

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по выполнению практических работ
по дисциплине «Налоги и налогообложение»
для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика»,
направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Ставрополь, 2026

Содержание

Введение	4
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 1	
Сущность и принципы налогообложения	5
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 2	
Налоговая система РФ	11
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 3	
Косвенные налоги: НДС	13
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 4	
Косвенные налоги: Акцизы	18
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 5-7	
Налог на доходы физических лиц	20
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 8-9	
Налог на прибыль организаций	23
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 10	
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых	26
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 11	
Специальные налоговые режимы: Упрощенная система налогообложения.	30
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 12-13	
Специальные налоговые режимы: Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог – ЕСХН). Патентная система налогообложения. Налог на профессиональный доход	31
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 14-15	
Региональные налоги: Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Налог на имущество организаций	33
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 16	
Местные налоги: Земельный налог. Налог на имущество физических лиц	36
Список рекомендуемой литературы	39

Введение

Налоговая реформа, проводимая в Российской Федерации, поставила большие задачи по улучшению качества подготовки квалифицированных экономистов, способных реализовать нововведения в практической деятельности организаций.

Методические указания по дисциплине «Налоги и налогообложение» предназначены как для использования на практических занятиях в группе, так и для самостоятельной работы студентов.

Практические занятия проводятся с целью углубления знаний, умений и навыков, полученных на лекционных занятиях. Перед выполнением практической работы студентам необходимо повторить теоретический материал по теме, изучить дополнительную литературу по указанию преподавателя.

Систематическое и последовательное решение задач позволит студентам освоить приемы определения каждого элемента налогообложения по налогам, сформировать навыки исчисления налоговой базы.

Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» происходит в 4 семестре.

Освоение учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» направлено на формирование следующих компетенций.

Общепрофессиональные компетенции (ОПК):

- способен признания (на промежуточном уровне) экономической теории при решении прикладных задач (ОПК-1).

В результате изучения дисциплины студент должен, применяя знания о принципах построения налоговой системы, использует их для решения практических задач в сфере налогообложения.

Целью выполнения практических работ по данной дисциплине является закрепление теоретических знаний в области налогообложения и выработка практических навыков их использования.

Задачами дисциплины является изучение механизма исчисления и уплаты организациями каждого налога (сбора), включая особенности по отдельным отраслям и видам деятельности.

В результате изучения дисциплины студенты должны познакомиться с различными видами налогов и сборов, уплачиваемыми организациями и физическими лицами, изучить механизм их налогообложения, уметь правильно исчислять налоговую базу по всем видам налогов.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 1

Тема: Сущность и принципы налогообложения

Содержание темы: Экономическая сущность и принципы налогообложения. Функции налогов. Классификация налогов и сборов в РФ. Элементы налога.

Цель – формирование четкого представления о действующих налогах и принципах налогообложения.

Актуальность темы заключается в том, что налоги выступают в качестве важной экономической категории рыночного хозяйства. Как экономическая категория налоги представляют собой отношения, которые складываются между государством и налогоплательщиками по поводу перераспределения ВВП с целью формирования доходов государственного бюджета.

1 Теоретическая часть

Финансовая система нашей страны и налоговая система, как составная ее часть, прочно связано с развитием общества, а также с изменением форм государственного устройства. Налог является одним из основных понятий, используемым в финансовой науке. Существующие проблемы правильного понимания его природы обусловлены тем, что налог является понятием не только экономическим, но и правовым, социальным и философским. Налогообложение как элемент экономического строя общества присуще всем государственным системам как рыночного, так и нерыночного типа хозяйствования. Сущность налога заключается в изъятии государством в пользу общества определенной части стоимости валового внутреннего продукта (ВВП) в виде обязательного платежа.

Одним из главных признаков налога являются его обязательность, индивидуальность, безвозмездность, смена формы собственности. В отечественной и зарубежной литературе не существует единого мнения по вопросу сущности налогов, однако принято считать, что сущность налогов осуществляется через их функции. Основной функцией налогов является фискальная, выполнение которой обеспечивает бюджет страны доходами. Также налоги выполняют регулирующую (или экономическую) функцию, воспроизводственную и контрольную. Обобщенной характеристикой действия налогов считается налоговое бремя, определяющее долю изъятий в совокупном доходе государства, а также отдельных категорий плательщиков. Наиболее распространенным показателем налогового бремени является доля налогов в ВВП.

Определение налога должно быть точным. Существуют распространенные названия элементов налога, которые используются в большинстве стран мира: налогоплательщик (субъект налогообложения), объект налога, налоговая база, налоговый и отчетный период, ставка налога, порядок исчисления налога и сбора, порядок и сроки уплаты в бюджет или внебюджетный фонд.

На практике принципы налогообложения, такие как принцип законодательной формы установления налогов и сборов, возмездность уплаты налогов, принцип понятности налогового законодательства и др. реализуются че-

рез различные методы налогообложения, под которыми понимается установление определенной зависимости между величиной ставки налога и размером объекта налогообложения. Наиболее распространенными являются четыре метода налогообложения: равный, пропорциональный, прогрессивный и регрессивный.

В ст. 20 НК РФ определены критерии взаимозависимости лиц для целей налогообложения. К взаимозависимым могут относиться как физические, так и юридические лица при условии, что:

1) суммарная доля непосредственного или косвенного участия одного предприятия в другом предприятии составляет больше 20%. Доля косвенного участия через последовательность других определяется в виде произведения долей непосредственного участия предприятий этой последовательности одна в другой;

2) Ввиду должностного положения одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу.

3) Физические лица находятся в браке, отношениях родства, усыновителя и усыновленного, попечителя и опекаемого соответственно семейному законодательству РФ.

В п.2 ст. 20 НК РФ говорится о том, что признать лица взаимозависимыми суд может и по иным причинам, например, если отношения физических лиц влияют или могут повлиять в будущем на исход и результат сделок по продаже товаров (работ, услуг).

Налоговое законодательство определяет такие элементы налога:

Субъект налога, то есть налогоплательщик, который обязан платить налог.

Объект налога, то есть доход или имущество, служащее основанием для взимания налога.

Доход, из которого выплачивается налог, является источником налога.

Величина налога на единицу обложения это ставка налога.

Существуют пропорциональные, твердые, прогрессивные и регрессивные ставки.

Твердая ставка имеет определенный размер на объект налогообложения. Она не зависит от доходов получаемых налогоплательщиком.

Пропорциональные ставки имеют действие в равном проценте к объекту налога.

Прогрессивные ставки подразумевают, что при увеличении стоимости объекта налога увеличивается так же их размер.

Регрессивные ставки при увеличении дохода, уменьшаются.

По способу формирования налоги можно разделить на прямые и косвенные.

Прямой налог уплачивается конкретно субъектом налогов. Они выплачиваются непосредственно юридическим или физическим лицами. Прямые налоги прямо пропорциональны платежеспособности. К их числу относятся: налог на доходы физических лиц; налог на прибыль организаций; налог на имущество юридических лиц, налог на имущество физических лиц.

7

Косвенные налоги – это налоги на определенные товары и услуги. Косвенные налоги взимаются через надбавку в цене. Примером косвенных налогов являются акцизы и налог на добавленную стоимость. Они частично или полностью переносятся на цену товара или услуги. К числу косвенных налогов относятся также таможенные пошлины, которые представляют собой налоги, взимаемые при перевозке товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Важно отметить, что эффективное использование налогов в решении социально-экономических проблем государства невозможно без четко обоснованной налоговой политики, которая бы соответствовала объективным экономическим, социальным и политическим условиям.

2 Задания к практическому занятию

1. В чем состоит сущность налога:

- а) в изъятии государством в пользу общества части прибыли, которая получена в результате хозяйственной деятельности организаций;
- б) в изъятии государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
- с) в изъятии государством в пользу общества части добавленной стоимости;
- д) в изъятии государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

2. Между чем выражается экономическое содержание налога:

- а) хозяйствующими субъектами и государством в целях формирования государственных доходов;
- б) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством в целях формирования государственных доходов;
- с) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством в целях формирования государственных доходов;
- д) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством в целях формирования государственных доходов.

3. В соответствии с положениями НК РФ, налог – это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, который взимается с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, который взимается с организаций и физических лиц;
- с) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, который взимается с организаций и физических лиц;
- д) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, который взимается с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

4. Что признается сбором:

- а) обязательный взнос или платеж, который взимается с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- б) обязательный взнос, который взимается с организаций и физических

лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

с) обязательный взнос, который взимается только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;

д) обязательный взнос, который взимается с организаций и индивидуальных предпринимателей.

5. Кто является плательщиками налогов и сборов:

а) юридические лица;

б) организации и физические лица;

с) юридические лица и их обособленные подразделения, которые имеют отдельный баланс и расчетный счет;

д) организации и индивидуальные предприниматели.

6. Субъект налогообложения – это:

а) организации и физические лица, которые обязаны уплачивать соответствующие налоги и сборы;

б) индивидуальные предприниматели и физические лица, которые обязаны уплачивать соответствующие налоги и сборы;

с) организации, которые обязаны уплачивать соответствующие налоги и сборы;

д) организации и физические лица, являющиеся резидентами Российской Федерации, которые обязаны уплачивать соответствующие налоги и сборы.

7. Установленный законодательством о налогах и сборах срок уплаты налога является:

а) календарной датой;

б) истечением установленного периода времени, но не более года;

с) календарной датой или истечением установленного периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;

д) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

8. Источник выплаты доходов налогоплательщику:

а) организация или физическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;

б) юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;

с) организация, физическое лицо или иной источник, от которого налогоплательщик получает доход;

д) государственное учреждение, которое выплачивает доход налогоплательщику.

9. Что является объектами налогообложения:

а) объект, который имеет стоимостную, количественную или физическую характеристику, при наличии которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;

b) объект, который имеет стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав;

c) объект, который имеет стоимостную характеристику и относящийся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК РФ), за исключением имущественных прав;

d) операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

10. Налоговая ставка – это:

a) размер налога на единицу налогообложения;

b) размер налога на налогооблагаемую базу;

c) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;

d) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

11. Налоговым периодом в целях налогообложения может быть:

a) календарный год, квартал, месяц;

b) календарный год, или другой период времени в отношении отдельных налогов, по окончании которого определяется налоговая база;

c) любой период времени применительно к отдельным налогам;

d) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с утвержденной учетной политикой организации.

12. Налоговая база представляет собой:

a) стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения;

b) стоимостную характеристику объекта налогообложения, которая выражена в рублях или иностранной валюте;

c) стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения, которая учитывается по правилам бухгалтерского учета;

d) стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения, который расположен на территории Российской Федерации.

13. Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой:

a) могут быть реализованы в целях удовлетворения потребностей организации;

b) имеют материальное выражение и могут быть реализованы в процессе хозяйственной деятельности организации;

c) имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц;

d) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей только другой организации.

14. Не признается реализацией товаров, работ, услуг:

a) передача товаров на безвозмездной основе;

b) товарообменная операция;

c) передача основных средств при реорганизации юридического лица;

d) передача товаров для собственного потребления.

15. Доходом признается экономическая выгода, выраженная:

- а) в денежной форме;
- б) в денежной или натуральной форме;
- с) в денежной или натуральной форме, которая определяется по данным бухгалтерского учета;

д) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета для резидентов России.

16. Цена товаров (работ, услуг) принимается как:

- а) рыночная цена на момент совершения сделки;
- б) средневзвешенная величина, рассчитанная исходя из цен сделок, совершенных за календарный месяц;

с) цена, которая указывается сторонами сделки, если иное не предусмотрено налоговым законодательством;

д) рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг).

17. Взаимозависимыми лицами признаются:

- а) главная организация и ее подразделения;
- б) организации, которые находятся на территории одного муниципального образования;

с) организации и физические лица, которые подлежат постановке на учет в федеральной налоговой службе, находящейся на территории одного субъекта Российской Федерации;

д) физические лица и организации, отношения между которыми могут оказать влияние на экономические результаты деятельности.

18. Рыночной ценой товаров (работ, услуг) признается:

а) цена, которая сложилась при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории конкретного субъекта Российской Федерации;

б) цена, которая сложилась при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории конкретного экономического района;

с) средневзвешенная цена, которая сложилась при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на всей территории Российской Федерации;

д) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях.

3 Вопросы для обсуждения

1. Какая существует взаимосвязь между финансовой и налоговой системами?

2. Перечислите основные этапы развития финансовой системы, объясните их взаимосвязь с развитием налогообложения.

3. С каким этапом развития общества связывают возникновение налоговой системы?

4. Почему налоги являются одним из необходимых условий существования государства?

5. Какова экономическая сущность федеральных налогов и сборов с организаций?

6. Между какими субъектами возникают налоговые отношения?
7. Дайте определение налога и сбора, согласно НК РФ.
8. Перечислите общие и отличительные черты, которые присущи налогу и сбору.
9. Объясните роль налогов в формировании доходной части бюджета государства.
10. За счет каких источников формируются федеральный, региональный и местный бюджеты?
11. Охарактеризуйте функции налогов.
12. Каковы критерии взаимозависимости физических и юридических лиц в целях налогообложения?
13. Дайте определение понятиям «реализация товаров, работ, услуг».
14. Объекты налогообложения – это?
15. Что такое налогооблагаемая база и единица налогообложения?
16. Понятие «налоговой ставки»?
17. Что понимается под налоговым и отчетным периодами?
18. С помощью, каких показателей рассчитывается налоговое бремя?
19. Назовите методы налогообложения. Дайте им краткую характеристику.
20. В чем заключается сущность метода прогрессивного налогообложения?

Литература: основная [1-3], дополнительная [1-3].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 2

Тема: Налоговая система РФ.

Содержание темы: Система налоговых органов в РФ. Права, обязанности и ответственность налоговых органов. Налоговый контроль в РФ. Процедура проведения камеральной налоговой проверки. Процедура проведения выездной налоговой проверки.

Цель – формирование четкого представления о налоговой системе РФ, знание аналитических методов обработки собранных данных, рассмотрение процедур проведения камеральной и выездной налоговой проверки, знание сущности налогового контроля в РФ, умение проводить проверку достоверности собранных данных.

Актуальность темы заключается в том, что налоговая система любого государства создается в целях обеспечения его финансовыми ресурсами, необходимыми для развития экономики. Налоговая система – система экономико-правовых отношений, которые реализуются в совокупности налогов, правах и обязанностях органов власти в области налогов.

1 Теоретическая часть

Налоговая система – это совокупность существующих в данный момент в конкретном государстве условий налогообложения юридических и физических лиц,

Условия, характеризующие налоговую систему, включают:

- 1) виды налогов (система налогов), порядок установления и ввода в действие налогов;
- 2) порядок распределения налогов между бюджетами различных уровней;
- 3) права и обязанности налогоплательщиков; формы и методы налогового контроля, ответственность участников налоговых отношений;
- 4) способы защиты прав и интересов налогоплательщиков.

Основными принципами построения налоговой системы служат: равномерность, представляющая собой единый подход государства к налогоплательщикам с точки зрения всеобщности и единства правил, а также равнонапряженности налогового изъятия. В том случае, когда государство использует налоги как инструмент экономического регулирования воспроизводства, этот принцип ограничен в применении. Налоговое давление должно распределяться в обратной пропорции с важностью определенного вида хозяйственной деятельности. Для того чтобы решить эту задачу, вводятся дифференцированные ставки налога или единая ставка дополняется системой льгот по налогообложению. При этом льготы должны носить целевой характер;

1. определенность, означающая, что размер налогов, сроки и способы его изъятия известны заранее, налогоплательщик должен знать, какие налоговые последствия повлечет то или иное его действие либо бездействие;
2. простота и дешевизна, представляющие собой не особо сложное построение налоговой системы, иначе для сборов налогов потребуется большое количество работников, содержание которых будет поглощать значительную часть налоговых поступлений.

2 Задания к практическому занятию

1. Представить в виде схемы систему налоговых органов РФ.
2. Привести примеры межрегиональных инспекций ФНС по федеральным округам.
3. Привести примеры региональных управлений ФНС России.

3 Вопросы для обсуждения

1. Какова действующая система налоговых органов в РФ?
2. В чем состоит основное назначение ФНС России?
3. В чем состоит назначение межрегиональных инспекций ФНС России по федеральным округам?
4. В чем состоит назначение региональных управлений ФНС России по субъектам РФ? В чем состоит назначение территориальных инспекций ФНС России?
5. Какие государственные органы вправе контролировать налогоплательщиков помимо налоговых органов?
6. Каковы типовые права налоговых органов в РФ?
7. Каковы типовые обязанности налоговых органов в РФ?
8. Какую ответственность несут налоговые органы в соответствии со ст. 35 НК РФ?

Литература: основная [1-3], дополнительная [1-3].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 3

Тема: Косвенные налоги: НДС.

Содержание темы: Налогоплательщики налога на добавленную стоимость.

Объект налогообложения НДС. Ставки налога. Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Порядок исчисления и уплаты НДС в бюджет.

Цель – раскрытие сущности косвенного налогообложения, общая характеристика налога на добавленную стоимость.

Актуальность темы заключается в том, что налог на добавленную стоимость является крупнейшим косвенным налогом Российской Федерации, играет значительную роль в формировании бюджета страны, так как отличается регулярностью поступлений, поэтому важно изучить состав облагаемых и не облагаемых операций по НДС, а также порядок определения налоговой базы.

1 Теоретическая часть

При определении налогоплательщиков налога на добавленную стоимость (НДС) можно исходить из двух критериев: организационно-правового статуса и отношения к коммерческой деятельности на территории Российской Федерации.

По первому критерию плательщиками налога на добавленную стоимость выступают: организации, имеющие по законодательству РФ статус юридического лица, независимо от их ведомственной подчиненности и формы собственности; индивидуальные предприниматели (семейные, частные предприятия); лица, признаваемые плательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

Второй критерий отнесения перечисленных субъектов к налогоплательщикам налога на добавленную стоимость, состоит в осуществлении ими операций реализации на территории Российской Федерации.

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, а также передача имущественных прав;

2) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;

3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

4) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Не признаются объектом налогообложения:

1) передача на безвозмездной основе жилых домов, детских садов, клубов, санаториев и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного самоуправления (или по ре-

шению указанных органов, специализированным организациям, осуществляющим использование или эксплуатацию указанных объектов по их назначению);

2) передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;

3) выполнение работ (оказание услуг) органами, входящими в систему органов государственной власти и органов местного самоуправления, в рамках выполнения возложенных на них исключительных полномочий в определенной сфере деятельности в случае, если обязательность выполнения указанных работ (оказания услуг) установлена законодательством РФ, законодательством субъектов РФ, актами органов местного самоуправления;

4) передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также бюджетным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;

5) операции по реализации земельных участков (долей в них);

6) передача имущественных прав организации ее правопреемнику (правопреемникам).

НДС представляет собой форму изъятия в бюджет части создаваемой добавленной стоимости. Если разложить добавленную стоимость на элементы, то ее можно изобразить как сумму выплаченной заработной платы и других форм оплаты труда и прибыли организации. Добавленная стоимость может быть выражена и как разница между стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) и стоимостью затрат (без оплаты труда) на их производство и реализацию.

Налоговая база по НДС рассчитывается налогоплательщиками самостоятельно. При реализации (передаче, выполнении и т. д.) товаров (работ, услуг), облагаемых различными налоговыми ставками, налоговая база определяется отдельно по каждому из этих групп товаров (работ, услуг). При применении одинаковых ставок налога налоговая база определяется суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке.

Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Обложение НДС производится по трем основным (0, 10, 20%) и двум расчетным (10/110, 20/120) налоговым ставкам, применяемым к налоговой базе.

2 Задания к практическому занятию

1. Организация в отдельные месяцы календарного года имела следующие показатели по выручке от реализации продукции (без НДС):

Январь – 625 тыс. руб.;

Февраль – 619 тыс. руб.;

Март – 670 тыс. руб.;

Апрель – 706 тыс. руб.;

Май – 728 тыс. руб.

Определить, может ли организация получить право на освобождение от об-язностей плательщика НДС?

2. Рассчитать двумя способами сумму добавленной стоимости, созданной на швейной фабрике за год, исходя из следующих показателей:

1) объем реализованной продукции – 348,3 млн руб.;

2) произведенные затраты – всего – 332,4 млн руб., в том числе: сырье и ма-териалы – 189,6 млн руб.; электроэнергия – 12,4 млн руб.; оплата труда – 48,7 млн руб.; амортизация – 41,7 млн руб.; другие расходы – 40 млн руб.;

3) прибыль – 15,9 млн руб.

3. Алюминиевый завод получил предоплату от одного из покупателей в сум-ме 16 млн руб.

Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость в этом случае.

4. Алюминиевый завод приобрел у обогатительной фабрики глинозем на об-щую сумму 56 млн руб. Кроме этой суммы завод оплатил выставленный фабрикой НДС в сумме 10,08 млн руб. Полученный из этого глинозема алюминиевый прокат завод реализовал за 113 млн руб. Сверх этой цены завод получил от покупателя проката 20,34 млн руб. НДС.

Рассчитать сумму НДС, которую завод должен внести в бюджет.

5. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой органи-зации составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 20 %, – 180 000 руб.; б) по то-варам, облагаемым по ставке 10%, – 175 000 руб. Покупная стоимость товаров (без НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 20 %, – 150 000 руб.; б) по товарам, об-лагаемым по ставке 10%, – 160 000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесен-ные на издержки обращения (в том числе НДС) – 8000 руб.

Определить сумма НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

6.ОАО «Орфей» имеет в собственности капитальные гаражи, которые находятся в г. Самара и реализует их ООО «Олимп».

Определить, какая организация в этом случае будет являться платель-щиком НДС по данной операции?

7.ООО «Консультант» оказало консультационные услуги немецкой компании, которая в России не имеет представительства.

Определить, облагается ли НДС данная услуга?

8.ООО «Кондитер» реализует хлебобулочные и кондитерские изделия. По итогам первого квартала реализовано хлебобулочных изделий на сумму 200 000 руб., кондитерских изделий – на сумму 300 000 руб.

Определить налоговую базу по данной продукции.

9.ООО «Вымпел» в честь празднования Нового года преподнесло 30 своим сотрудникам подарки. Рыночная цена за единицу товара составляет 3 000 руб.

Определить, чему равна налоговая база по НДС?

10.ООО «Контакт» приобрело офисную технику, использование кото-

рой необходимо для оказания услуги, не облагаемой НДС. В связи с этим сумма налога, уплаченная при приобретении офисной техники, была включена в его первоначальную стоимость, которая с учетом НДС составила 90 000 руб.

На момент реализации остаточная стоимость указанной техники составила 60 000 руб., а цена продажи – 75 000 руб.

Какова налоговая база для исчисления НДС?

Тесты

1. Плательщиками НДС не признаются:

- а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
- б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
- в) обособленные подразделения организации;
- г) лица, перемещающие товар через таможенную границу РФ.

2. Иностранные организации, состоящие на учете в налоговых органах:

- а) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном для российских органи-

заций;

б) освобождаются от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС;

в) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном соглашением между двумя странами;

г) уплачивают НДС в режиме, установленном соглашением между иностранной организацией и законодательным органом субъекта РФ, на территории которого находится ее постоянное представительство.

3. Взимается ли НДС с доходов физических

лиц: а) да;

б) нет;

в) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя;

б) да, если это установлено законодательными актами субъектов РФ.

4. Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если

: а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 2 млн. руб.;

б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.;

в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.;

г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб.

5. К объектам налогообложения относится реализация товаров (работ, услуг):

а) на территории РФ, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

б) как на территории РФ, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

в) на территории РФ, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти;

г) на территории РФ, ввоз товаров на таможенную территорию РФ, передача на безвозмездной основе объектов основных средств бюджетным учреждениям.

6. Не допускается отказ от освобождения исполнения обязанностей налогоплательщика в течение:

а) трех налоговых периодов;

б) календарного года;

в) 12 последовательных календарных месяцев;

г) пяти налоговых периодов.

7. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой:

а) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);

б) налога по оплаченным материалам (работам, услугам);

в) налоговых вычетов;

г) налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений учетной политики.

8. К оборотам, облагаемым НДС, относятся:

а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей из фондов учреждений культуры;

б) реализация религиозной литературы;

в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;

г) передача товаров для собственных нужд.

9. Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется как стоимость товаров:

а) с учетом суммы акциза;

б) без учета суммы акциза;

в) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке: $20\% : 120\% \times 100\%$;

г) с учетом суммы акциза, за исключением реализации автомобилей.

10. Средства, предоставляемые безвозмездно иностранными организациями российским организациям в виде гранта с последующим отчетом об их условном использовании:

а) являются объектом налогообложения;

б) не являются объектом налогообложения;

в) не являются объектом налогообложения при заключении договора простого товарищества;

г) не являются объектом налогообложения, если это предусмотрено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

11. Налоговая база при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья определяется как:

а) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с

учетом акцизов (для подакцизных товаров) с включением НДС;

б) стоимость их обработки;

в) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения НДС;

г) стоимость их обработки, увеличенная на индекс инфляции, установленный на момент передачи владельцу товара.

12. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

а) НДС не взимается;

б) плательщиком НДС является получившая сторона;

в) установлена ставка в размере 0%;

г) плательщиком НДС признается передающая сторона.

3 Вопросы для обсуждения

1. Раскройте экономическую сущность НДС.

2. Какова роль НДС в формировании бюджета?

3. Кто признается плательщиками НДС?

4. Какие условия необходимо выполнить лицам, претендующим на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС?

5. Каковы объекты обложения НДС?

6. Назовите основные операции, не подлежащие налогообложению.

7. Какие товары (работы, услуги) освобождаются от НДС?

8. Каков основной порядок определения налоговой базы?

9. В каком порядке определяется налоговая база при ввозе товаров через таможенную территорию РФ?

10. Каковы особенности определения налоговой базы по договорам финансирования под уступку денежного требования или уступки требования (цессии)?

11. Приведите примеры товаров, по которым применяется льготная ставка НДС в 10%.

12. В каком случае применяется «нулевая ставка НДС»?

13. Каковы правила исчисления налоговой базы по НДС?

14. Каковы типовые виды налоговых ставок по НДС?

15. Каков налоговый период по НДС?

16. Каков порядок исчисления и уплаты НДС?

17. Каков порядок представления отчетности по НДС?

18. При каких условиях НДС может быть принят к вычету?

19. Что такое счет-фактура?

20. Каков источник уплаты НДС?

Литература: основная [1-3], дополнительная [1-3].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 4

Тема: Косвенные налоги: Акцизы.

Содержание темы: Акцизы: плательщики и объекты налогообложения.

Порядок исчисления акцизов в бюджет.

Цель – раскрытие сущности акцизного налогообложения, определение налогоплательщиков и объектов обложения акцизами.

Актуальность темы заключается в том, что акцизы, являясь представителями косвенных налогов, включаются в цену товара и перелагаются в результате на конечного потребителя. Кроме фискальной функции, индивидуальные акцизы призваны осуществлять регулирование объемов реализации и потребления отдельных групп товаров.

Теоретическая часть

Акцизы представляют собой один из косвенных налогов, взимаемых с налогоплательщиков, производящих и реализующих подакцизную продукцию. Организации и физические лица становятся налогоплательщиками в том случае, если они совершают операции, подлежащие налогообложению акцизами. Объектом налогообложения акцизами законодательство признает в первую очередь реализацию на территории РФ произведенных налогоплательщиками подакцизных товаров.

Налогообложение подакцизных товаров производится по единым на всей территории РФ налоговым ставкам. В настоящее время в налоговой системе РФ применяются только два вида налоговых ставок: твердые (или специфические) и смешанные (или комбинированные). Сумма налога определяется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы.

Сумма акциза исчисляется по итогам каждого налогового периода, который по акцизам установлен как календарный месяц.

2 Задания к практическому занятию

1. Определить налоговую базу и сумму акциза по реализованной табачной фабрикой оптовой организации партии сигарет с фильтром в количестве 6 тыс. па- чек. Максимальная розничная цена, указанная на каждой пачке, – 45 руб. В одной пачке содержится 20 штук сигарет.

2. В отчетном периоде ликероводочный завод реализовал оптовой организации 16 тыс. бутылок водки емкостью 0,75 л и крепостью 40%. В этом же отчетном периоде завод ввез из-за рубежа 3,2 тыс. л спирта (содержание этилового спирта 96%), который полностью оплачен и израсходован на производство водки.

Определить налоговое обязательство завода перед бюджетом за отчетный период

3. За отчетный период предприятием было произведено и реализовано оптовому покупателю (индивидуальному предпринимателю) 250 000 шт. сигарет с фильтром, стоимость которых без учета НДС и акцизов составила 140 000 руб., а также 400 000 шт. сигарет без фильтра стоимостью 60 000 руб.

Определить сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет.

4. Пивоваренный завод реализует пиво в таре 0,33 л. Себестоимость производства равна 30 руб. за 1 л. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 30% от себестоимости.

Определить минимальную цену за 1 бутылку вместимостью 0,33 л.

3 Вопросы для обсуждения

1. Каково экономическое содержание акцизов?
2. Дайте определение акциза как косвенного налога.
3. Назовите виды подакцизных товаров.

4. Кто является плательщиком акцизов?
5. Кто признается плательщиком акцизов при осуществлении производственной деятельности по договору простого товарищества?
6. Назовите основные объекты обложения акцизами.
7. Какие операции не подлежат обложению акцизами?
8. Кем установлен порядок обложения акцизами при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации?
9. Каковы особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Российской Федерации?
10. Каков порядок применения налоговых вычетов плательщиками акциза?

Литература: основная [1-3], дополнительная [1-3].

ЗАНЯТИЕ 5-7

Тема: Налог на доходы физических лиц

Содержание темы: Плательщики и объекты налогообложения. Определение налоговой базы по НДФЛ. Налоговые вычеты по НДФЛ. Порядок исчисления и уплаты налога.

Цель – изучение экономической сущности подоходного налогообложения, рассмотрение налогового механизма НДФЛ, правил определения налоговых вычетов.

Актуальность темы заключается в том, что сегодня подоходный налог имеет тесную связь с доходом плательщика независимо от его вида. За счет налоговых взносов формируются финансовые ресурсы государства, которые впоследствии перераспределяются в бюджетные и внебюджетные фонды.

1 Теоретическая часть

Плательщиками налога на доходы физических лиц (НДФЛ) являются физические лица: как налоговые резиденты, так и налоговые нерезиденты.

Объектом обложения у налоговых резидентов выступает доход, полученный ими в налоговом периоде от источников, как в Российской Федерации, так и за ее пределами.

Объектом обложения у налоговых нерезидентов является доход, полученный исключительно из источников, расположенных в Российской Федерации.

Перечень доходов, подлежащих налогообложению, определен НК РФ.

В налоговую базу по НДФЛ включаются облагаемые налогом доходы, полученные налогоплательщиком как в российской и в иностранной валюте, так и в натуральной форме, а также материальная выгода.

Определенные с учетом сумм, не подлежащих налогообложению, совокупные доходы налогоплательщика дополнительно уменьшаются на предусмотренные законодательством налоговые вычеты (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные)

Основной налоговой ставкой, которая применяется к большинству до-

ходов, является ставка в размере 13%. Но для отдельных видов доходов действуют четыре других ставки налога – 35%; 30%; 15%; 9%.

2 Задания к практическому занятию

1. Гражданин К получил в коммерческом банке 1 сентября кредит на два года в сумме 1500 тыс. руб. Согласно кредитному договору процентная ставка составляет 6% годовых. Действующая на момент получения кредита ставка рефинансирования Банка России составляла 11% годовых.

Гражданин Д 1 июля получил в этом банке кредит в иностранной валюте сроком на один год в сумме 1300 евро. Согласно кредитному договору процентная ставка составляет 7,1% годовых.

Рассчитать, имеет ли место материальная выгода у данных заемщиков при пользовании заемными средствами. При ее наличии установить размер полученной ими материальной выгоды в году получения кредита.

2. Компания-застройщик реализовала квартиры во вновь построенном жилом доме по 120 тыс. руб. за 1 кв.м общей площади. Один из руководителей данной компании приобрел в указанном доме квартиру общей площадью 157 кв.м по цене 78 тыс. руб. за 1 кв.м.

Определить имеет ли место в данном случае материальная выгода?

3. Сотрудник организации, имеющий удостоверение участника ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС, одновременно является Героем Советского Союза. За налоговый период (календарный год) его заработная плата составила 228 тыс. руб.

Определить налоговую базу для исчисления НДФЛ.

4. Работник организации получает ежемесячный должностной оклад в размере 19 тыс. руб. Его доход, исходя из этого составил: за январь – 19; за январь-февраль – 38; за январь-март – 57 тыс. руб.

Определить налоговую базу для исчисления НДФЛ по данному налогоплательщику за налоговый период.

5. Рассчитать сумму стандартных налоговых вычетов и налоговую базу единственного родителя на основе следующих данных:

- ежемесячный доход налогоплательщика составляет 64 тыс. руб.;
- на его обеспечении находятся двое несовершеннолетних детей, в том числе один из них инвалид.

6. Налогоплательщик – физическое лицо получает по основному месту работы должностной оклад в размере 35 тыс. руб. в месяц. Кроме того он, имея ученую степень кандидата наук, по совместительству преподает в вузе. Его годовой доход в учебном заведении составил 186 тыс. руб. В течение налогового периода данный налогоплательщик дважды переводил денежные средства детскому дому в размерах 25 тыс. и 35 тыс. руб.

Определить налоговую базу для исчисления НДФЛ по данному налогоплательщику за налоговый период.

7. Родители в течение налогового периода производили оплату за обучение двоих своих детей. Первый ребенок в возрасте 20 лет учится в университете. За его обучение отцом было выплачено 60 тыс. руб. За обучение вто-

рого ребенка в колледже было выплачено 40 тыс. руб. Причем эту сумму заплатили оба родителя: отец – 15 тыс. руб. и мать – 25 тыс. руб.

Определить какие вычеты по налогу могут быть предоставлены родителям?

8. Налогоплательщик продал принадлежащий ему в течение двух лет и семи месяцев легковой автомобиль за 240 тыс. руб. При этом у него имеется документ, подтверждающий его расход на приобретение данного автомобиля в сумме 310 тыс. руб.

Определить налоговые обязательства налогоплательщика.

9. Налогоплательщик продал принадлежащий ему в течение двух лет и семи месяцев легковой автомобиль за 340 тыс. руб. При этом у него отсутствует документ, подтверждающий его расход на приобретение данного автомобиля.

Определить налоговые обязательства налогоплательщика.

10. Налогоплательщик – физическое лицо в текущем году получил в банке кредит в сумме 3000 тыс. руб. и за счет его в этом же году приобрел квартиру. Сумма подлежащих уплате процентов составит 790 тыс. руб. Заработная плата налогоплательщика за этот год составила 1200 тыс. руб.

Определить имеет ли право налогоплательщик на имущественный налоговый вычет?

11. 15 января работник получил от предприятия ссуду на покупку бытовой техники на год в размере 30 000 руб. под 5% годовых со сроком возврата в следующем году. Половину ссуды он погасил 1 июля.

Определить сумму материальной выгоды, включаемую в налогооблагаемую базу, если условиться, что ставка рефинансирования ЦБ РФ с 1 января по 30 июня составляла 13% годовых, с 1 июля – 12% годовых и сумму налога с материальной выгоды.

12. Гражданин К продал свой частный дом, который находился в его собственности ровно 2 года, за 1 млн 200 тыс. руб. Его заработок по основному месту работы составляет 8 000 руб. в месяц. Кроме того, в декабре ему была выплачена материальная помощь в размере 10 000 руб. У него на иждивении двое несовершеннолетних детей.

Определить сумму налога с доходов гражданин К как физического лица.

13. Сотрудница организации, получающая в месяц зарплату в размере 7 000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии на иждивении двух детей. Один ребенок в возрасте 14 лет, второй – студент в возрасте 22 лет. Сотрудница уплатила за обучение сына сумму в размере 16 000 руб.

Определить сумму НДФЛ, удержанную с сотрудницы на работе, и сумму налога, которую ей вернут при подаче декларации и заявления о предоставлении социального вычета.

3 Вопросы для обсуждения

1. Что является объектом обложения НДФЛ?
2. В каком порядке определяется доход, полученный в натуральной форме?

3. Каковы основные виды доходов, не подлежащие налогообложению?

4. Какие вычеты по НДФЛ Вы знаете?
 5. Как и в каких размерах ежемесячно определяются суммы расходов на содержание детей и иждивенцев?
 6. Ставки НДФЛ?
 7. Каков порядок и сроки уплаты НДФЛ?
- Литература: основная [1-3], дополнительная [1-3].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 8-9

Тема: Налог на прибыль организаций

Содержание темы: Субъекты и объекты налогообложения. Ставки и льготы по налогу на прибыль. Налоговая база по налогу. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль. Особенности налогообложения прибыли кредитных и страховых организаций.

Цель – изучение экономической сущности прибыли как объекта налогообложения.

Данная тема актуальна в контексте изучения одного из важнейшего вида прямых налогов – налога на прибыль, взимаемого с организаций.

Налог играет существенную фискальную роль, обладая при этом значительным регулирующим потенциалом, поэтому важно уметь правильно определять объекты налогообложения, а также состав доходов и расходов организации, которые учитываются при расчете налога.

1 Теоретическая часть

Налогоплательщиками налога на прибыль признаются российские организации, получающие доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов и иностранные организации, получающие доходы от деятельности в РФ через постоянные представительства, а также получающие доходы от источников в РФ, не связанных с деятельностью через постоянное представительство.

Не являются плательщиками налога на прибыль организации, применяющие упрощенную систему налогообложения; переведенные на единый налог на вмененный доход, на единый сельскохозяйственный налог; занимающиеся предпринимательской деятельностью в области игорного бизнеса и уплачивающие налог на игорный бизнес.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль является прибыль, полученная налогоплательщиком, и исчисленная в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ.

Доходы организации в целях налогообложения прибыли подразделяются на две группы:

- доходы, связанные с реализацией товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, а также имущества (включая ценные бумаги) и имущественных прав;
- внереализационные доходы.

Существует две группы расходов, учитываемых при определении налоговой базы при исчислении налога на прибыль:

- расходы, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг);

- внереализационные расходы.

Налоговой базой для исчисления налога на прибыль признается прибыль организации, рассчитанная как сумма полученного дохода, уменьшенного на величину произведенных расходов.

Налоговая база по прибыли, облагаемой по разным ставкам, рассчитывается отдельно. При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода. В случае, если в отчетном (налоговом) периоде налогоплательщиком получен убыток, то в данном налоговом периоде налоговая база признается равной нулю.

Основная ставка налога на прибыль организаций – 20%.

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Для организаций, перешедших на уплату ежемесячных авансовых платежей, отчетные периоды определяются один месяц, два месяца, три месяца и т. д.

2 Задания к практическому занятию

1. Фирма численностью 186 чел. заключила со страховой компанией договор добровольного медицинского страхования своих сотрудников сроком на 5 лет. Расходы на оплату труда составили в данной фирме 6696 тыс. руб. В соответствии с этим договором фирмой были перечислены страховой компании страховые взносы за текущий год в сумме 526 тыс. руб.

Какую сумму в соответствии с законом фирма может отнести на расходы?

2. Одновременно с этим за счет средств фирмы 16 ее сотрудников были застрахованы по договору добровольного личного страхования. Согласно этому договору выплаты застрахованным сотрудникам фирмы страховая компания производит исключительно в случае смерти застрахованного лица или причинения вреда его здоровью. Взнос фирмы страховой компании по данному договору составил 300 тыс. рублей.

Какую сумму в соответствии с законом фирма может отнести на данные расходы?

3. Фирма выдала гарантии коммерческому банку о том, что она будет выплачивать за своих работников проценты по взятым ими кредитам на приобретение квартир в строящемся доме. В текущем году фирма выплатила банку 168 тыс. руб.

Какую сумму в соответствии с законом фирма может отнести на данные расходы?

4. Швейная фабрика была введена в эксплуатацию 1 июля 2016 г. На 1 января 2017 г. на ее балансе числится производственное здание, первоначальная стоимость которого составляет 260,5 млн руб. Срок полезного использования указанного здания – 28 лет. Первоначальная стоимость производственного оборудования составляет 325,8 млн руб. Срок эксплуатации

этого оборудования установлен в 10 лет. С момента ввода фабрики в эксплуатацию ею был принят линейный метод начисления амортизации. С 1 января 2016 г. она перешла на нелинейный метод.

Определить общую сумму относимых на издержки производства амортизационных отчислений за январь.

5. Определить налоговую базу по швейному объединению за налоговый период исходя из следующих показателей его деятельности: доходы от реализации продукции, включая НДС, – 985,4 млн руб.; полученная от покупателей сумма НДС – 150,3 млн руб.; расходы, уменьшающие доходы от реализации, – 809,4 млн руб., в том числе расходы, произведенные сверх установленных норм и нормативов, – 2,6 млн руб.; внереализационные доходы – 24,8 млн руб.; внереализационные расходы – 19,7 млн руб. При этом объединение приняло решение списать в текущем году всю сумму полученного в прошлые налоговые периоды убытка.

Определить налоговую базу по объединению.

6. В отчетном периоде текущего года завод отгрузил продукцию на сумму 900 тыс. руб. Выручка от реализации продукции за истекший год составила 4744 тыс. руб., в том числе в первом квартале – 936 тыс. руб., во втором квартале – 1167 тыс. руб., в третьем квартале – 1254 тыс. руб., в четвертом квартале – 1387 тыс. руб.

Определить какой метод учета поступающей выручки и произведенных затрат обязан применить завод в текущем году.

7. Организация приобрела передаточное силовое устройство стоимостью 300 000 руб. Срок эксплуатации устройства организацией установлен в 1,5 года.

Определить порядок начисления амортизации линейным и нелинейным методами.

8. Компания занимается оптовой торговлей оргтехники. За год выручка от реализации оргтехники для целей налогообложения составила: первый квартал – 850 000 руб.; второй квартал – 720 000 руб.; третий квартал – 1 190 000 руб.; четвертый квартал – 1 270 000 руб.

Определить имеет ли право эта компания со следующего года применять кассовый метод определения доходов и расходов.

3 Вопросы для обсуждения

1. Являются ли обособленные подразделения плательщиками налога на прибыль?

2. Уплачивают ли налог на прибыль организации, перешедшие на специальный режим налогообложения? Ответ обосновать.

3. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль?

4. На какие группы классифицируются доходы и расходы?

5. Назовите основные виды внереализационных расходов.

6. Относятся ли к доходам излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации?

7. Каковы основные признаки, по которым затраты относятся на расходы в целях налогообложения прибыли?

8. В какие группы объединены расходы, связанные с производством и реализацией?

9. Назовите основные виды материальных расходов при производстве продукцию

10. Каковы критерии отнесения имущества к амортизируемому?

11. Назовите методы начисления амортизации. Раскройте их сущность.

12. Каков порядок учета расходов на освоение природных ресурсов?

13. Каков состав внереализационных расходов, учитываемых для целей налогообложения?

14. Каков порядок переноса убытков на будущее?

15. Какие требования предъявляются к оформлению представительских расходов?

16. Какова ставка налога на прибыль организаций?

17. По каким ставкам облагаются налогом на прибыль доходы, полученные в виде дивидендов?

18. Как распределяется налог на прибыль между уровнями бюджета?

19. Каковы сроки уплаты налога на прибыль?

20. Каков порядок исчисления ежемесячных платежей налога на прибыль в бюджет?

21. В какие сроки уплачивается налог по ежемесячным расчетам?

22. В каком порядке уплачивает налог на прибыль организации с иностранными инвестициями?

23. В какие сроки декларация по налогу на прибыль представляется в налоговый орган?

Литература: основная [1-3], дополнительная [1-3].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 10

Тема: Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых.

Содержание темы: Субъекты и объекты налогообложения. Порядок исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Порядок исчисления и уплаты водного налога. Плательщики и порядок уплаты НДС.

Цель – изучение экономической сущности налогообложения природных ресурсов, ознакомление с основными правовыми нормами Налогового кодекса РФ, регулирующими отношения в области налогообложения природных ресурсов.

1 Теоретическая часть

Сборы за пользование объектами животного мира.

Плательщиками сбора за пользование объектами животного мира признаются организации, которые получают в установленном порядке лицензию на пользование объектами животного мира на территории РФ.

Объектами налогообложения являются объекты животного мира, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании лицензии на пользование объектами животного мира, которая выдается в соответствии с законодательством РФ.

Сумма сбора за пользование объектами животного мира определяется в отношении каждого объекта животного мира, как произведение соответствующего количества объектов животного мира и ставки сбора, установленной для соответствующего объекта животного мира.

Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Плательщики сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачивают в виде разового и регулярных взносов. Сумма разового взноса определяется как доля исчисленной суммы сбора, размер которой равен 10 %. Уплата разового взноса производится при получении лицензии на пользование объектами водных биологических ресурсов.

Оставшаяся сумма сбора, определяемая как разность между исчисленной суммой сбора и суммой разового взноса, уплачивается равными долями в виде регулярных взносов в течение всего срока действия лицензии на пользование объектами водных биологических ресурсов ежемесячно не позднее 20-го числа.

Суммы сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов зачисляются на счета органов федерального казначейства и затем распределяются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Водный налог.

Налогоплательщиками водного налога являются организации и физические лица, которые осуществляют специальное и особое водопользование.

Объектами налогообложения водным налогом признаются следующие виды пользования водными объектами:

- забор воды из водных объектов;
- использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотях и кошелях;
- использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- использование водных объектов для целей лесосплава в плотях и кошелях.

Налогоплательщик исчисляет сумму налога самостоятельно. Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки.

Налог на добычу полезных ископаемых.

Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) являются организации и индивидуальные предприниматели, которые признаются законодательством пользователями недр.

Объектом налогообложения признаются полезные ископаемые, добытые из недр или из отходов добывающего производства.

Не признаются объектом налогообложения:

- полезные ископаемые, добытые индивидуальным предпринимателем и которые используются им для личного потребления;
- добытые минералогические, палеонтологические и другие геологические коллекционные материалы;
- полезные ископаемые, добытые из недр при образовании, использовании, реконструкции и ремонте особо охраняемых геологических объектов, которые имеют научное, культурное, санитарно-оздоровительное или иное общественное значение.
- полезные ископаемые, извлеченные из собственных отходов (потерь) горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств, если их добыча ранее подлежала налогообложению.

Налоговая база определяется как стоимость добытых полезных ископаемых.

2 Задания к практическому занятию

1. Организация-налогоплательщик производит забор воды из реки Лена. Этой организации установлены квартальные лимиты забора воды в объеме 15 тыс. куб. м. Объем фактически забранной воды из реки определяется по показаниям водоизмерительных приборов. Согласно показаниям приборов в первом квартале было забрано 14 тыс. куб. м., во втором квартале – 16,5 тыс. куб. м.

Определить суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет по данной организации.

2.ООО «Мир леса» использует р. Лена для сплава леса в плотках. За третий квартал организация сплавила леса в количестве 200 тыс. куб. м, сплав производился на расстояние 300 км.

Рассчитать водный налог.

3.Организация осуществляет забор воды из реки Дон в Центральном экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составил 755 тыс. м³, в том числе в пределах установленного лимита водопользования – 695 тыс. м³. Сброс сточных вод в водный объект произведен в размере 220 тыс. м³. Определите сумму платы за пользование водными объектами и сроки ее уплаты.

4.ОАО «Заря» занимается добычей минеральной воды из подземных источников и предоставлением медицинских услуг. Организация за налоговый период добыла 2620 т минеральной воды. Расфасовано в емкости по 1,5л и реализовано 1320 т. Реализовано в цистернах 160 т. Остальная вода использована в лечебных целях.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

5.Организация получила лицензии сроком на три месяца на лов рыбы в Белом море в следующих количествах: треска- 20 тыс. т, камбала – 100 тыс. т, лосось – 80 тыс. т, морской окунь – 80 тыс. т. Данная организация является

поселкообразующей. Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и определите сроки его уплаты.

6. Организация получила лицензию на отстрел дикого северного оленя в количестве 1400 животных. По истечении срока действия лицензии число отстреленных животных составило 1200. Кроме того, организации был поручен отстрел 20 животных для промышленной экспертизы. Исчислите сумму сбора за пользование объектами животного мира и определите порядок уплаты этого сбора.

7. Предприятием было добыто и реализовано 800 т минеральной воды по цене 250 руб. за 1 т. В предшествующий период предприятие полностью возместило расходы государства на поиск и разведку месторождения.

Рассчитать сумму налога на добытые полезные ископаемые.

8. Организация занимается добычей горючих сланцев. В отчетном периоде ею было добыто 125 т, а реализовано покупателям 130 т сланцев. Из общего объема реализации: 70 т было продано по 400 руб. (без НДС) за тонну, а 60 т – по 420 руб. (без НДС) за тонну.

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

9. Рассчитать коэффициент, характеризующий динамику мировых цен на нефть, исходя из следующих показателей за налоговый период:

- средний уровень цен нефти сорта «Юралс» - 67,3438;

- среднее значение курса доллара США к рублю, устанавливаемого Банком России – 26,1232.

3 Вопросы для обсуждения

1. Что является объектом обложения водным налогом и какие виды пользования водными объектами не являются объектами налогообложения?

2. Какова налоговая база по водному налогу?

3. Каковы порядок исчисления и сроки уплаты водного налога?

4. Кто является плательщиками сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?

5. Каковы ставки сбора за каждый объект животного мира и за каждый объект водных биологических ресурсов? К какой налоговой базе они применяются?

6. В каком порядке и в какие сроки уплачиваются в бюджет суммы сборов?

7. Кто считается плательщиком сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?

8. Основные характеристики, применяемые при разработке ставок сбора.

9. При каких условиях рыбохозяйственные организации признаются градо- и поселкообразующими?

10. Основной порядок исчисления сбора градо- и поселкообразующими рыбохозяйственными организациями?

11. Сроки уплаты сбора за пользование объектами животного мира и

водных биологических ресурсов?

12. Предусмотрены ли льготы при уплате сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов? Если да, то какие?

13. В каких целях установлен НДС и какие налоги он заменил?

14. Кто является плательщиками НДС? Каковы особенности постановки их на налоговый учет?

15. Что является объектом обложения НДС?

16. Каковы особенности формирования налоговой базы по НДС?

17. Каковы порядок и сроки уплаты НДС?

Литература: основная [1-3], дополнительная [1-3].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 11

Тема: Специальные налоговые режимы

Содержание темы: Упрощенная система налогообложения..

Цель: овладение знанием экономической природы УСН; приобретение навыков применения методики исчисления и уплаты единого налога при УСН.

1 Теоретическая часть

НК РФ предусмотрены соответствующие условия перехода организаций на упрощенную систему налогообложения (УСН). Право перехода организации возникает в том случае, если по итогам девяти месяцев того года, в котором она подала заявление о переходе на эту систему, доход от реализации (без НДС) не превысил 45 млн руб. Кроме того, непременным условием перевода на УСН является соблюдение организациями и предпринимателями предельной средней численности работников (не более 100 человек), а также стоимости основных средств и нематериальных активов (не более 100 млн руб.).

Налогоплательщикам предоставлено право выбирать один из двух объектов налогообложения: 1) доход; 2) доход, уменьшенный на величину расходов.

Налоговая база и размер применяемых налоговых ставок зависят от того, какой объект налогообложения выбран налогоплательщиком. Если объектом налогообложения являются доходы, то налоговая ставка составляет 6%. Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, то налоговая ставка равна 15%.

2 Задания к практическому занятию

1. ОАО «Контакт» 15 ноября 2019 г. обратилось в налоговый орган с заявлением о переходе с 1 января 2020 г. на УСН. В указанном заявлении ОАО указало следующие данные за 9 месяцев 2019 г.: размер дохода (без НДС) – 34,7 млн руб.; средняя численность работников – 96 чел.; остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов на 1 октября 2019 г. – 76 млн руб.

Определить имеет ли право организация перейти на УСН?

2. В течение трех кварталов 2020 г. ОАО «Контакт» соблюдало предусмотренные законом условия работы на УСН. По результатам работы за 2020 г. ОАО имело следующие показатели: размер дохода (без НДС) – 49,8 млн руб.; средняя численность работников – 102 чел.; остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов на 31 декабря 2020 г. – 94 млн руб.

Определить может ли организация и дальше находиться на УСН?

3. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие: выручка от реализации произведенной продукции составила 10 млн руб.; себестоимость реализованной продукции – 6 млн руб.; накладные расходы – 1,5 млн руб.; внереализационные расходы – 1,5 млн руб.

Рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

4. Организация, применяющая УСН, определила в качестве объекта налогообложения доходы. Выручка организации от реализации продукции в отчетном периоде составила 750 000 руб., в том числе доходы от реализации финансового векселя – 25 000 руб.; стоимость безвозмездно полученного оборудования – 115 000 руб. Организация в отчетном периоде имела следующие расходы: материальные – 20 000 руб.; оплата труда – 50 000 руб.; уплата налогов и сборов – 15 000 руб.

Рассчитать сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

3 Вопросы для обсуждения

1. В чем состоит сущность УСН?
2. Кто является налогоплательщиками единого налога по УСН?
3. Приведите примеры субъектов, которые не вправе применять УСН.
4. Каковы общий порядок и условия начала применения УСН?
5. Каковы общий порядок и условия прекращения применения УСН?
6. Что является объектом налогообложения единым налогом по УСН?
7. Какие предусмотрены льготы по УСН?
8. Как исчисляется налоговая база по УСН?
9. Каковы ставки единого налога по УСН?
10. Каковы налоговый и отчетный периоды по УСН?
11. Каков порядок и сроки исчисления и уплаты единого налога по УСН?
12. Какова налоговая отчетность по УСН?
13. Что является источником уплаты единого налога по УСН?
14. Литература: основная [1-3],
дополнительная [1-3].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 12-13

Тема: Специальные налоговые режимы.

Содержание темы: Система налогообложения для сельскохозяйственных

то- варопроизводителей (единый сельскохозяйственный налог – ЕСХН).

Патентная система налогообложения. Налог на профессиональный доход.

Цель: овладение знанием экономической природы специальных налоговых режимов: ЕСХН, ПСН, НПД; приобретение навыков применения методики исчисления и уплаты налогов.

1 Теоретическая часть

Плательщиками единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) являются организации и индивидуальные предприниматели - сельскохозяйственные товаропроизводители, перешедшие на уплату ЕСХН в установленном НК РФ порядке.

Объектом налогообложения по ЕСХН являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налоговой базой для исчисления налога является денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Налоговая ставка установлена в размере 6%.

Правила применения патентной системы закреплены в главе 26.5 Налогового кодекса, причем положения данной главы едины для всех субъектов РФ. Это означает, что региональные власти могут утвердить, либо не утвердить действие патентной системы, но в любом случае они не вправе отступать от требований главы 26.5 НК РФ.

При этом глава о патентной системе допускает существование региональных особенностей в рамках общих правил.

Так, в Налоговом кодексе приведен перечень видов деятельности, попадающих под патентную систему, а власти региона по своему усмотрению смогут добавить в него какие-либо бытовые услуги в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению (ОКУН).

2 Задания к практическому занятию

1.ОАО «Прогресс» расположено в поселке Заповедный. Основной вид деятельности ОАО – ловля и первичная переработка рыбы и других морепродуктов. ОАО является поселкообразующим предприятием. Численность населения, проживающего в поселке, составляет 1020 чел. На 1 декабря 2020 г. в ОАО «Прогресс» работало 486 чел., а с учетом членов их семей – 712 чел. доля доходов от реализации рыбы и продуктов ее переработки составила за 2009 г. в общем объеме выручки от реализации товаров, работ и услуг 97%.

15 декабря 2020 г. ОАО «Прогресс» подало в налоговый орган заявление о переходе с 1 января 2021 г. на специальный режим налогообложения в виде ЕСХН.

Определить имеет ли ОАО «Прогресс» право перехода на ЕСХН.

2.ООО «Луг» занимается заготовкой сена для скота. Выручка за 9 месяцев составила 4 млн руб., при этом выручка от продажи сена составила 3 млн руб., а 1 млн руб. выручили от продажи имущества.

Определить может ли ООО «Луг» перейти на уплату ЕСХН и что для этого нужно сделать?

3.Организация занимается выращиванием рыбы. За год она израсходовала на закупку корма 9 000 руб., инвентаря 28 000 руб., повышение квалификации кадров 10 000 руб., транспортировку рыбы 12 000 руб. Доходы от

реализации рыбы за год составили 330 000 руб.

Рассчитать единый сельскохозяйственный налог.

3 Рассчитайте сумму налога по патентной системе налогообложения для магазина розничной торговли с площадью торгового зала 40 кв.м в г. Ставрополе со сроком действия патента на 12 месяцев текущего года для предпринимателя без наемных работников.

3 Вопросы для обсуждения

1. Кто является плательщиком ЕСХН?
 2. Какие виды налогов, кроме единого, уплачивают плательщики ЕСХН?
 3. Каковы порядок и условия перехода на уплату ЕСХН и возврата к общему режиму налогообложения?
 4. Что является объектом обложения ЕСХН?
 5. Что представляет собой налоговая база по ЕСХН?
 6. Какова ставка по ЕСХН?
 7. Каковы порядок исчисления, а также порядок и сроки уплаты ЕСХН?
 8. Каков порядок перехода на патентную систему налогообложения?
 9. Как рассчитывается налог на профессиональный доход?
- Литература: основная [1-3], дополнительная [1-3].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 14-15

Тема: Региональные налоги: Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Налог на имущество организаций.

Содержание темы: Плательщики и объекты налогообложения по транспортному налогу. Порядок исчисления и уплаты в бюджет транспортного налога. Плательщики и объекты налогообложения налога на игорный бизнес. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на игорный бизнес. Плательщики и объекты налогообложения. Определение налоговой базы по налогу на имущество организаций. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций в бюджет.

Цель: овладение знанием экономической природы региональных налогов, а также приобретение навыков применения методики исчисления и уплаты региональных налогов.

1 Теоретическая часть

Плательщиками налога являются физические лица и организации, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признанные объектом налогообложения.

Объектом налогообложения НК РФ установил автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, а также другие водные и воздушные транспортные средства.

Налоговая база по налогу установлена в зависимости от категории объекта налогообложения.

Налоговые ставки по налогу устанавливаются законами субъектов РФ в зависимости от установленной налоговой базы и на основе установленных средних ставок налогообложения.

Налогоплательщиками по налогу являются практически все российские организации, включая финансируемые из бюджетов всех уровней.

Объектом налогообложения установлено:

- для российских организаций – учитываемое на их балансе движимое и недвижимое имущество;

- для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянное представительство, - движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств.

- для иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в РФ через постоянное представительство, - находящееся на территории РФ и принадлежащее им на праве собственности недвижимое имущество.

Налоговая база для расчета налога устанавливается как средняя стоимость имущества, являющегося объектом налогообложения.

Налоговая ставка по налогу на имущество устанавливается законами субъектов РФ. При этом она не может превышать 2,2% к налоговой базе.

2 Задания к практическому занятию

1. Организация имеет на балансе два легковых автомобиля: один мощностью 170 л.с., мощность другого составляет 205 л.с. Законом субъекта РФ, в котором зарегистрированы автомобили, установлены следующие ставки транспортного налога. Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 150 до 200 л.с. – 30 руб. за 1 л.с. Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 200 до 250 л.с. – 60 руб. за 1 л.с.

Рассчитать сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

2. Организация приобрела феврале текущего года легковой автомобиль, мощность двигателя которого 200 л.с.. Зарегистрирован автомобиль 6 марта этого же года. 2 ноября текущего года автомобиль был передан дочерней компании и снят с учета. В субъекте РФ, где был зарегистрирован данный автомобиль, налоговая ставка по легковым автомобилям свыше 150 до 200 л.с. включительно установлена в размере 50 руб. за 1 л.с.

Рассчитать сумму транспортного налога, подлежащую уплате данной организацией по итогам текущего года.

3. ООО «Альфа» осуществляет на основе соответствующей лицензии торговлю легковыми автомобилями «Волга». Организация расположена в Нижнем Новгороде.

Определить, является ли данная организация плательщиком транспортного налога. Обоснуйте выводы ссылками на нормативные правовые акты и соответствующие статьи из них.

4. На балансе ОАО «Алмаз» имеется имущество, являющееся объектом налогообложения. Его остаточная стоимость составляет:

- на 1 января – 35 млн руб.;

- на 1 февраля – 32 млн руб.;

на 1 марта – 43 млн руб.;

на 1 апреля – 40 млн руб.

Определить среднюю стоимость имущества за отчетный период.

5. Рассчитать среднегодовую стоимость ОАО «Алмаз», дополнив приведенные в предыдущем задании показатели данными по девяти оставшимся месяцам налогового периода. Остаточная стоимость имущества, являющегося объектом налогообложения, составляет:

на 1 мая – 46 млн руб.;

на 1 июня – 47 млн руб.;

на 1 июля – 51 млн руб.;

на 1 августа – 44 млн руб.;

на 1 сентября – 40 млн руб.;

на 1 октября – 39 млн руб.;

на 1 ноября – 37 млн руб.;

на 31 декабря – 46 млн руб.

Рассчитать сумму авансового платежа за первый квартал ОАО «Алмаз» исходя из установленной ранее налоговой базы.

6. Ставка налога на имущество организаций установлена в размере 2,2%. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

Показатель	дата			
	01.01	01.02	01.03	01.04
Основные фонды	300	400	500	600
Износ основных фондов	50	60	70	80
Нематериальные активы	100	150	200	150
Износ нематериальных активов	20	30	40	30
Производственные запасы	5	10	15	20
Незавершенное производство	20	30	40	40
Готовая продукция	80	90	100	120
Товары	100	120	140	160
Расходы будущих периодов	10	20	20	30

Рассчитать налога на имущество за первый квартал.

3 Вопросы для обсуждения

1. Какие налоги заменил транспортный налог?

2. Какие права предоставлены законодательным органам субъектов РФ при установлении транспортного налога?

3. Каковы ставки транспортного налога и кто их устанавливает?

4. Что является объектом обложения транспортным налогом?

5. Какие транспортные средства не являются объектами обложения транспортным налогом?

6. Как определяется налоговая база по налогу?

7. В каком порядке исчисляется и уплачивается транспортный налог?

8. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?

9. Что является объектом налогообложения и какое имущество не

явля-

ется объектом обложения?

10. Каков порядок расчета налоговой базы по налогу?

11. Как рассчитываются средняя и среднегодовая стоимость имущества?

12. Какие существуют льготы по налогу и кто их устанавливает?

13. Каковы порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций?

14. Какова предельная ставка налога на имущество и кто устанавливает конкретную ставку налога?

Литература: основная [1-3], дополнительная [1-3].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 16

Тема: Местные налоги: Земельный налог. Налог на имущество физических лиц.

Содержание темы: Плательщики и объекты налогообложения. Определение налоговой базы по земельному налогу. Ставки налога и налоговые вычеты. Порядок исчисления и уплаты земельного налога в бюджет. Плательщики и объекты налогообложения. Определение налоговой базы по налогу на имущество физических лиц. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц в бюджет.

Цель: овладение знанием экономической природы местных налогов, а также приобретение навыков применения методики исчисления и уплаты местных налогов.

1 Теоретическая часть

Налогоплательщиками земельного налога являются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного пользования или на праве пожизненного наследуемого владения.

Объектом налогообложения являются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования.

Налоговая база по земельному налогу определяется как кадастровая стоимость земельных участков.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Плательщиками налога на имущество физических лиц являются граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства, имеющие на территории РФ в собственности следующее имущество: жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и другие строения, помещения и сооружения.

Объектом обложения указанным налогом является перечисленное выше имущество.

Налоговая база представляет собой суммарную инвентаризационную стоимость указанного имущества.

Налог на имущество уплачивается ежегодно по ставке, устанавливаемой представительными органами власти местного самоуправления в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости, в установленных

пределах.

2 Задания к практическому занятию

1. ОАО «Вектор» имеет в собственности земельный участок, кадастровая стоимость которого на начало налогового периода составляет 2600 тыс. руб. Налоговая ставка по данному участку составляет 1,5%.

Определить сумму земельного налога и сумму авансовых платежей по данному налогу.

2. Индивидуальному предпринимателю предоставлены в собственность два земельных участка: один – для производственных целей, кадастровой стоимостью – 6 млн руб., и второй – для сельскохозяйственного использования, кадастровой стоимостью – 2 млн 300 тыс. руб. Органами власти муниципального образования по данным категориям земель установлены следующие налоговые ставки: по первому участку – 1,25%, по второму – 0,3%.

Определить сумму земельного налога, подлежащего уплате за налоговый период.

3. Гражданин А на правах частной собственности владеет земельным участком площадью 7700 кв.м. Кадастровая оценка участка установлена в 1 млн 770 тыс. руб. Ставка налога для категории земель сельскохозяйственного назначения в данном регионе установлена в 0,3%. Гражданин зарегистрировался индивидуальным предпринимателем и полностью использует земельный участок для производства сельскохозяйственной продукции, при этом он применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Определить признается ли гражданин А плательщиком земельного налога, если «да», то какова сумма налога?

4. Гражданин А имеет в собственности квартиру, инвентаризационная стоимость которой составляет 320 тыс. руб. В мае гражданин А продал данную квартиру гражданину Б. Ставка налога установлена в данном городе в размере 0,2% от инвентаризационной стоимости.

Определить сумму налога, которую должны уплатить первый и второй владельцы квартиры.

5. Гражданин Иванов А.И. в сентябре приобрел в собственность дом, заплатив за него 60 000 руб. Инвентаризационная стоимость этого дома на момент приобретения составляла 280 000 руб. В мае следующего года Иванов А.И. подарил купленный дом сыну.

Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц, которую обязан уплатить Иванов А.И. при условии, что он не пользуется льготами по данному налогу, а налоговая ставка составляет 0,1% стоимости имущества.

6. Суммарная инвентаризационная стоимость частного дома составляет 350 000 руб., а стоимость пристройки, возведенной в конце июня, - 250 000 руб.

Определить годовую сумму налога на строение. При решении задачи использовать минимальные ставки налога.

3 Вопросы для обсуждения

1. Кто является плательщиком земельного налога?

2. Что является объектом обложения земельным налогом?
3. Каковы ставки налога и кто их устанавливает?
4. Каков порядок исчисления и уплаты земельного налога?
5. Какие существуют льготы по земельному налогу?
6. Какие имеются особенности исчисления налога по земельным участкам, предназначенным для осуществления на них жилищного строительства?
7. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
8. Какие объекты подлежат обложению налогом?
9. Каковы ставки налога и кто их устанавливает?
10. Каков порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц?
11. Какие существуют льготы по налогу?

Литература: основная [1-3], дополнительная [1-3].

Основная литература:

- ### Дополнительная литература:

- ### Интернет-ресурсы:

www.consultant.ru - справочно-правовая система «Консультант Плюс»
www.garant.ru - информационно-правовой портал "Гарант"
www.nalog.ru - официальный сайт Федеральной налоговой службы
www.nalogkodeks.cbх.ru - журнал «Налоговая политика и практика»
www.rnk.ru - журнал «Российский налоговый курьер»

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

для обучающихся по организации и проведению самостоятельной работы
по дисциплине «Налоги и налогообложение»
для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика»,
направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Ставрополь, 2026

Методические указания по дисциплине «Налоги и налогообложение» содержат задания для студентов, необходимые для организации самостоятельной работы. В методических рекомендациях приведены вопросы к экзамену, вопросы для собеседования.

Проработка предложенных заданий позволит студентам приобрести необходимые знания в области налогов и налогообложения.

Предназначены для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика.

Введение

Целью освоения дисциплины является формирование общепрофессиональных компетенций будущего бакалавра по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

В результате студенты должны иметь целостное представление о налоговой системе Российской Федерации, а также приобрести практические навыки по расчету основных налогов и сборов.

Задачами освоения дисциплины являются: изучение теоретических основ построения налоговой системы; сущности, функций и элементов налогов; вопросов налогового регулирования, контроля, прав, обязанностей и ответственности налоговых органов и налогоплательщиков получение практических навыков по начислению налогов и сборов.

Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к обязательной части Блока 1 «Дисциплины (модули)».

1. Общая характеристика самостоятельной работы

Цель самостоятельной работы студента – научиться осмысленно и самостоятельно работать с учебным материалом и научной информацией, овладеть фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по выбранному профилю, сформировать основы самоорганизации и самовоспитания с тем, чтобы привить умение в дальнейшем непрерывно повышать свою профессиональную квалификацию.

Задачами СРС являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений бакалавров;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие исследовательских умений;
- использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий на практических занятиях, при написании курсовых и выпускной квалификационной работ, для эффективной подготовки к итоговым зачетам и экзаменам.

В этой связи важнейшая задача учебного процесса – научить студен-

тов мыслить и усваивать знания. Учащимся необходимо превратиться из пассивных потребителей знаний в активных их творцов, умеющих грамотно сформулировать проблему, проанализировать пути ее решения, найти оптимальный результат и доказать его правильность.

Все выше перечисленное предполагает ориентацию на активные методы овладения знаниями, развитие творческих способностей студентов, переход от поточного обучения к индивидуализированному, с учетом потребностей и возможностей личности. Поэтому формы учебного процесса и все методики обучения совершенствуются с целью активизации самостоятельной работы студентов (СРС).

Под самостоятельной работой студентов понимается совокупность всей самостоятельной деятельности студентов как в учебной аудитории, так и за ее пределами, в контакте с преподавателем и в его отсутствие.

Направления реализации самостоятельной работы:

1. В рамках аудиторных занятий – на лекциях, практических занятиях и в ходе выполнения контрольно-самостоятельных работ.
2. Через контакт с преподавателем вне расписания – консультации по учебным вопросам, творческие контакты, ликвидации задолженностей, отчет студента о ходе выполнения учебных и творческих задач.

В соответствии с рабочей программой дисциплины «Организация, учет и анализ деятельности учреждений бюджетной сферы» предусмотрены следующие виды самостоятельной работы студента:

- самостоятельное изучение литературы;
- самостоятельное решение задач.

Цель самостоятельного изучения литературы – самостоятельное овладение знаниями, опытом исследовательской деятельности.

Задачами самостоятельного изучения литературы являются:

- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов.

Цель самостоятельного решения задач - овладение профессиональными умениями и навыками деятельности по профилю будущей деятельности.

Задачами самостоятельного решения задач являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие исследовательских умений.

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Код, формулировка компетенции	Код, формулировка индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования компетенций, индикаторов
ОПК-1. Способен применять знания (на промежуточном уровне) экономической теории при решении прикладных задач	ОПК-1 И-2 Применяет знания макроэкономической теории на промежуточном уровне	Применяя знания о принципах построения налоговой системы, использует их для решения практических задач в сфере налогообложения

**Вопросы для собеседования
по дисциплине «Налоги и налогообложение»
Компетенции (знания, умения и навыки) ОПК-1**

Тема 1. Сущность и принципы налогообложения

Базовый уровень

1. Почему налоги являются одним из необходимых условий существования государства?
2. Между какими субъектами возникают налоговые отношения?
3. Дайте определение налога и сбора, согласно НК РФ.
4. Перечислите общие и отличительные черты, которые присущи налогу и сбору.
5. Охарактеризуйте функции налогов.
6. Объекты налогообложения – это?
7. Что такое налогооблагаемая база и единица налогообложения?
8. Понятие «налоговой ставки»?
9. Что понимается под налоговым и отчетным периодами?

Повышенный уровень

10. Объясните роль налогов в формировании доходной части бюджета государства.
11. За счет каких источников формируются федеральный, региональный и местный бюджеты?
12. С помощью, каких показателей рассчитывается налоговое бремя?
13. Назовите методы налогообложения. Дайте им краткую характеристику.
14. В чем заключается сущность метода прогрессивного налогообложения?

Тема 2. Налоговая система

Базовый уровень

1. Какова действующая система налоговых органов в РФ?
2. В чем состоит основное назначение ФНС России?
3. В чем состоит назначение межрегиональных инспекций ФНС России по федеральным округам?
4. В чем состоит назначение региональных управлений ФНС России по субъектам РФ? В чем состоит назначение территориальных инспекций ФНС России?
5. Какие государственные органы вправе контролировать налогоплательщиков помимо налоговых органов?

Повышенный уровень

6. Каковы типовые права налоговых органов в РФ?
7. Каковы типовые обязанности налоговых органов в РФ?
8. Какую ответственность несут налоговые органы в соответствии со ст. 35 НК РФ?

Тема 3. Косвенные налоги.

Базовый уровень

1. Раскройте экономическую сущность НДС.
2. Какова роль НДС в формировании бюджета?
3. Кто признается плательщиками НДС?
4. Какие условия необходимо выполнить лицам, претендующим на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС?
5. Каковы объекты обложения НДС?
6. Каково экономическое содержание акцизов?
7. Дайте определение акциза как косвенного налога.
8. Назовите виды подакцизных товаров.
9. Кто является плательщиком акцизов?
10. Каковы особенности определения налоговой базы по договорам финансирования под уступку денежного требования или уступки требования (цессии)?
11. Каков порядок представления отчетности по НДС?
12. При каких условиях НДС может быть принят к вычету?
13. Что такое счет-фактура?

14. Каков источник уплаты НДС?
15. Каково экономическое содержание акцизов?
16. Дайте определение акциза как косвенного налога.
17. Назовите виды подакцизных товаров.
18. Кто является плательщиком акцизов?
19. Кто признается плательщиком акцизов при осуществлении производственной деятельности по договору простого товарищества?
20. Назовите основные объекты обложения акцизами.
21. Какие операции не подлежат обложению акцизами?
22. Кем установлен порядок обложения акцизами при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации?

Повышенный уровень

23. Назовите основные операции, не подлежащие налогообложению.
24. Какие товары (работы, услуги) освобождаются от НДС?
25. Кто признается плательщиком акцизов при осуществлении производственной деятельности по договору простого товарищества?
26. Назовите основные объекты обложения акцизами.
27. Какие операции не подлежат обложению акцизами?
28. В каком порядке определяется налоговая база при ввозе товаров через таможенную
29. Каковы особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Российской Федерации?
30. Каков порядок применения налоговых вычетов плательщиками акциза?

Тема 4. Налог на доходы физических лиц

Базовый уровень

1. Плательщики НДФЛ.
2. Что является объектом обложения НДФЛ?
3. Каковы основные виды доходов, не подлежащие налогообложению?
4. Какие вычеты по НДФЛ Вы знаете?
1. Ставки НДФЛ?

Повышенный уровень

4. Как и в каких размерах ежемесячно определяются суммы расходов на содержание детей и иждивенцев?
5. Каков порядок и сроки уплаты НДФЛ?
6. В каком порядке определяется доход, полученный в натуральной форме?
7. Каковы основные виды доходов, не подлежащие налогообложению?

Тема 5. Налог на прибыль организаций

Базовый уровень

1. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль?
2. На какие группы классифицируются доходы и расходы?
3. Назовите основные виды внереализационных расходов.
4. Плательщики налога на прибыль организаций.
5. Каковы критерии отнесения имущества к амортизируемому?
6. Назовите методы начисления амортизации. Раскройте их сущность.
7. Каков порядок учета расходов на освоение природных ресурсов?
8. Каков состав внереализационных расходов, учитываемых для целей налогообложения?
9. Какова ставка налога на прибыль организаций?
10. По каким ставкам облагаются налогом на прибыль доходы, полученные в виде дивидендов?
11. Каковы сроки уплаты налога на прибыль?
12. Каков порядок исчисления ежемесячных платежей налога на прибыль в бюджет?
13. В какие сроки уплачивается налог по ежемесячным расчетам?

Повышенный уровень

1. Являются ли обособленные подразделения плательщиками налога на прибыль?
2. Уплачивают ли налог на прибыль организации, перешедшие на специальный режим налогообложения? Ответ обосновать.
3. Относятся ли к доходам излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации?
4. Каковы основные признаки, по которым затраты относятся на расходы в целях налогообложения прибыли?
5. В какие группы объединены расходы, связанные с производством и реализацией?
6. Назовите основные виды материальных расходов при производстве продукции.
7. Каков порядок переноса убытков на будущее?
8. Какие требования предъявляются к оформлению представительских расходов?
9. Как распределяется налог на прибыль между уровнями бюджета?
10. В каком порядке уплачивает налог на прибыль организации с иностранными инвестициями?
11. В какие сроки декларация по налогу на прибыль представляется в налоговый орган?

Тема 6. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых.

Базовый уровень

1. Что является объектом обложения водным налогом и какие виды поль-

зования водными объектами не являются объектами налогообложения?

2. Кто является плательщиками сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?

3. Кто считается плательщиком сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?

4. В каких целях установлен НДСПИ и какие налоги он заменил?

5. Кто является плательщиками НДСПИ? Каковы особенности постановки их на налоговый учет?

6. Что является объектом обложения НДСПИ?

7. Каков основной порядок определения налоговой базы?

8. Приведите примеры товаров, по которым применяется льготная ставка НДС в 10%.

9. В каком случае применяется «нулевая ставка НДС»?

10. Каковы правила исчисления налоговой базы по НДС?

11. Каковы типовые виды налоговых ставок по НДС?

12. Каков налоговый период по НДС?

13. Каков порядок исчисления и уплаты НДС?

14. Каков порядок представления отчетности по НДС?

15. При каких условиях НДС может быть принят к вычету?

16. Что такое счет-фактура?

17. Кем установлен порядок обложения акцизами при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации?

18. Какова налоговая база по водному налогу?

19. Каковы порядок исчисления и сроки уплаты водного налога?

20. Каковы ставки сбора за каждый объект животного мира и за каждый объект водных биологических ресурсов? К какой налоговой базе они применяются?

21. В каком порядке и в какие сроки уплачиваются в бюджет суммы сборов?

22. Сроки уплаты сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?

23. Каковы особенности формирования налоговой базы по НДСПИ?

24. Каковы порядок и сроки уплаты НДСПИ?

Повышенный уровень

1. Основные характеристики, применяемые при разработке ставок сбора.

2. При каких условиях рыбохозяйственные организации признаются градо- и поселкообразующими?

3. Основной порядок исчисления сбора градо- и поселкообразующими рыбохозяйственными организациями?

4. В каком порядке и в какие сроки уплачиваются в бюджет суммы сборов?

5. Предусмотрены ли льготы при уплате сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов? Если да, то какие?

Тема 7. Специальные налоговые режимы

Базовый уровень

1. В чем состоит сущность УСН?
2. Кто является налогоплательщиками единого налога по УСН?
3. Каковы общий порядок и условия начала применения УСН?
4. Каковы общий порядок и условия прекращения применения УСН?
5. Что является объектом налогообложения единым налогом по УСН?
6. Кто является налогоплательщиками единого налога по ЕНВД?
7. Что является объектом налогообложения единым налогом по ЕНВД?
8. Как исчисляется налоговая база по УСН?
9. Каковы ставки единого налога по УСН?
10. . Каковы налоговый и отчетный периоды по УСН?
11. . Каков порядок и сроки исчисления и уплаты единого налога по УСН?
12. Что представляет собой базовая доходность?
13. . Какова роль корректирующих коэффициентов базовой доходности? Кто их устанавливает?
14. Как определяется сумма вмененного дохода?
15. Каков порядок исчисления и уплаты ЕНВД?
16. Что представляет собой налоговая база по ЕСХН?
17. Какова ставка по ЕСХН?
18. Каков порядок перехода на патентную систему налогообложения?

Повышенный уровень

1. Приведите примеры субъектов, которые не вправе применять УСН.
2. Какие предусмотрены льготы по УСН?
3. Какова необходимость введения ЕНВД и в чем состоит принципиальное отличие данного налога от общепризнанной системы налогообложения?
4. В отношении каких видов деятельности может применяться система ЕНВД?
5. . Какие виды налогов, кроме единого, уплачивают плательщики ЕСХН?
6. Какова налоговая отчетность по УСН?
7. Что является источником уплаты единого налога по УСН?
8. Каковы порядок исчисления, а также порядок и сроки уплаты ЕСХН?

Тема 8. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес.

Налог на имущество организаций.

Базовый уровень

1. Что является объектом обложения транспортным налогом?
2. Плательщики транспортного налога.
3. Какие транспортные средства не являются объектами обложения транспортным налогом?
4. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
5. Что является объектом налогообложения и какое имущество не является объектом обложения?

6. Что является объектом обложения налогом на игорный бизнес?
7. Плательщики налога на игорный бизнес.
8. Как определяется налоговая база по налогу?
9. В каком порядке исчисляется и уплачивается транспортный налог?
10. Каков порядок расчета налоговой базы по транспортному налогу?
11. Как рассчитываются средняя и среднегодовая стоимость имущества?
12. Каковы порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций?
13. Каковы порядок исчисления и сроки уплаты налога на игорный бизнес?

Повышенный уровень

1. Какие налоги заменил транспортный налог?
2. Какие права предоставлены законодательным органам субъектов РФ при установлении транспортного налога?
4. Какие существуют льготы по налогу и кто их устанавливает?
5. Как рассчитываются средняя и среднегодовая стоимость имущества?
6. Какова предельная ставка налога на имущество и кто устанавливает конкретную ставку налога?

Тема 9. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц.

Базовый уровень

1. Кто является плательщиком земельного налога?
2. Что является объектом обложения земельным налогом?
3. Какие существуют льготы по земельному налогу?
4. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
5. Какие объекты подлежат обложению налогом?
6. Каковы ставки земельного налога и кто их устанавливает?
7. Каков порядок исчисления и уплаты земельного налога?
8. Каковы ставки налога на имущество физических лиц и кто их устанавливает?
9. Каков порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц?

Повышенный уровень

1. Какие имеются особенности исчисления налога по земельным участкам, предназначенным для осуществления на них жилищного строительства?
2. Какие существуют льготы по налогу? На имущество физических лиц?
3. Каковы ставки земельного налога в Ставропольском крае?
4. Каков порядок исчисления и уплаты земельного налога в Ставропольском крае?
5. Каков порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц в Ставропольском крае?

Типовые задачи

Задача 1.

Используя основы экономических знаний при характеристике методов

и принципов налогообложения, необходимых для решения профессиональ-

ных задач, на основании информации о доходах и расходах розничной торговой организации за 4 квартал, определить: налоговую базу по НДС; сумму начисленного налога; сумму НДС к уплате в бюджет и порядок предоставления налоговой отчетности.

Исходные данные: выручка розничной торговой организации от продажи товаров (включая НДС) на территории РФ за 4 квартал составила: по товарам, облагаемым по ставке 20%, - 6 900 000 руб.; по товарам, облагаемым по ставке 10%, - 2 500 000 руб. Сумма НДС, уплаченная в налоговом периоде поставщикам товарно-материальных ценностей, приобретенных для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения, - 191 321 руб.

Задача 2.

На основании информации о доходах и расходах организации за 1 квартал, определить: налоговую базу по НДС; сумму начисленного налога; сумму НДС к уплате в бюджет и порядок предоставления налоговой отчетности.

Исходные данные: ЗАО «Актив» в первом квартале приобрело по договору купли-продажи товары на сумму 150 000 руб., в том числе НДС 20%, а реализовало товары на сумму 218 000 руб., в том числе НДС.

Задача 3.

ООО «Агат» изготавливает игристые вина и пиво с содержанием этилового спирта 0,5 и 5,5%. В январе предприятие реализовало 100 л игристых вин; 200 л пива с содержанием этилового спирта 0,5% и 500 л пива с содержанием этилового спирта 5,5%. Ставка акциза по вину – 22 руб., по пиву с содержанием этилового спирта 1,5% - 12 руб.

Определить: налоговую базу по подакцизной продукции; сумму начисленного налога; сумму акциза к уплате в бюджет порядок предоставления налоговой отчетности. В чем состоят особенности при исчислении акцизов по различным видам алкогольной продукции?

Задание 4.

Определить сумму налогов за год, которую должна уплатить компания, находящаяся на общей системе налогообложения и сумму налогов, которую компания уплатит, если перейдет с общего режима налогообложения на упрощенную систему в целях оптимизации НДС на основании следующих данных.

Компания, находящаяся на общем режиме налогообложения, выполняет работы, в том числе и для заказчиков, не нуждающихся в вычетах по НДС (для госорганов). Выручка компании составляет 236 млн руб. за год с НДС. На выполнение работ по заказу госорганов приходится 20% выручки – 42,2 млн руб. Затраты на приобретение материалов – 118 млн руб. с НДС. Зарплата и страховые взносы с нее – 80 млн руб. Других затрат у компании нет.

Задание 5.

Отобразите в таблице отличительные особенности льготных режимов налогообложения.

Налоговый режим	УСН	ЕСХН	ПСН
Подлежит уплате			

Что является объектов обложения налогами			
Размер ставки налога			
Сумма налога уменьшается			
Период, за который сдается отчетность			
Платежи в форме авансов			
Сроки для уплаты авансовых платежей			
Налоговый период			
Когда подается декларация			
Налог должен быть выплачен			
Наличие кассового аппарата			
Ведение бухгалтерской отчетности и учета			
Возможности совмещать разные НР			
Когда возможен переход на другой НР в добровольном порядке			

Задача 6.

Проанализируйте следующие данные по предприятию, занимающимся производством табачной продукции. ООО «Пассив» занимается выпуском сигарет без фильтра. В феврале фирма реализовала 10 000 шт. сигарет (500 пачек по 20 шт.). Максимальная розничная цена составляет 12 руб. за 1 пачку. Ставка акциза на сигареты – 360 руб. за 1000 шт. + 7,5% расчетной стоимости, исчисленной из максимальной розничной цены, но не менее 460 руб. за 1000 шт.

Определить показатели, необходимые для расчета налоговой базы по табачной продукции; рассчитать сумму начисленного налога и определить сумму акциза к уплате в бюджет.

Задача 7.

Проанализируйте следующие данные по организации, добывающей подземную минеральную воду на двух участках недр, находящихся в различных субъектах РФ. В налоговом периоде на участках недр добыто соответственно 220 тыс. куб.м. и 410 тыс.куб.м воды. Цена реализации 1000 куб. м составила 70 руб. (без НДС).

Определить показатели, необходимые для расчета налоговой базы по добытым полезным ископаемым, рассчитать сумму начисленного налога и определить сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача 8.

Проанализируйте следующие данные по организации, которая осуществляет забор воды из поверхностных вод реки в Ленинградской области. Фактический объем забора воды за второй квартал составил 650 тыс.куб.м. Годовой лимит водопользования установлен в размере 2200 тыс.куб.м. Сброс сточных вод в реку произведен в размере 190 тыс.куб.м.

Определить показатели, необходимые для расчета налоговой базы по вод-

ному налогу, рассчитать сумму начисленного налога и определить сумму водного налога к уплате в бюджет. По каким критериям дифференцируются ставки водного налога?

Критерии оценивания компетенций

Оценка «отлично» выставляется студенту, если компетенция ОПК-1 полностью освоена на повышенном уровне. Студент применяет знания о принципах построения налоговой системы, использует их для решения практических задач в сфере налогообложения.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если компетенция ОПК-1 полностью освоена на базовом уровне. Студент на базовом уровне применяет знания о принципах построения налоговой системы, использует их для решения практических задач в сфере налогообложения.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если компетенция ОПК-1 частично освоены на базовом уровне. Студент частично на базовом уровне применяет знания о принципах построения налоговой системы, использует их для решения практических задач в сфере налогообложения.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если компетенция ОПК-1 не освоена. Неточное или неполное знание действующей нормативно-правовой базы для решения профессиональных задач в сфере налогообложения, не в полной мере владеет навыками самостоятельной работы по сбору и анализу данных, необходимых для расчета налогов и сборов, анализировать и использовать различные источники информации для решения профессиональных задач в сфере налогообложения.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедура проведения зачета с оценкой осуществляется в соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования в СКФУ.

Ответы на вопросы оцениваются по следующим критериям: соответствие ответа вопросу; логичность, научность, доказательность ответа; умение делать выводы; владение понятийным аппаратом, наличие примеров.

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение Электронный ресурс : учебное пособие / Е.Н. Барикаев / А.Н. Малолетко / А.Е. Суглобов / Г.А. Волкова / Л.С. Коваль / Г.Б. Поляк / М.Е. Косов / Л.А. Крамаренко ; А.Е. Суглобов ; ред. Г.Б. Поляк. - Налоги и налогообложение, 2020-10-10. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 631 с. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-238-01827-0, экземпляров неограничено

3. Цветова, Г.В. Налоги и налогообложение Электронный ресурс : учебное пособие / Е.П. Макарова / Г.В. Цветова. – Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. – 110 с. – Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. – ISBN 978-5-4486-0072-2

1. Попонова, Н. А. [Налоги и налогообложение: налоги в международных экономических отношениях : учебное пособие / Н. А. Попонова. - Налоги и налогообложение: налоги в международных экономических отношениях, 2026-08-13. - Электрон. дан. \(1 файл\). - Москва : Научный консультант, 2020. - 86 с. - электронный. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 978-5-907330-02-3, экземпляров неограничено](#)

2. Землякова, А. В. Налоги и налоговая система Электронный ресурс : Учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика» / А. В. Землякова, А. А. Белоусова. – Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. – 225 с. – Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. – ISBN 978-5-93926-315-3

3. Попов, Е. М.
Электронный ресурс : Учебное пособие / Е. М. Попов. - Налоги и налогообложение, 2021-10-06. - Минск : Вышэйшая школа, 2013. - 320 с. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 978-985-06-2327-0, экземпляров неограничено

www.consultant.ru - справочно-правовая система «Консультант Плюс»
www.garant.ru - информационно-правовой портал "Гарант"
www.nalog.ru - официальный сайт Федеральной налоговой службы
www.nalogkodeks.cbх.ru - журнал «Налоговая политика и практика»
www.rnk.ru - журнал «Российский налоговый курьер»