от источников в РФ
2. Иностраные организации, получающие доход через постоянные представительства в РФ	2. Величина совокупной прибыли участников консолидированной группы налогоплательщиков

3. Иные иностранные организации	3. Доходы, полученные через эти постоянные представительства, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов
4. Организации, являющиеся участниками консолидированной группы налогоплательщиков	4. Доходы, уменьшенные на величину расходов

Задание №2 (ситуационная задача)

В первом квартале предприятие реализовало товаров бытовой химии на сумму 1 920 000 руб. с учетом НДС. Затраты на производство и реализацию продукции указаны без НДС и в 1 квартале составили:

- материальные затраты 960 000 руб.;
- расходы на оплату труда 280 000 руб.;
- амортизация 120 000 руб.;
- расходы на изготовление рекламного щита – 24 000 руб.;
- представительские расходы – 13 500 руб.

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

Задание №3 (ситуационная задача)

Предприятие в первом квартале произвело 1500 единиц готовой продукции:

- отгрузило 1000 единиц покупателям на сумму 1275 тыс. руб.;
- безвозмездно передано 100 единиц продукции пенсионерам предприятия;
- со скидкой в 50% отпущено 200 единиц работникам предприятия.

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

- сырье, материалы, полуфабрикаты – 500 тыс. руб.;
- заработная плата рабочих – 100 тыс. руб.;
- премия за результаты деятельности – 50 тыс. руб.;
- начисления на заработную плату – 36 тыс. руб.;
- амортизация основных производственных фондов – 100 тыс. руб.;
- управленческие расходы – 100 тыс. руб.;
- прочие расходы – 134 тыс. руб. В прочих составе расходов учтены:

сверхнормативные затраты на командировки – 20 тыс. руб.; штрафы и пени за несвоевременную уплату налогов в бюджет – 14 тыс. руб. и добровольные членские взносы в общественную организацию – 10 тыс. руб.

На расчетный счет предприятия поступило:

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

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

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

Все показатели даны без учета НДС.

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

Задание №4(ситуационная задача)

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

За налоговый период были произведены следующие операции:

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

Все показатели даны без учета НДС.

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

Задание №5 (ситуационная задача)

Предприятие по производству меховых изделий в первом квартале отгрузило готовой продукции на сумму 2 275 000 руб. с учетом НДС. На расчётный счёт предприятия за реализованную продукцию поступила выручка в размере 2 226 000 руб. и штрафы за несоблюдение договоров по оплате продукции, отгруженной в предыдущем отчётном периоде - 40 000 руб.

Величина расходов, связанных с производством и реализацией продукции составила 1315 000 руб. с учетом НДС. Предприятие по производству меховых изделий оплатило расходы в сумме 1020 000 руб. с учетом НДС.

В первом квартале было реализовано четыре швейных машины, каждая по цене 24 000 руб. с учетом НДС, остаточная стоимость на момент продажи 1 машины составила – 15 000 руб. Доходы от реализации швейных машин в полном объеме поступили на расчётный счет предприятия.

Определите величину доходов и расходов организации за 1 квартал при применении разных методов формирования доходов, и рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на прибыль организаций за отчетный период.

Виды доходов и расходов	Методы формирования доходов и расходов			
	Метод начислений		Кассовый метод	
	доходы	расходы	доходы	расходы

Тестирование

Выберите правильный ответ (вставьте пропущенный термин)

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

Вариант 1: стоимость безвозмездно полученного имущества от взаимозависимых лиц;

Вариант 2: имущество, полученное в форме залога;

Вариант 3: суммы полученных санкций по договорам простого товарищества;

Вариант 4: доходы в виде процентов по договорам займа.

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

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

Вариант 2: имущество, полученное в рамках целевого финансирования;

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

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

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

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

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

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

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

Номер вопроса: 4. Порядок учета доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций:

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

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

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

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

Номер вопроса 5. В соответствии с НК РФ налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учёта и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов:

Вариант 1: в течение 4 лет;

Вариант 2: в течение 3 лет;

Вариант 3: в течение 1 года.

Вариант 4: в течение 5 лет.

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

Номер вопроса: 7. Организацией за отчетный период были получены доходы без учета НДС в виде: положительной курсовой разницы в сумме 35 тыс. руб.; авансового платежа от покупателей в сумме 280 тыс. руб.; имущество в форме залога 100 тыс. руб. и доходов от сдачи помещения в аренду 40 тыс. руб. Внереализационные доходы, учитываемые при исчислении налога на прибыль организаций, составят:

Вариант 1: 75 тыс. руб.;

Вариант 2: 175 тыс. руб.;

Вариант 3: 455 тыс. руб.;

Вариант 4: 380 тыс. руб.

Номер вопроса: 8. Ставка налога на прибыль организаций устанавливается в размере 20%, при этом:

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

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

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

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

Номер вопроса: 9 Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:

Вариант 1: со сроком его полезного использования;

Вариант 2: с первоначальной стоимостью имущества;

Вариант 3: с технологическим участием имущества в производственном процессе;

Вариант 4: с классификацией, принятой в бухгалтерском учете.

Задания для самостоятельной работы

Вопросы для самоконтроля:

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

Список вопросов (вопросов и заданий в тестовой форме) для самоконтроля.

Выберите правильный ответ или вставьте пропущенный термин

1. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются.....

2. 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;
- г) стоимость безвозмездно полученного имущества.

3. Прибылью для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, признается.....

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

- а) доходы от сдачи в аренду имущества, если сдача в аренду не является основным видом деятельности;
- б) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- в) имущество, поступившее комиссионеру, агенту работы, услуги, полученные в порядке предварительной оплаты;
- г) доходы от реализации ранее приобретенных товаров.

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

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

7. Консолидированная группа налогоплательщиков (КГН) – это.....

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

- а) в совокупности с доходами и расходами, выраженными в рублях, после пересчета по официальному курсу ЦБ РФ;
- б) отдельно, без пересчета их в рубли по официальному курсу ЦБ РФ;
- в) отдельно, с пересчетом в рубли по официальному курсу ЦБ РФ;
- г) отдельно в иностранной валюте.

Задание №1 (ситуационная задача)

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.

Темы рефератов:

1. Роль налога на прибыль организаций в доходах федерального бюджета и региональных бюджетов РФ.
2. Налогообложение прибыли в зарубежных странах.
3. Исторический аспект развитие налога на прибыль в России.

13. Тема № 9: Налог на доходы физических лиц.

Задания для практических занятий

Вопросы для собеседования:

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

Задание №1 (ситуационная задача)

Соколовой Л.Д. по месту основной работы начислена следующая заработная плата: январь – 35 200 руб.; февраль – 44 500 руб.; март – 45 450 руб.; апрель – 46 100 руб.; май – 48 000 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 17 800 руб. по рецепту врача.

Определите: сумму НДФЛ за январь-май у Соколовой и величину налоговых вычетов на которые она имеет право.

Задание №2 (ситуационная задача)

Организация выдала своему сотруднику 14 января 2020 г. заем в размере 100 000 руб. под 2 % годовых сроком на пять месяцев. По условию договора, возврат займа производится равными долями начиная с 1 февраля 2020г. Ставка рефинансирования ЦБ РФ составила 6%. Рас-

считайте сумму НДФЛ с суммы экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными средствами организации.

Задание № 3 (ситуационная задача)

Сотрудница Иванова Т.С., помимо должностного оклада (46 100 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 2900 000 руб., находившуюся в её собственности 4 года.

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

Задание №4 (ситуационная задача)

ИП Мишин В.В. занимается дизайном помещений. За 2021г. им были получены доходы в сумме 2700000 руб. Рассчитайте сумму НДФЛ Мишину при условии:

а) фактически произведенные и документально подтвержденные расходы на осуществление дизайнерских работ составили 1650000 руб.

б) документально подтвердить свои расходы Петров В.В. не может.

Задание №5 (ситуационная задача)

По следующим данным заполнить декларацию по форме 3 - НДФЛ.

Сидоров Иван Петрович, 07.02.1982 года рождения проживает в г.Курске. ИНН 46310030812. Паспорт гражданина РФ серия 3800 номер 697545 выдан 25.02. 2002г.,РОВД г.Курска

Работает в ЮЗГУ – ИНН 4629029058, КПП463201001.

Зарплата за 2023г. составила 900000 руб.,

сумма уплаченного НДФЛ 78000 руб.

В 2023г. Сидоров И.П. продал жилой дом за 1900000руб., который находился в его собственности два года и приобрел квартиру за 3800000руб. по адресу Курск, ул. Майский бульвар 12 кв.

Задания для самостоятельной работы

Вопросы для самоконтроля:

1.Налогоплательщики НДФЛ.

2. Виды доходов, учитываемые при формировании налоговой базы по НДФЛ.

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

Список вопросов (вопросов и заданий в тестовой форме) для самоконтроля.

Выберите правильный ответ или вставьте пропущенный термин

1. Доходами, подлежащими налогообложению налогом на доходы физических лиц признаются:.....
2. Укажите каким категориям налогоплательщиков и в каком размере предоставляются стандартные налоговые вычеты по НДФЛ
3. Объектом налогообложения по НДФЛ для физических лиц - налоговых резидентов РФ признаются:
 - а) доходы, полученные от источников в РФ и от источников за пределами РФ;
 - б) доходы, полученные от источников в РФ;
 - в) доходы, полученные от источников за пределами РФ.
4. В соответствии с НК РФ предусмотрена ответственность физических лиц за налоговые нарушения:
 - а) с шестнадцати лет;
 - б) с восемнадцати лет;
 - в) с четырнадцати лет.
5. Налоговый период установлен по налогу на доходы физических лиц как:
 - а) квартал;
 - б) календарный год;
 - в) календарный месяц;
 - г) полугодие.
6. 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%.

7. Укажите виды и размер социальных налоговых вычетов по НДФЛ

8. Физическое лицо при продаже квартиры, принадлежащей ему на праве собственности 6 лет, получило доход в сумме 3 250 000 рублей, при определении налоговой базы по НДФЛ имущественный налоговый вычет:

- а) может быть предоставлен в размере 3000 000 рублей;
- б) может быть предоставлен в размере 3250 000 рублей;
- в) может быть предоставлен в размере 2 000 000 рублей;
- г) может быть предоставлен в размере 1 000 000 рублей.

Задание №1 (ситуационная задача)

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 48 000 руб. + премия 9 000 руб.;

в феврале – оклад 48 000 руб. + подарок 6 000 руб. + материальная помощь 13 000 руб.;

В феврале Петров С.С. приобрел автомобиль стоимостью 1 645 000 руб.

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

Задание №2 (ситуационная задача)

Петров А.И. продал свой автомобиль за 1900 000 рублей. Рассчитайте размер имущественного вычета и сумму НДФЛ Петрову А.И. при условии:

- а) автомобиль находился в собственности один год,
- б) автомобиль находился в собственности пять лет

Темы рефератов:

1. Подходное налогообложение физических лиц в зарубежных налоговых системах.

2. Исторический аспект развитие налога на доходы физических лиц в России и зарубежных странах.

14. Тема № 10: Региональные налоги

Задания для практических занятий

Вопросы для собеседования:

1. Порядок введения региональных налогов в РФ.
2. Виды региональных налогов и нормы законодательства субъектов РФ при их введении.
3. Налогоплательщики налога на имущество организаций. Объекты налогообложения.
4. Особенности формирования налоговой базы по отдельным категориям имущества.
5. Налоговый период. Налоговые ставки. Льготы по налогу на имущество организаций.
6. Порядок исчисления и уплаты сумм налога на имущество организаций и авансовых платежей по налогу.
7. Налогоплательщики транспортного налога. Объекты налогообложения и объекты, не подлежащие налогообложению.
8. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам транспортных средств.
9. Налоговый период, налоговые ставки и налоговые льготы по транспортному налогу.
10. Порядок исчисления и уплаты сумм транспортного налога и авансовых платежей по налогу организациями.
11. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога физическими лицами.
12. Налогоплательщики налога на игорный бизнес. Объекты налогообложения.
13. Порядок определения налоговой базы по различным объектам налогообложения. Налоговые ставки.
14. Механизм исчисления сумм налога на игорный бизнес и сроки уплаты.

Задание № 1 (ситуационная задача)

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	налого-	Налоговая база	Ставка налога
--------	--------	---------	----------------	---------------

	обложения		

Задание №2 (ситуационная задача)

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 (ситуационная задача)

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 (ситуационная задача)

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 (ситуационная задача)

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

Задание № 6 (ситуационная задача)

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

Задание № 7 (ситуационная задача)

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.

Задания для самостоятельной работы

Вопросы для самоконтроля:

1. Порядок введения региональных налогов в РФ.
2. Виды региональных налогов и нормы законодательства субъектов РФ при их введении.
3. Налогоплательщики налога на имущество организаций. Объекты налогообложения.
4. Особенности формирования налоговой базы по отдельным кате-

гориям имущества.

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

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

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

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

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

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

11. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога физическими лицами.

12. Налогоплательщики налога на игорный бизнес. Объекты налогообложения.

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

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

Задание № 1 (ситуационная задача)

Установите соответствие налоговой базы объекту налогообложения по транспортному налогу:

Объект налогообложения	Налоговая база
1 Легковые и грузовые автомобили	1.Паспортная статистическая тяга реактивного двигателя.
2 Воздушные транспортные средства с реактивным двигателем	2 Валовая вместимость
3 Водные буксируемые транспортные средства	3 Мощность двигателя в лошадиных силах.

Задание №2(ситуационная задача)

25 мая житель г. Курска С. Г. Марков купил легковой автомобиль Mercedes-Benz G 350d. Цена автомобиля по договору купли-продажи составила 7 830 000 руб. Автомобиль произведен в 2016 году. Мощность двигателя – 252 л.с. Рассчитайте сумму транспортного налога Маркову С.Г за налоговый период.

Темы рефератов:

1. Транспортный налог в РФ и зарубежных налоговых системах.
2. Налогообложение недвижимого имущества организаций за рубежом.

15. Тема № 11: Местные налоги и сборы

Задания для практических занятий

Вопросы для собеседования:

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. Плательщики торгового сбора, объекты обложения.
8. Порядок определения налоговой базы, налоговый период и налоговая ставка.
9. Механизм исчисления торгового сбора.

Задание №1 (ситуационная задача)

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

Страна	Местные налоги	Налоговая база	Ставка налога

Задание №2 (ситуационная задача)

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 №3. (ситуационная задача)

Установите соответствие между величиной налоговой ставки и налоговой базой по местным налогам:

Налоговая база	Величина налоговой ставки
4. Кадастровая стоимость земельных участков: отнесенных к землям с/х назначения, занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса или предоставленных для жилищного строительства; предоставленных для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства.	1. 1,5%
2. Кадастровая стоимость прочих земельных участков	2. 0,3%
3. Кадастровая стоимость жилых домов, квартир, комнат	3. 2%
4. Кадастровая стоимость административных помещений и торговых центров	4. 0,3%

Задания для самостоятельной работы

Вопросы для самоконтроля:

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.
4. Порядок формирования налоговой базы по земельному налогу.
5. Налоговый период и отчетный период для организаций по земельному налогу. Налоговые ставки.
6. Виды налоговых льгот по земельному налогу – для организаций и физических лиц.
7. Порядок исчисления и срок уплаты сумм земельного налога и авансовых платежей по земельному налогу юридическими лицами.
8. Особенности исчисления и срок уплаты земельного налога физическими лицами.
9. Плательщики торгового сбора, объекты обложения.

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

11. Механизм исчисления торгового сбора.

Задание №1 (ситуационная задача)

У земельного участка, занятого жилым домом индивидуальной постройки два собственника: муж и жена, жене принадлежит 70% доли земельного участка, мужу – 30%, он является пенсионером. Кадастровая стоимость участка 1200 000 руб. Рассчитайте сумму земельного налога на каждого налогоплательщика.

Темы рефератов:

1. Развитие местного налогообложения в России.
2. Налог на недвижимость в зарубежных странах.

16. Тема № 12: Специальные налоговые режимы

Задания для практических занятий

Вопросы для собеседования:

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. Условия применения патентной системы налогообложения (ПСН).
6. Налогоплательщики ПСН. Объекты налогообложения. Налоговый период, ставка налога по патенту.
7. Порядок исчисления налога по патенту и сроки его уплаты.
8. Условия перехода и порядок применения единого сельскохозяйственного налога. Налогоплательщики и объекты налогообложения.
9. Порядок формирования доходов и расходов при применении единого сельскохозяйственного налога.
10. Порядок исчисления и срок уплаты единого сельскохозяйственного налога.

Задание №1 (ситуационная задача)

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 (ситуационная задача)

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 № 3 (ситуационная задача)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6) выплачена заработанная плата – 140 000 р.;

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

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

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

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

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

а) доходы;

б) доходы, уменьшенные на величину расходов.

Задание № 4(ситуационная задача)

ИП Сидоров В.В. осуществляет перевозки пассажиров в г.Курске, патент получен на 3 месяца. 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 1 микроавтобуса с 8 посадочными местами. Определить сумму налога по ПСН к уплате и укажите срок уплаты.

Задание №5(ситуационная задача)

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

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

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

Тестирование

Номер вопроса: 1. Специальные налоговые режимы могут предусматривать:

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

Вариант 2: особый порядок определения элементов налогообложения;

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

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

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

Вариант 1: Законами субъектов РФ;

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

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

Вариант 4: только Налоговым кодексом РФ.

Номер вопроса: 3. Налогоплательщик может уплачивать минимальный налог по УСН

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

Вариант 2: при применении в качестве объекта налогообложения доходы;

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

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

Номер вопроса: 4. Ставка единого сельскохозяйственного налога устанавливается в размере:

- Вариант 1: 6%;
- Вариант 2: 15%;
- Вариант 3: 20%;
- Вариант 4: 1%.

Номер вопроса: 5. Отчетным периодом по единому сельскохозяйственному налогу признается:

- Вариант 1: полугодие;
- Вариант 2: квартал;
- Вариант 3: календарный месяц;
- Вариант 4: 9 месяцев.

Номер вопроса: 6. В каком случае организация имеет право перейти на УСН:

- Вариант 1: если по итогам 9 месяцев года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 45 млн. руб.
- Вариант 2: если по итогам года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 60 млн. руб.;
- Вариант 3: если по итогам года не превысили 45 млн. руб.;
- Вариант 4: если по итогам 9 месяцев года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 60 млн. руб.

Номер вопроса: 7. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» по итогам года получила доходы в размере 2 000 000 руб. без учета НДС, сумма расходов за налоговый период составила 1 900 000 руб. без учета НДС. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет составит:

- Вариант 1: 20 000 рублей;
- Вариант 2: 15 000 рублей;
- Вариант 3: 24 000 рублей;
- Вариант 4: 16 000 рублей.

Номер вопроса: 8. Индивидуальный предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения, с объектом налогообложения «доходы» по итогам года получил доходы в размере 1 200 000 руб. без учета НДС, сумма уплаченных страховых взносов за налоговый период составила 30000 руб. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет составит:

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

Задания для самостоятельной работы

Вопросы для самоконтроля:

1. Специальные налоговые режимы в РФ и цель их создания.
2. Порядок и условия применения упрощенной системы налогообложения (УСН)

3. Налогоплательщики налога по УСН, объекты налогообложения.
4. Порядок формирования доходов и расходов при применении УСН.
5. Порядок включения в расходы стоимости основных средств. Налоговые ставки по УСН.
6. Порядок исчисления сумм налога и авансовых платежей по УСН.
7. Сроки представления налоговой декларации и уплаты налога по УСН. Минимальный налог: условия исчисления и уплаты.
8. Условия применения патентной системы налогообложения (ПСН).
9. Налогоплательщики ПСН. Объекты налогообложения.
10. Налоговый период, ставка налога по патенту.
11. Порядок исчисления налога по патенту и сроки его уплаты.
12. Условия перехода и порядок применения единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН). Налогоплательщики и объекты налогообложения.
13. Порядок формирования доходов и расходов при применении ЕСХН.
14. Порядок исчисления и срок уплаты налога при применении ЕСХН.

Список вопросов (вопросов и заданий в тестовой форме) для самоконтроля.

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) только Налоговым кодексом РФ;
 - б) Законами субъектов РФ;
 - в) нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований;
 - г) Законами субъектов РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований;
3. Налогоплательщик обязан уплатить минимальный налог по УСН при
4. Ставка единого сельскохозяйственного налога устанавливается в размере:
 - а) 15%;
 - б) 20%;

в) 6%;

г) 1%.

5. Налоговым периодом по патентной системе налогообложения признается...

6. Отчетным периодом по единому сельскохозяйственному налогу признается:

а) квартал;

б) календарный месяц;

в) 9 месяцев;

г) полугодие.

7. 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) 15 000 рублей;

б) 20 000 рублей;

в) 6 000 рублей;

г) 13 000 рублей.

Задание №1 (ситуационная задача)

Установите правильную последовательность исчисления налога по упрощенной системе налогообложения при объекте «доходы» используя математические знаки (+, −, *, =)

А) уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в данном налоговом (отчетном) периоде;

Б) полученные доходы;

В) 6%;

Г) 50%;

Д) расходы по выплате пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Задание №2 (ситуационная задача)

Малое предприятие г. Курска занимается ремонтом и реставрацией мебели.

За первый квартал 2021г. предприятие получило выручку от реализации мебели в размере 4 134 776 руб. с учетом НДС. В течение квартала были произведены следующие расходы: затраты на приобретение мате-

риалов 3 421 240 руб. с учетом НДС; выплачена заработная плата в размере 670 000 руб. и уплачены страховые взносы в сумме 139 700 руб.

Определите сумму налоговых обязательств организации за 1 кв. при условии, что:

- а) организация применяет общую систему налогообложения;
- б) применяет УСН с объектом налогообложения «доходы»;
- в) применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Задание №3(ситуационная задача)

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

Темы рефератов:

1. Упрощенные режимы налогообложения организаций малого бизнеса в РФ и в зарубежных налоговых системах.

17. Тема № 13: Налогообложение природных ресурсов

Задания для практических занятий

Вопросы для собеседования:

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

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

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

Задание №1 (ситуационная задача)

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

Задание №2 (ситуационная задача)

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

Задание №3 (ситуационная задача)

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

Задание №4 (ситуационная задача)

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

Задания для самостоятельной работы

Вопросы для самоконтроля:

1. Виды платежей за пользование природными ресурсами.
2. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ), виды полезных ископаемых.

3. Порядок формирования налоговой базы при добыче различных полезных ископаемых.

4. Налоговые ставки, налоговый период.

5. Порядок исчисления сумм налога НДС.

6. Сроки представления налоговой декларации и уплаты налога.

7. Налогоплательщики водного налога, объекты налогообложения.

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

9. Механизм исчисления водного налога и сроки уплаты налога.

10. Плательщики сборов за право пользования объектами животного мира, объекты обложения сбором.

11. Плательщики сборов за право пользования объектами водных биологических ресурсов, объекты обложения сбором.

12. Порядок исчисления и срок уплаты сборов за право пользования объектами водных биологических ресурсов.

13. Порядок исчисления и срок уплаты сборов за право пользования объектами животного мира.

Темы рефератов:

1. Виды платежей при лесопользовании и водопользовании в России

2. Платежи за загрязнение окружающей среды в РФ и в зарубежных странах.

3. «Зеленые налоги» в европейских странах.

18. Тема № 14: Особенности налогообложения в ОЭЗ

Задания для практических занятий

Вопросы для собеседования:

1. Особые экономические зоны – понятие, цели создания.

2. Законодательное регулирование создания и функционирование особых экономических зон в России

3. Типы ОЭЗ в РФ

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

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

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

Задание №1 (ситуационная задача)

На основании данных Отчетов о результатах функционирования особых экономических зон [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://economy.gov.ru/minec/about/structure/deposobeczone/> в таблице проведите сравнительный анализ целей создания.

Наименование особой территории	Цель создания	Расположение территории
ФТ «Сириус»	Обеспечение комплексного устойчивого социально-экономического и инновационного развития территории, повышения ее инвестиционной привлекательности, сохранения спортивного, культурного и природного наследия, создания благоприятных условий для выявления и развития талантов, реализации приоритетов научно-технологического развития страны.	Краснодарский край
ОЭЗ промышленно-производственного типа		
ОЭЗ технико-внедренческого типа		
ОЭЗ туристско-рекреационного типа		
ОЭЗ туристско-рекреационного типа		

Задание №2 (ситуационная задача)

Составьте сравнительную таблицу по налогообложению в ОЭЗ в РФ. Прокомментируйте полученные результаты и сопоставьте величины применяемых ставок налога.

Вид налога	Ставка для резидентов ОЭЗ	Стандартная ставка
Налоговые льготы		
НДС	0% на работы (услуги), выполненные резидентами портовых ОЭЗ	18% (с 2019г.-20%)
Налог на прибыль организаций		
Налог на имущество организаций		
Земельный налог		
Страховые взносы		

Налог на добычу полезных ископаемых		
Транспортный налог		
Таможенные льготы		
Импортные и экспортные пошлины		

Задания для самостоятельной работы

Вопросы для самоконтроля:

1. Особые экономические зоны – понятие, цели создания.
2. Законодательное регулирование создания и функционирование особых экономических зон в России
3. Типы ОЭЗ в РФ
4. Приоритетные направления деятельности в промышленно-производственных зонах РФ и особенности налогообложения резидентов.
5. Направления развития деятельности в инновационные ОЭЗ и особенности налогообложения резидентов.
6. Приоритетные направления развития деятельности в портовых и туристических зонах РФ, особенности налогообложения резидентов в таких зонах.

Темы рефератов:

1. Особые экономические зоны в РФ и зарубежных странах (Китай, США, Кипр и др.)
2. Приоритетные направления деятельности в территориях опережающего развития.