

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 специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализации
«Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Ставрополь
2026

Методические указания по дисциплине «Налоги и налогообложение» содержат задания для студентов, необходимые для проведения практических занятий.

Проработка практических заданий позволит студентам приобрести необходимые знания в области исчисления и уплаты налогов и сборов и систематизировать знания, полученные на лекциях.

Предназначены для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Содержание

1. Цели и задачи изучения дисциплины	4
2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины	4
3. Задания к практическим занятиям	5
Практическое занятие 1. Сущность и принципы налогообложения	5
Практическое занятие 2. Федеральные налоги и сборы. Налог на добавленную стоимость	8
Практическое занятие 3. Федеральные налоги и сборы. Акцизы	12
Практическое занятие 4. Федеральные налоги и сборы. Налог на доходы с физических лиц	14
Практическое занятие 5. Федеральные налоги и сборы. Налог на прибыль	18
Практическое занятие 6. Федеральные налоги и сборы. Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	21
Практическое занятие 7. Федеральные налоги и сборы. Налог на добычу полезных ископаемых	26
Практическое занятие 8. Федеральные налоги и сборы. Государственная пошлина	30
Практическое занятие 9. Региональные налоги. Транспортный налог	32
Практическое занятие 10. Региональные налоги. Налог на имущество организаций. Налог на игорный бизнес	35
Практическое занятие 11. Местные налоги. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц	39
Практическое занятие 12. Специальные налоговые режимы. Единый сельскохозяйственный налог	42
Практическое занятие 13. Специальные налоговые режимы. Упрощенная система налогообложения	45
Практическое занятие 14. Специальные налоговые режимы. Доходы и расходы при УСН	48
Практическое занятие 15. Специальные налоговые режимы. Патентная система налогообложения	51
Практическое занятие 16. Специальные налоговые режимы. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	55
Список рекомендуемой литературы	57

1. Цели и задачи изучения дисциплины

Цель освоения дисциплины заключается в формировании у специалистов, обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» следующих компетенций: ОПК-2, ОПК-3, ПК-1.

Задачи изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» формирование компетенций как комплексов знаний, умений и владений, в совокупности обеспечивающих применение практических навыков по расчету основных налогов и сборов, взимаемых на территории РФ, через изучение сущности, функций и элементов налогов, рассмотрения налоговой системы РФ и сравнение ее с зарубежными системами, изучение вопросов налогового регулирования, контроля, прав, обязанностей и ответственности налоговых органов и налогоплательщиков.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесённых с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код, формулировка компетенции	Код, формулировка индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования компетенций, индикаторов
ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков	ИД-1 ОПК-2. Осуществляет сбор и обобщение данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации для формирования бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности	Применяет методы и способы сбора и анализа налоговой отчетности, в соответствии с требованиями к ее составлению в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта
ОПК-3. Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	ИД-2 ОПК-3. Характеризует деятельность хозяйствующих субъектов на основе расчета системы взаимосвязанных экономических показателей, характеризующих деятельность для решения поставленных экономических задач	Опираясь на знания методов и способов сбора, анализа и использования данных налоговой отчетности, использует их для оценки деятельности хозяйствующего субъекта
ПК-1 способность подготавливать исходные данные и выполнять расчеты экономических показателей для осуществления планово-отчетной работы организации, разработки проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ	ИД-1 ПК-1. Подготавливает исходные данные для модельного описания конкретных количественных взаимосвязей, обусловленных общими экономическими закономерностями, для разработки проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов и выполняет расчеты экономических показателей для осуществления планово-отчетной работы организации, подготовки учетно-отчетной документации	Применяет практический опыт сбора, обработки и систематизации информации по объектам учета, использует их для формирования налоговой отчетности в целях осуществления планово-отчетной работы организации, подготовки учетно-отчетной документации

3. Задания к практическим работам

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 1

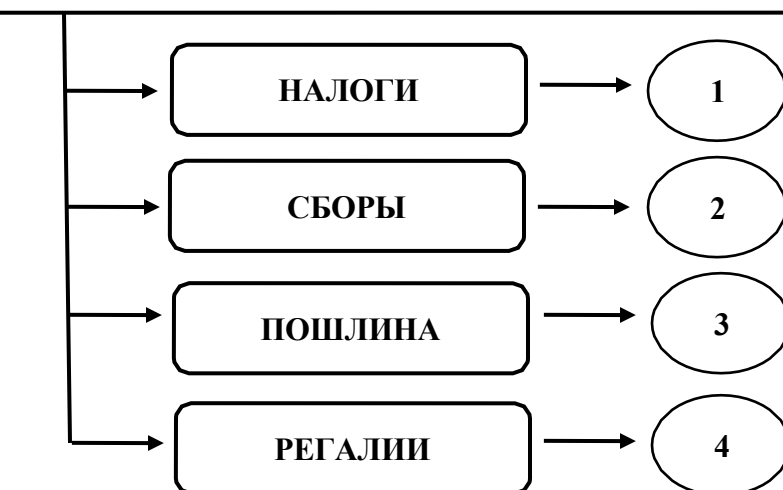
Сущность и принципы налогообложения

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.

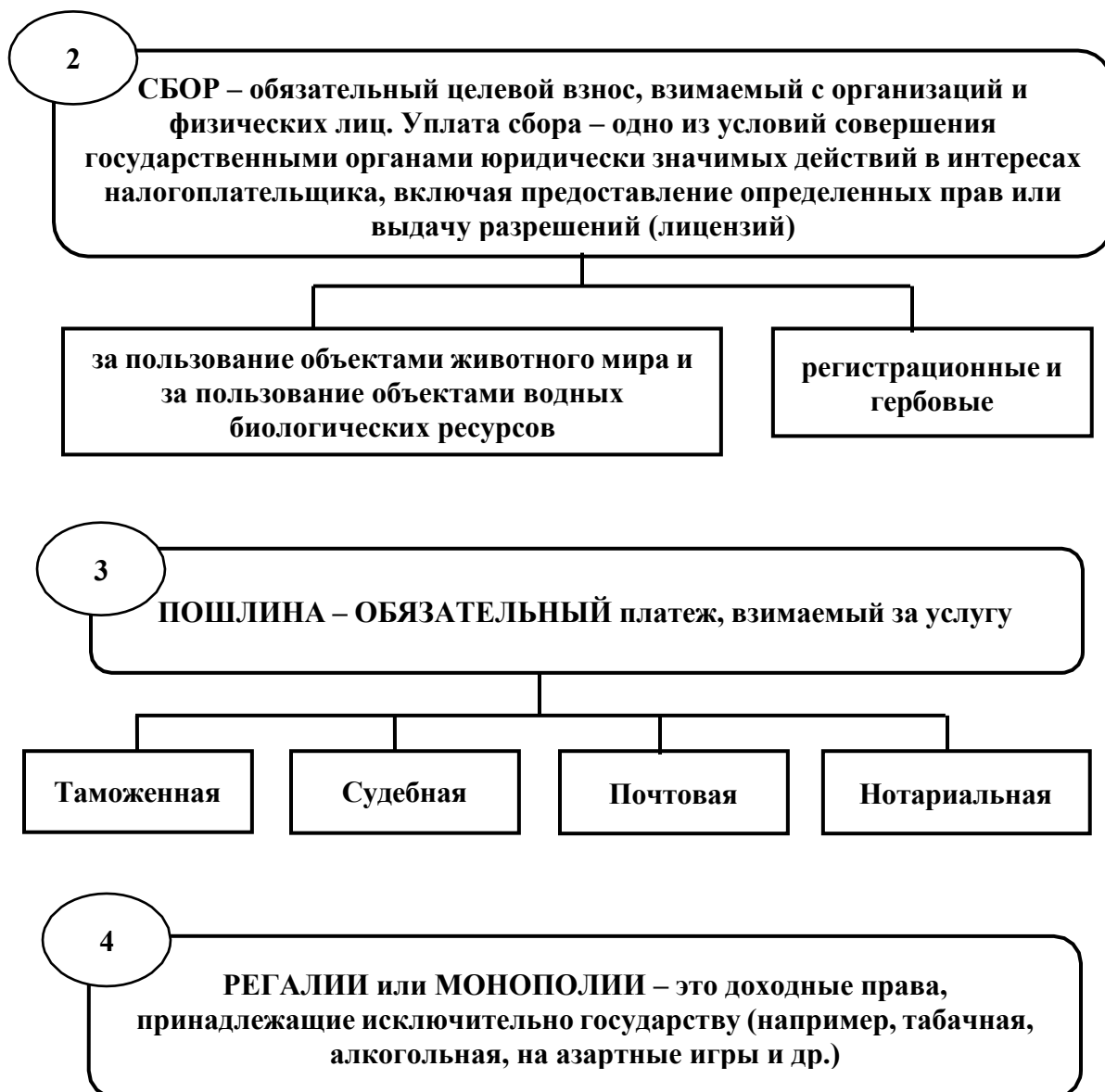
Одним из главных признаков налога являются его обязательность, индивидуальность, безвозмездность, смена формы собственности.

Каждое юридическое или физическое лицо должно участвовать в формировании бюджета и внебюджетных государственных фондов по законодательству, установленному государством, путем внесения обязательных платежей, которые имеют различные формы



1

НАЛОГ – это ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ, индивидуально БЕЗВОЗМЕЗДНЫЙ платеж в государственный или местные бюджеты, взимаемый в **ЗАКОНОДАТЕЛЬНО** установленном порядке с физических и юридических лиц



Социально-экономическая функция налогов и сборов заключается в консолидации денежных средств в бюджетах всех уровней в целях финансового обеспечения деятельности государства или муниципальных образований. Налоги составляют значительную (82-86%) часть доходной части федерального бюджета России.

2 Задания к практическому занятию

Задание 1. ООО «ЭКБ» в своей деятельности производит расчет по следующим налогам: НДС, акциз, налог на прибыль, НДФЛ, водный налог, НДПИ, налог на землю, налог на транспорт, налог на имущество, госпошлине, а также по страховым взносам.

Какие налоги относятся к прямым, а какие к косвенным?

Задание 2. ООО «ЭКБ» в своей деятельности производит расчет по следующим налогам: НДС, акциз, налог на прибыль, НДФЛ, водный налог,

НДПИ, налог на землю, налог на транспорт, налог на имущество, госпошлины, а также по страховым взносам.

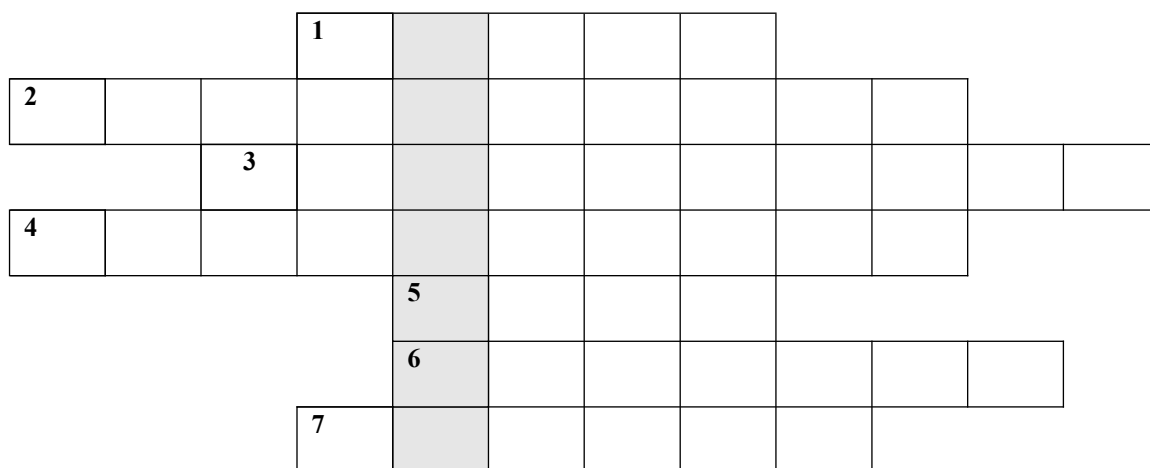
Соотнесите применяемые налоги в деятельности предприятия по уровню видов налогов.

Задание 3. ООО «ЭКБ» в своей деятельности производит расчет по следующим налогам: НДС, налог на прибыль, НДФЛ, а также по страховым взносам.

Какие ставки применяются к данным видам налогов и страховых взносов?

Задание 4. Заполните «Кроссворд» (каждое слово - по горизонтали) и объясните значение слова, полученного в поле, выделенном по вертикали.

1. Вид косвенного налога на товары массового потребления.
2. Одна из основных функций налогов.
3. Налог, впервые введенный в Великобритании в 1798 г. и ставка на который в России с 2001 г. стала не прогрессивной, а пропорциональной.
4. Заявление налогоплательщика о размере его дохода или имущества.
5. Вид платежа, взыскиваемого государством в обязательном порядке за оказание определенных услуг.
6. Вид ставки налога, которая установлена в абсолютной сумме на единицу обложения.
7. Вид налога, размер которого зависит от величины дохода или стоимости имущества.



3 Вопросы к практическому занятию:

1. Дайте определение понятию «налоги» и охарактеризуйте их.
2. Дайте определение понятию «сборы» и охарактеризуйте их.
3. Дайте определение понятию «страховые взносы» и охарактеризуйте их.
4. Назовите основные различия между понятиями «налоги» и «сборы» и «страховые взносы».

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 2

Федеральные налоги и сборы. Налог на добавленную стоимость.

1 Теоретическая часть

Налог на добавленную стоимость является крупнейшим косвенным налогом Российской Федерации, играет значительную роль в формировании бюджета страны, так как отличается регулярностью поступлений.

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 Федеральным законом № 311-ФЗ от 27.11.2011 «О таможенном регулировании в Российской Федерации» и Договором о Таможенном Кодексе Евразийского экономического союза.

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 решению 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

Задание 1. Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет, по каждой сделке за декабрь, если все участники сделки являются плательщиками НДС.

№	Показатели	Сумма, руб.
1	Леспромхоз отгрузил мебельному комбинату пиломатериалы	120000
2	Автотранспортное предприятие доставило лесопroduкцию на мебельный комбинат, за что предъявило счет фактуру. Услуга полностью оплачена	60000
3	Мебельный комбинат отгрузил изготовленную из поступивших	240000

	пиломатериалов партию мебели предприятию оптовой торговли	
4	Предприятие оптовой торговли отгрузило мебель в розничный магазин с торговой наценкой	10%
5	Розничный магазин реализовал за наличный расчет мебель населению с торговой наценкой	20%

Задание 2. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, по обувной фабрике.

№	Показатели	Сумма, руб.
1	Отгружена индивидуальному предпринимателю партия обуви на общую сумму. Получена оплата за отгруженную обувь	1620000 620000
2	Отгружена партия обуви оптовой фирме	4416000
3	Реализовано в розницу через магазин при фабрике, на общую сумму: Мужской обуви Женской обуви Детской обуви	1435000 480000 636000 319000
4	Приняты к учету сырье и материалы для производства обуви на общую сумму: в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	941640 143 40
5	Оплачены принятые к учету сырье и материалы для производства обуви	885000
6	Поступила предоплата на поставку партии мужской обуви	495600

Задание 3. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, по хлебозаводу.

№	Показатели	Сумма, тыс. руб.
1	Принято к учету и оплачено сырье для производства продукции, в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	271,4 41,4
2	Отгружено продукции всего на сумму: в том числе хлеба и хлебобулочных изделий макаронных изделий кондитерских изделий полуфабрикатов, для производства хлебобулочных изделий в домашних условиях	2097,0 165,0 1320,0 576,0 36,0
3	В счет заработной платы работникам хлебокомбината переданы макаронные изделия, собственного производства стоимостью 26,4 тыс. руб., задолженность по заработной плате	20,9
4	Индивидуальному предпринимателю, в счет товарообменной операции отгружено кондитерских изделий на сумму	25,20
5	Покупателями были возвращены полуфабрикаты не надлежащего качества на общую сумму	2,40
6	Приобретены ягоды и фрукты у населения, за наличный расчет, для производства кондитерских изделий	23,1

Задание 4. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по кондитерской фабрике за 2 квартал.

№	Показатели	Сумма, руб.
1	Принято к учету сырье для производства продукции, в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	88000 8000
2	Оплачены счета за принятое к учету сырье в том числе НДС	77000 7000
3	Оплачены счета за апрель за эл, энергию и услуги связи, в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	6000 1000
4	Оплачен счет транспортной организации, за доставку сырья в том числе НДС	8400 1400
5	Получена предоплата под отгрузку продукции	80240
6	Принято к учету оборудование для карамельного цеха, в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	135600 22600
7	Отгружено 3 т шоколадных конфет коммерческой фирме «Сигма», в ценах без НДС	84000
8	Отгружено 4 т шоколадных конфет коммерческой фирме «Август-Сиб», в ценах без НДС	128000
9	Отгружено партнеру из КНР 7 т шоколадных конфет, в ценах без НДС (документы подтверждающие экспорт предъявлены)	217000
10	Безвозмездно передано некоммерческой организации для проведения благотворительных мероприятий по реабилитации детей сирот 2 т. шоколадных конфет.	

Задание 5. Определить сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет за квартал по ООО.

№	Показатели	Сумма, руб.
1	Отгружено продукции собственного производства (верхний трикотаж) в ценах без НДС на сумму в том числе отгружено на экспорт	1402000 340000
2	Получены авансовые платежи от российских покупателей	141500
3	Получены авансовые платежи от зарубежных покупателей	46020
4	Выручка от реализации собственной продукции через собственные розничные магазины ООО составила	600000
5	Приняты к учету сырье и материалы на в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	528000 88000
6	Оплачено поставщикам за принятые к учету сырье и материалы в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	600000 100000
7	Приняты к учету, оказанные для ООО производственные услуги сторонних организаций:	
	- текущий ремонт цеха в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	126000 21000
	коммунальные услуги в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	189000 31500
8	Приобретен и принят на учет 1 легковой автомобиль стоимостью в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	1488000 248000
9	Произведена предварительная оплата поставщику за сырье, которое поступит в следующем месяце. Предварительная оплата предусмотрена договором. Счет фактура, с выделенным НДС получен.	69600

Задание 6. Определить сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет за 4 квартал по коммерческой фирме.

№	Показатели	Сумма, руб.
1	Отгружены товары, облагаемые НДС по ставке 20 %, оптовому покупателю на сумму	840000
2	Поступила на расчетный счет выручка за отгруженные товары, облагаемые НДС по ставке 20%	78000
3	Выручка от реализации в розницу товаров за наличный расчет, облагаемых НДС по ставке 10%, составила	539000
4	Отгружено товаров собственного производства (протезно-ортопедические изделия) в отпускных ценах без НДС	781000
5	Получен аванс за товары собственного производства (протезно-ортопедические изделия), которые будут отгружены в январе	94600
6	В октябре оплачены товары для оптовой торговли в сумме, в том числе НДС из них принято к учету в октябре на в том числе НДС, выделенный в счет фактуре	984000 164000 324000 54000
7	В октябре приняты к учету услуги, стоимость которых, отнесена на издержки обращения: - за электроэнергию и услуги связи, в том числе НДС, выделенный в счет фактуре - за аренду склада, в том числе НДС, выделенный в счет фактуре - за бензин наличными, по чекам с АЗС, НДС не выделен	11400 1900 55200 9200 35645,44

3 Вопросы к практическому занятию:

1. Назовите налоговых агентов по НДС.
2. Каковы условия предоставления вычетов по НДС?
3. Сформулируйте основной принцип исчисления НДС.
4. Перечислите основные группы и виды освобождений от уплаты НДС.
5. Каковы особенности исчисления НДС налоговыми агентами?
6. Опишите виды и порядок применения ставок по НДС.
7. Каковы особенности исчисления налоговой базы по НДС при ввозе товаров в РФ?
8. Каким образом исчисляется НДС по экспортируемым товарам?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 3

Федеральные налоги и сборы. Акцизы.

1 Теоретическая часть

Акцизы, являясь представителями косвенных налогов, включаются в цену товара и перелagаются в результате на конечного потребителя. Кроме фискальной функции, индивидуальные акцизы призваны осуществлять регулирование объемов реализации и потребления отдельных групп товаров.

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.

Вопросы налогообложения акцизами регулирует гл. 22 Налогового кодекса РФ. Непосредственно налоговые ставки акцизов устанавливает ст. 193 НК РФ.

2 Задания к практическому занятию

Задание 1. Рассчитать сумму авансового платежа по акцизу.

Ликероводочный завод планирует приобрести в апреле 500 л спирта (в литрах безводного спирта) для использования при производстве алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта более 9%.

Задание 2. У ОАО «ЭКБ» за налоговый период имеются следующие данные:

1) отгружено другим предприятиям алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 40% на сумму 11275000 руб. в количестве 113776 шт. бутылок объемом 0,5 л.;

2) реализовано через собственный магазин розничной торговли пива с объемной долей этилового спирта 8% на сумму 912000 руб. в количестве 9032 шт. бутылок объемом 0,5 л.;

3) оприходовано и оплачено этилового спирта 96% в количестве 2560 л.

Определить общую сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет ОАО «ЭКБ». При расчете применить налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом РФ.

Задание 3. В сентябре 2022 г. табачная фабрика реализует сигареты с фильтром в количестве 7500 пачек, максимальная розничная цена этих сигарет 100 руб. за одну пачку.

Следует определить налоговую базу.

Задание 4. Организация приобрела 200 т бензина марки Аи-76 и путем смешения получила 220 т бензина марки Аи-92.

Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет.

3 Вопросы к практическому занятию:

1. Какие организации признаются плательщиками подакцизных товаров?
2. Какие товары отнесены к подакцизным товарам?
3. Когда возникает объект налогообложения акцизами при совершении операций с денатурированным этиловым спиртом, прямогонным бензином, бензолом, авиационным керосином, средними дистиллятами?
4. Каков порядок определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров, в отношении которых установлены твердые ставки? Комбинированные ставки?
5. Назовите условия применения налоговых вычетов?
6. Определите порядок уплаты авансовых платежей и применения (не применения) налоговых вычетов у производителей алкогольной продукции.
7. Перечислите перечень документов, необходимых для подтверждения экспорта и получения освобождения от уплаты акциза и налоговых вычетов по видам товаров?
8. При каких таможенных процедурах налогоплательщику необходимо произвести уплату акциза?
9. Что является датой возникновения налоговой обязанности по подакцизным товарам?
10. Назовите сроки уплаты акциза по денатурированному этиловому спирту, прямогонному бензину, другим подакцизным товарам?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 4

Федеральные налоги и сборы. Налог на доходы с физических лиц.

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

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

2 Задания к практическому занятию

Задание 1. Работница организации Иванова А. Н., до февраля 2021 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2021 года составлял 20000 рублей. 17 февраля 2021 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физического лица за указанный период.

Задание 2. Работник организации, принимавший участие в 1986 г. в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

№ п/п	Вид дохода	Январь	Февраль
1	Зарплата	28500	17800
2	компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного здоровью ст.217 НК РФ	2300	2300
3	компенсационные выплаты, связанные с возмещением командировочных расходов – всего, в т.ч. в пределах установленных норм	5200 2100	4000 2100
4	Материальная помощь	1800	2300

Состав семьи: жена, сын 23 лет – курсант военного училища.

Требуется определить:

1. Суммы стандартных налоговых вычетов в каждом месяце.
2. Налоговую базу и НДФЛ за каждый месяц в отдельности.

Задание 3. Физическое лицо получило в организации по основному месту работы ссуду на 100 тыс. руб. на 6 месяцев (181 день) из расчета 2% годовых. Ссуда с процентами возвращена в срок.

Рассчитать сумму материальной выгоды, подлежащей налогообложению при ставке рефинансирования ЦБ РФ 8,25% годовых.

В каком порядке и кем уплачивается налог с дохода в виде материальной выгоды?

Задание 4. ООО приняло решение о ежеквартальном распределении чистой прибыли между участниками общества. Налоговая база по налогу на прибыль за 1-й квартал составила 240 тыс. руб. Ставка налога на прибыль — 20%.

На выплату дивидендов предусмотрено 60% чистой прибыли.

Доля участников ООО: Иванов — 30%, Петров — 60%, Сидоров — 10%.

Определить налоги, удержанные с участников общества (п. 4 ст. 224 НК).

Задание 5. В 2021 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).

За 2021 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 360000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2021 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

Задание 6. Физическое лицо, имеющее 2-х детей, оплатило за медикаменты в налоговом периоде 65 тыс. руб. (в соотв. с перечнем лекарственных средств, утв. Правительством РФ): — на детей — 10 тыс. руб., — на себя — 55 тыс. руб.

Определить налоговые вычеты и НДФЛ, если зарплата в месяц составляет 14 тыс. руб.

Задание 7. В сентябре 2021 г. Иванов И.С. внес благотворительный взнос 130 тыс. руб. Деньги направлены на нужды детской хоккейной команды.

Годовой заработок Иванова составил 480 тыс. руб. (оклад 40 000).

По окончании 2021 г. Иванов обратился в ИФНС с просьбой предоставить ему социальный налоговый вычет и сдал все необходимые документы.

Определить сумму социального налогового вычета. Как он будет учтен в расчетах с Ивановым?

Задание 8. (ипотека). Федоров взял ипотеку в размере 4 млн. руб. и приобрел квартиру за 7,5 млн. руб. в 2020 году. За указанный период он внес 350000 руб. в счет уплаты процентов по кредиту. Заработная плата в 200 году составила 50000 руб. в месяц.

Рассчитать полагающуюся компенсацию.

Задание 9. Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2400000 рублей. Продажа гаража принесла 170000 руб.

Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:

- Объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В.

более 5 лет

- Указанным имуществом Семенов С. В. владел 3 года.

Задание 10. Налогоплательщик купил квартиру в истекшем налоговом периоде за 2300000 руб. и зарегистрировал право собственности на эту квартиру. Квартира приобретена за счет:

1-й вариант – собственных средств в полном объеме;

2-й вариант – сделка купли продажи заключена с братом.

В истекшем году доходы, облагаемые по ставке 13%, составили 700000 руб. Налогоплательщик имеет дочь 22 лет, студентку института заочного факультета.

Налогоплательщик имеет право на максимальный стандартный налоговый вычет.

Требуется определить:

1. Суммы НДФЛ, удержанные налоговым агентом.

2. В каком варианте налогоплательщик имеет право на налоговый вычет.

3. Сумму неиспользованного имущественного вычета и порядок его использования.

Задание 11. Зарплата физического лица составила 50 тыс. руб. в месяц.

Доход от продажи квартиры, находившейся в собственности в течение 2-х лет, составил 3 млн. руб.

Физическое лицо получило от организации ссуду сроком на 1 год 100 тыс. руб. под 3% годовых. Ставка рефинансирования равна 8,25% годовых. Физическое лицо имеет на иждивении 2 ребенка.

Определить общую сумму НДФЛ.

3 Вопросы к практическому занятию:

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. Как и в каких размерах ежемесячно определяются суммы расходов на содержание детей и иждивенцев?

5. Каков порядок и сроки уплаты НДФЛ?

6. Перечислите ставки НДФЛ и кратко охарактеризуйте условия, при которых они применяются?

7. Каковы условия признания гражданином статуса налогового резидента РФ?

8. Перечислите основные виды стандартных налоговых вычетов.

9. Какие направления социальных расходов гражданина уменьшают налоговую базу?

10. Перечислите виды имущественных вычетов и условия их применения.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 5

Федеральные налоги и сборы. Налог на прибыль.

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

Задание 1. Определить налог на прибыль за квартал по мебельной фабрике. Учет доходов и расходов ведется по методу начисления. Применяется линейный метод начисления амортизации. Остатков готовой продукции на 01.01 нет.

№	Показатели	Сумма, руб.
1	Выпущено готовой продукции - 3000 изделий	
2	Поступили на предприятие материалы на сумму с НДС	14 760 000
	Оплачено поставщикам с НДС	14 042 000
	Списано материалов на изготовление продукции стоимостью без НДС	12 100 000
3	Начислено заработной платы за период:	
	- рабочих	3 500 000
	из них выплачено	3 100 000
	- управленческого персонала	1 600 000
	из них выплачено	1 200 000
4	Взносы и платежи по обязательному страхованию (оплачены полностью)	определить
5	Уплаченные взносы от несчастных случаев на производстве (тариф - 1,4 %)	определить
6	Поступили авансовые платежи за мебель в счет предстоящих поставок продукции	1 062 000
7	Фактические расходы на пенсионное страхование работников по договору с негосударственным пенсионным фондом	700 000
8	Представительские расходы за отчетный период	200 000
	из них оплачено	190 000
9	Приобретен в феврале грузовой автомобиль для производственных целей стоимостью с НДС Оплата за автомобиль по договору в следующем квартале Мощность двигателя 210 л. с. Срок полезного использования 108 месяцев	384000
10	На балансе фабрики числится следующее имущество - предназначенное для производственных целей первоначальной стоимостью остаточной стоимостью на начало отчетного периода амортизация за месяц прочее имущество первоначальной стоимостью остаточной стоимостью на начало отчетного периода амортизация за месяц	10 200 400 7 800 000 56 000 6 800 000 5 200 000 80 000
11	Налог на имущество (оплачен полностью)	определить
12	Уплачены штрафы за нарушение сроков поставки продукции	51 200
13	Получены штрафы за нарушение сроков поставки сырья	69 900
14	Уплачен штраф за нарушение сроков предоставления отчетности в ФСС	500
15	Отгружено покупателям продукции (2800 изделий) на сумму с НДС	33 607 200
	Поступила выручка за отгруженную продукцию за период с НДС	32 450 000

Задание 2. Определить налог на прибыль по торговому предприятию, реализующему промышленные товары за 1 квартал. Применяется кассовый метод. Амортизация начисляется линейным методом.

№	Показатели	Сумма р.
1	Остаток товаров на начало квартала стоимость без НДС Из них оплачено на сумму	243 000 198 000
2	Оплачено поставщикам за товары с НДС Поступило товаров на предприятие на сумму с НДС	828 000 792 000
3	Отгружено товаров покупателям с НДС (20 %) Поступила выручка от реализации	1 044 000 1 032 000
4	Получен 1 февраля в банке кредит сроком на 4 месяца	600 000
5	Проценты за кредит, начисленные банком за февраль и март, ставка ЦБ - 12 % Уплачено банку процентов	14 548 14 000
6	На балансе предприятия числится имущество (оплачено). Срок полезного использования 120 месяцев первоначальной стоимостью остаточной стоимостью на начало периода	468 000 390 000
7	Приобретен (и оплачен) в феврале легковой автомобиль у завода-изготовителя стоимостью с НДС Срок полезного использования 84 месяца	283 200
8	Расходы на оплату труда за квартал из них выдано работникам	80 000 75 000
9	Обязательные взносы и взносы от несчастных случаев (тариф - 0,2 %) за квартал Перечислено в фонды взносов	определить 20 000
10	Налог на имущество (уплачен)	определить
11	Произведена оплата абонеента на посещение работниками спортивного клуба	10 000
12	Арендная плата и коммунальные платежи с НДС за квартал из них перечислено	50 400 48 000
13	Оплачены расходы на рекламу продукции в средствах массовой информации за квартал без НДС	36 000
14	Перечислено транспортным предприятиям Получено услуг по перевозке товара на суму с НДС	47 520 43 200
15	Оплачены затраты на ремонт автомобиля с НДС	38 400
16	Уплачены банку пени за несвоевременную уплату процентов	13 000
17	Остаток товаров на складе на конец квартала по стоимости без НДС	218 000

Задание 3. Исчислите авансовый платеж по налогу на прибыль организаций, подлежащий уплате обществом по итогам 1 квартала 2022 г., укажите место его уплаты.

ОАО «Инвест», зарегистрированное в Ставрополе, имеет два филиала: в Невинномысске и Краснодаре. По результатам 1 квартала 2022 г. общество получило прибыль в сумме 2 500 000 р. За отчетный период среднесписочная численность сотрудников по организации в целом составила 210 чел., из них 48 чел. - в филиале г. Невинномысск, а 60 чел. - в филиале г. Краснодар. Остаточная стоимость основных средств за 1 квартал составила 1 580 000 р.,

из них:

- 420 000 р. находится на балансе невинномысского филиала;
- 390 000 р. - на балансе краснодарского филиала.

3 Вопросы к практическому занятию:

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 продукции
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?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 6

Федеральные налоги и сборы. Водный налог.

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

1 Теоретическая часть

Водный налог - платеж федерального уровня. Оплату его производят по месту нахождения объекта водопользования.

Расчет водного налога осуществляют применительно к четырем видам водопользования:

- забору воды;
- использованию акватории (исключая лесосплав);
- использованию гидроэнергетических ресурсов;
- лесосплаву.

Они имеют разные базы расчета и разные налоговые ставки.

Базой для забора воды служит ее фактический объем. Базу по использованию акватории определяют площадью использования этой акватории. База по гидроэнергетике - объем выработанной электроэнергии. База по лесосплаву является расчетной величиной, зависящей от объемов сплавленного леса и расстояния сплава.

Базовые ставки водного налога по видам водопользования указаны в п. 1 ст. 333.12 НК РФ. С 2015 года к ним применяют повышающий коэффициент, установленный п. 1.1 ст. 333.12 НК РФ на период 2015–2025 годов.

Кроме того, к ставкам могут применяться дополнительные увеличивающие коэффициенты в следующих случаях:

- при сверхлимитном заборе воды - 5-кратный коэффициент;
- отсутствии средств измерения объемов забранной воды - коэффициент 1,1;
- заборе подземных вод для их дальнейшей продажи - 10-кратный коэффициент.

При одновременном применении нескольких коэффициентов их следует перемножить. Полученную таким образом ставку округляют до целых значений.

Для забора воды в целях водоснабжения населения существует льготная ставка (п. 3 ст. 333.12 НК РФ). Повышенный коэффициент к ней до 2026 года не применяют.

Порядок исчисления водного налога для всех видов водопользования достаточно прост: налоговую базу умножают на ставку, скорректированную на повышающий коэффициент, значения которого указаны в п. 1.1 ст. 333.12 НК РФ. Если есть необходимость во введении дополнительных повышающих коэффициентов, то ставку рассчитывают с их учетом.

Вид федерального налога, который уплачивают организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие разрешение на добычу объектов животного мира на территории РФ или на добычу (вылов) водных биологических ресурсов.

Сбор за пользование объектами животного мира

- уплачивается при получении разрешения на охоту.

Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов

уплачивают в виде разового и регулярных взносов, а также единовременного взноса.

Порядок уплаты, ставки сбора, а также перечень сведений представляемых природопользователями в налоговые органы утверждены нормами главы 25.1 Налогового кодекса РФ.

Сумма разового взноса определяется как доля исчисленной суммы сбора, размер которой равен 10 процентам.

Уплата разового взноса производится при получении разрешения на добычу (вылов) 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 разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов ежемесячно не позднее 20-го числа.

Сумма сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, подлежащих изъятию из среды их обитания в качестве разрешенного прилова на основании разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, уплачивается в виде единовременного взноса не позднее 20-го числа месяца, следующего за последним месяцем срока действия разрешения на добычу (вылов) водных биологических ресурсов.

Уплата сбора за пользование объектами животного мира производится плательщиками по месту нахождения органа, выдавшего разрешение на добычу объектов животного мира.

Уплата сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов производится:

плательщиками - физическими лицами, за исключением индивидуальных предпринимателей, - по месту нахождения органа, выдавшего разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов;

плательщиками - организациями и индивидуальными предпринимателями - по месту своего учета.

Физические лица не вправе корректировать сумму сбора и претендовать на возврат переплаты.

Юридические лица и индивидуальные предприниматели по истечении срока действия разрешения на добычу объектов животного мира вправе обратиться в налоговый орган по месту нахождения органа, выдавшего указанное разрешение, за зачетом или возвратом сумм сбора по нереализованным разрешениям на добычу объектов животного мира, выданным уполномоченным органом (п.1 ст.333.7 НК РФ).

2 Задания к практическому занятию

Задание 1. Организация имеет лицензию на забор воды для нужд производства из скважины, расположенной в бассейне реки Печора и оборудованной средствами измерения объемов воды. Квартальный лимит водопользования составляет 320000 куб. м. Организация за 1-й квартал осуществила забор 360000 куб. м воды. Рассчитать сумму водного налога за

1-й квартал.

Задание 2. Предприятие для производственных нужд производит забор воды из реки Амур в Восточно-Сибирском экономическом районе. На год лимит забора утвержден в объеме 35360 тыс. куб.м. За третий квартал по данным счетчиков воды забрано из реки 10150 тыс. куб.м.

Кроме того, в третьем квартале предприятием произведен сплав древесины в плотах в количестве 78 тыс. куб.м. по реке Амур на расстояние 230 км.

Задание 3. Metallургический комбинат осуществляет следующие виды водопользования на одной из рек бассейна реки Волга в Северо-Западном экономическом районе: забор воды из водных объектов; использование водных объектов для лесосплава в плотах и кошелях; использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики. На каждый вид водопользования у комбината имеется соответствующая лицензия. Территориальный орган Росводоресурсов установил комбинату годовой лимит по забору воды для производственных нужд - 6000 тыс. куб. м. Налоговая база за I квартал по всем видам водопользования составила:

- 1) фактический забор воды для производственных нужд - 3200 тыс. куб. м.;
 - 2) осуществлен лесосплав объемом 10 тыс. куб. м на расстояние 200 км.;
 - 3) количество выработанной гидроэлектроэнергии - 25000 тыс. кВт-ч.
- Определить сумму водного налога к уплате.

Задание 4. Определить сумму водного налога по Унитарному предприятию за 3 квартал.

Предприятие расположено на берегу реки Лена и занимается добычей золота. Забор воды для промывания песка составил 340 600 тыс. куб. м, сброс 320970 тыс. куб. м без вредных примесей. Забор и сброс в реку Лена. Лимит забора воды 336 590 тыс. куб. м воды; лимит сброса сточных вод 336 590 тыс. куб. м.

Задание 5. Определить сумму водного налога за второй квартал.

Организация, осуществляет забор воды для снабжения населения из скважины в бассейне оз. Байкал. Забрано воды за второй квартал 450 тыс. куб. м.

Задание 6. Определить сумму водного налога по ГЭС на реке Ангара за 1 квартал.

№	Показатели	Сумма
1	Выработано электроэнергии, тыс. кВт/час.	1 467 890
2	Забор воды для технологических нужд, куб. м	235 600
3	Лимит забора воды, куб. м	240 000

4	Занято плотинной ГЭС, кв. км	3,2
	в том числе водной поверхности, кв. км	1,2

Задание 7. Определить сумму водного налога за второй квартал по муниципальному предприятию речного флота.

Предприятие имеет стоянку для судов на реке Ангара площадью 15 кв. км и на р. Лена - 24 кв. км. В июне предприятию выделена дополнительная площадь для стоянки судов на реке Ангара - 2 кв. км и изъята в августе часть площади на реке Лене - 4 кв. км.

Задание 8. Рыболовственной организации выдано разрешение на вылов 1400 т трески в Дальневосточном бассейне. Лов разрешен в течение 6 месяцев.

Определить суммы разового сбора и регулярных платежей. (ставки сбора ст. 333.3 НК РФ)

Задание 9. Исчислить сумму сбора за пользование объектами животного мира и определить порядок его уплаты.

Индивидуальный предприниматель получил лицензию на изъятие из среды обитания в сезон охоты (отстрел) 10 голов дикого северного оленя и 4-х росомх на территории республика Саха Якутия. Фактически произведен отстрел 11 оленей и 3 росомх. Определить сумму сбора, порядок и сроки уплаты (ставки сбора ст. 333.3 НК РФ).

Задание 10. 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. (ставки сбора ст. 333.3 НК РФ)

Задание 12. 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 (ставки сбора ст. 333.3 НК РФ).

Задание 13. Исчислить сумму сбора за пользование объектами животного мира и определить порядок его уплаты.

ООО «Селенга» производило лов рыбы в течение июня- августа в водах оз. Байкал. Объем улова составил: муксун - 10 т; омуль - 15 т; хариус - 10 т, что соответствует количеству, указанному в лицензии. Исчислить сумму сбора за пользование объектов водных биологических ресурсов и определить

порядок его уплаты (ставки сбора ст. 333.3 НК РФ).

3 Вопросы к практическому занятию:

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. Чем отличается водный налог от платы за пользование водными объектами?
5. Налогоплательщики и объекты налогообложения.
6. Полномочия представительных органов субъектов РФ по водному налогу.
7. Кто является плательщиками сборов за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов?
8. Что является объектом обложения сборами за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?
9. В каких случаях предусмотрены пониженные ставки сборов?
10. В каком порядке производится уплата сборов?
11. Индивидуальный предприниматель получил лицензию на использование объектов животного мира для личных нужд (как физическое лицо), не имеющих отношения к его предпринимательской деятельности. Должен ли он в этом случае представлять сведения о полученной лицензии в налоговый орган?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 7

Федеральные налоги и сборы. Налог на добычу полезных ископаемых.

1 Теоретическая часть

В России недра являются государственной собственностью, работать с которой можно при наличии лицензии.

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), - прямой федеральный налог. Его обязаны уплачивать российские и иностранные компании-недропользователи. Таким налогом облагаются предприятия, занимающиеся горной добычей, разработкой карьеров, освоением шельфа на территории страны и за ее пределами, когда речь идет о территориях, находящихся под юрисдикцией России (при аренде земли за границей).

Чтобы заниматься освоением недр, компании необходимо:

- получить специальное разрешение (лицензию);
- в течение 30 дней после регистрации встать на учет как

налогоплательщик с указанием места освоения недр. В случаях, когда участок расположен за пределами РФ, организацию регистрируют в соответствии с фактическим местоположением.

Налоговый кодекс определяет понятие «добытое полезное ископаемое» как «продукцию горнодобывающей промышленности и разработки карьеров», которая содержится в «фактически добытом или извлеченном из недр минеральном сырье». Сырьем может быть жидкость, твердая порода или смесь.

Кроме того, Налоговый кодекс относит к добытым ископаемым «продукцию, полученную при разработке месторождения в ходе переработки минерального сырья с применением технологий, соответствующих лицензии на пользование недрами и добычу ресурсов».

Разница между первым и вторым понятиями заключается в следующем: сырье, залегающее в недрах, и сырье, полученное в процессе добычи, может отличаться по объему, что играет важную роль при расчете налога.

Важное требование ко всем добытым ископаемым - соответствие стандартам качества: международному, национальному, региональному или стандарту организации в зависимости от условий добычи.

Согласно законодательству, платить необходимо за добытые в России или в подчиненных ей территориях:

- горючие сланцы и уголь (коксуемый, бурый, газовый и пр.);
- торф;
- углеводородное сырье: газ, нефть, метан;
- руды редких, черных, цветных металлов, комбинированные руды;
- природные алмазы, драгоценные камни, золото и пр.

К объектам, не подлежащим налогообложению, закон относит:

- подземные воды и полезные ископаемые, являющиеся общераспространенными, предназначенными для личного пользования и не числящимися на государственном балансе полезных ресурсов;
- полезные ископаемые, добытые в ходе ремонта, реконструкции или создании геологических объектов разного назначения: санитарно-оздоровительного, культурного, научного и пр.;
- геологические, минералогические и палеонтологические материалы;
- метан угольных пластов;
- дренажные подземные воды, не состоящие на госбалансе, полученные при разработках месторождений или при строительстве и использовании подземных сооружений;
- полезные ископаемые, полученные при производственных потерях при условии, что добыча таких ПИ не облагалась налогом в установленном порядке.

При расчете налога на добычу полезных ископаемых важно учитывать, о каком типе расходов идет речь - прямых или косвенных:

- прямые-это материальные, на заработную плату и страховые взносы, амортизацию основных средств.

Полный перечень трат налогоплательщик составляет самостоятельно, чтобы при отчетности распределить расходы между тем, что уже добыто, и тем, что осталось в незавершенном производстве (на момент окончания налогового периода);

- косвенные включают в себя материальные затраты, не вошедшие в список прямых расходов, а также затраты на освоение ПИ, «замораживание» и «размораживание» технологических процессов и мощностей и др.

Косвенные расходы входят в расчетную стоимость ПИ, которая, в свою очередь, определяется по следующей схеме: общая сумма расходов минус затраты на добычу конкретного ископаемого в общем объеме полученных ресурсов.

При налоговых вычислениях учитывают: стоимость добытого полезного ископаемого, стоимость единицы такого ископаемого и выручку от реализации.

Для расчетов применяются следующие формулы:

- стоимость добытого ПИ = количество добытого ПИ * стоимость единицы полученного ПИ;

- стоимость единицы ПИ определяется как отношение выручки от реализации ПИ к количеству реализованного объема ископаемых.

- выручка = цена без учета акциза и НДС – расходы налогоплательщика на доставку ПИ.

Стоит отметить, что на стоимость добытых ископаемых влияют три фактора:

1. Цены на реализацию ПИ;
2. Цены на реализацию без учета бюджетных субсидий на возмещение разницы между расчетной стоимостью и оптовой ценой.

3. Расчетная стоимость ПИ. Применяется, когда в отчетном периоде осуществлялась добыча, но не реализация.

При расчете НДС используют специальные дефляторы - коэффициенты, устанавливаемые на календарный год с учетом изменений в потребительской цене на товары, услуги, работы в ушедшем году.

Например, в первом квартале 2022 года Минэкономразвития установило следующие коэффициенты к ставке налога при добыче угля:

- бурый - 1,278;
- антрацит - 1,508;
- уголь, за исключением антрацита, угля коксующегося и угля бурого, - 1,380.

Для каждого вида полезных ископаемых сумма налога определяется по итогам работы в налоговом периоде (один месяц) в соответствии с п.1 ст. 343 НК РФ как соотношение налоговой базы и действующей ставки.

Налоговое законодательство устанавливает два типа ставок: процентные и рублевые.

У каждой есть свои особенности:

- процентные, или адвалорные ставки.

Их используют, когда за налоговую базу берут стоимость добытого

ископаемого;

- рублевые (за тонну), или специфические, ставки.

Применяют, когда налоговая база определяется количеством добытого ресурса.

Размер ставки определяется соответствующим постановлением правительства.

Налоговое законодательство устанавливает два типа ставок: процентные и рублевые.

У каждой есть свои особенности:

- процентные, или адвалорные ставки.

Их используют, когда за налоговую базу берут стоимость добытого ископаемого;

- рублевые (за тонну), или специфические, ставки.

Применяют, когда налоговая база определяется количеством добытого ресурса.

Размер ставки определяется соответствующим постановлением правительства.

2 Задания к практическому занятию

Задание 1. Организацией добыто за налоговый период 2700 т угольной продукции, содержащей 2430 т чистого угля. Фактические потери - 135 т чистого угля, норматив потерь - 7%. В том же налоговом периоде реализовано (без НДС) 1350 т продукции по цене 450руб./т и 675 т продукции по цене 470руб./т.

Определить сумму налога на добычу угля (ставки налога ст. 342 НК РФ).

Задание 2. На основании лицензий на пользование недрами организация ведет добычу нефти. Количество добытого полезного ископаемого определяется прямым методом. В октябре объем добычи составил 450 т (с учетом фактических потерь). Фактические потери организации составили 9 т. Норматив технологических потерь, утвержденный в установленном порядке по месторождению, составляет 0,779%.

Определить сумму налога на добычу нефти (ставки налога ст. 342 НК РФ).

Задание 3. На основании лицензий на пользование недрами организация добывает минеральную воду и лечебные грязи, которые полностью используются в лечебных и курортных целях. Количество добытой минеральной воды в отчетном месяце составило 140 т, количество добытой лечебной грязи - 30 т. По данным налогового учета сумма прямых расходов на добычу полезных ископаемых составляет 88600 руб. (из них на добычу минеральной воды - 58000 руб., на добычу лечебной грязи - 30600 руб.), сумма прямых расходов на осуществление санаторно-курортной

деятельности - 890000 руб.; сумма косвенных расходов - 1280 000 руб. (из них непосредственно относящихся к добыче минеральной воды - 120000 руб., к добыче лечебной грязи - 145000 руб.). Остаток незавершенного производства по добыче полезных ископаемых на начало и конец налогового периода у организации отсутствует.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых.

3 Вопросы к практическому занятию:

1. Налогоплательщики НДС и постановка их на учет.
2. Объекты налогообложения НДС, понятие полезного ископаемого.
3. Порядок определения налоговой базы по НДС.
4. Методы определения количества полезных ископаемых, их характеристика.
5. Особенности определения НДС по нефти, газу и углю.
6. Порядок и сроки уплаты НДС.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 8

Федеральные налоги и сборы. Государственная пошлина.

1 Теоретическая часть

Госпошлина - это денежный сбор, взимаемый за совершение уполномоченными госорганами юридически значимых действий в отношении заявителей. Пошлину в бюджет платят физические или юридические лица в размерах, установленных законодательством.

В ст. 333.16 части 2 Налогового кодекса РФ закреплено, что государственная пошлина — это сбор, взимаемый с граждан или юридических лиц при обращении в госорганы, органы местного самоуправления, органы публичной власти за совершение юридически значимых действий. Эти действия перечислены в законодательстве, для каждого из них установлен отдельный размер платы с заявителя в пользу государства.

Государственная пошлина установлена и регулируется главой 25.3 Налогового кодекса РФ. Она относится к федеральным платежам, то есть органы власти в регионах не имеют права на своем уровне устанавливать какие-либо нормы, касающиеся госпошлины. Но большая часть средств зачисляется в местные бюджеты. Закон устанавливает виды и порядок уплаты государственной пошлины, госорганы не вправе самостоятельно устанавливать дополнительные платежи, не указанные в НК РФ.

В ст. 333.17-333.33 НК РФ указано, за что платят госпошлину:

- при обращении в суды — как арбитражные, так и общей юрисдикции, к мировым судьям;
- при обращении в Конституционный суд РФ и конституционные (уставные) суды субъектов РФ;
- при обращении к нотариусу за совершением нотариальных действий

(например, за составлением доверенности);

- за государственную регистрацию актов гражданского состояния (регистрация браков, рождений, смертей, разводов и пр.);
- при получении паспортов граждан России и загранпаспортов;
- при приобретении гражданства России;
- за государственную регистрацию программы для ЭВМ, базы данных;
- за госрегистрацию лекарственных препаратов;
- за госрегистрацию юридических лиц, политических партий, СМИ, выпусков ценных бумаг, прав собственности, транспортных средств;
- за права на использование наименований «Россия», «Российская Федерация» и образованных на их основе слов и словосочетаний в наименованиях компаний;
- за права на вывоз культурных ценностей;
- за выдачу разрешений на вывоз с территории России, на ввоз на ее территорию видов животных и растений, подпадающих под действие Конвенции о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения;
- другие юридически значимые действия, какие операции подлежат обложению государственной пошлиной, указаны в НК РФ.

Особенность уплаты государственной пошлины, в зависимости от вида совершаемых юридически значимых действий, категории плательщиков либо от иных обстоятельств, устанавливаются статьями 333.20, 333.22, 333.25, 333.27, 333.29, 333.32 и 333.34 НК РФ.

2 Задания к практическому занятию

Задание 1. Определите сумму государственной пошлины за выдачу свидетельства о праве на наследство, подлежащую уплате гражданкой, являющейся наследницей 1 очереди (ставки сбора ст. 333.24 НК РФ). В состав наследуемого имущества входит:

- 1) квартира стоимостью по оценке БТИ - 650 тыс. руб., рыночная стоимость квартиры - 2750 тыс. руб.;
- 2) легковой автомобиль стоимостью 63 тыс. руб.;
- 3) гараж стоимостью по оценке БТИ - 58 тыс. руб.;
- 4) вклад в Сберегательном банке РФ в сумме 35 тыс. руб.

Задание 2. Инспекция ФНС обратилась в арбитражный суд с иском о взыскании с организации начисленных по результатам проверки налогов, пени, штрафов в размере 250 000 руб. Исковые требования судом удовлетворены полностью.

Определите сумму госпошлины, которую должен будет уплатить ответчик – организация (ставки сбора ст. 333.21 НК РФ).

Задание 3. Учебно-производственное предприятие Всероссийского общества слепых подало в арбитражный суд иск о взыскании задолженности с покупателей по платежам в размере 21000 руб. До рассмотрения иска в суде на основании ходатайства цена иска была увеличена до 30000 руб. и через

некоторое время снова уменьшена до 20000 руб.

Определите сумму государственной пошлины, если судом удовлетворен иск только в части взыскания с ответчика 18000 руб.

Задание 4. Гражданин подал в суд исковое заявление, которое содержит требования о взыскании с ответчика 50 тыс. руб. за моральный вред и 22,5 тыс. руб. за материальный вред.

Определите сумму государственной пошлины, подлежащей уплате.

Задание 5. Гражданка обратилась в суд с заявлением о взыскании алиментов на ребенка с бывшего супруга. Размер алиментов составляет 25 % от дохода. Бывшим супругом предоставлена справка с места работы о доходах за год, в соответствии с которой сумма начисленной заработной платы составила - 96 тыс. руб., в том числе налог на доходы физических лиц - 12376 руб.

Определите сумму государственной пошлины, подлежащей уплате.

Задание 6. Гражданин обратился к нотариусу за удостоверением доверенности на право распоряжения квартирой с целью ее продажи на имя своего родного брата и его супруги. Рыночная стоимость квартиры - 2500 тыс. руб., стоимость по оценке бюро технической инвентаризации - 560 тыс. руб.

Определите размер государственной пошлины, подлежащий уплате.

3 Вопросы к практическому занятию:

1. Что понимается под государственной пошлиной?
2. Совершение каких юридически значимых действий подлежит обложению государственной пошлиной?
3. Кто является плательщиками государственной пошлины?
4. Какие льготы по государственной пошлине установлены для организаций?
5. Какие льготы по государственной пошлине установлены для физических лиц?
6. Каков порядок уплаты государственной пошлины?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 9

Региональные налоги. Транспортный налог.

1 Теоретическая часть

Региональный налог, устанавливается и вводится в действие законами субъектов РФ о налоге и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта.

Плательщики налога: лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 НК РФ.

Объекты налогообложения	Не являются объектами налогообложения
автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу	автомобили легковые, оборудованные для использования инвалидами, автомобили с мощностью до 100 лошадиных сил, полученные через органы социальной защиты
самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства	промысловые морские и речные суда; пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций и индивидуальных предпринимателей, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок;
	тракторы, комбайны, специальные автомашины, машины ветеринарной помощи и технического обслуживания, используемые при сельскохозяйственных работах
	транспортные средства, принадлежащие федеральным органам исполнительной власти и федеральным государственным органам
	транспортные средства, находящиеся в розыске до месяца его возврата лицу, на которое оно зарегистрировано. Факты угона (кражи), возврата подтверждаются документом или сведениями, полученными налоговыми органами в соответствии со статьей 85 НК РФ
	самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы
	суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов; морские стационарные и плавучие платформы, морские передвижные буровые установки и буровые суда.
	суда и воздушные суда, зарегистрированные в открытом реестре лицами со статусом участника спец адм. района на территориях Калининградской области и Приморского края

При исчислении транспортного налога налоговая база определяется как:

- мощность двигателя в лошадиных силах в отношении транспортных средств, имеющих двигатели
- тяга реактивного двигателя (суммарная тяга всех реактивных двигателей) в килограммах силы в отношении воздушных транспортных средств, имеющих реактивные двигатели
- валовая вместимость в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств
- единица транспортного средства в отношении прочих водных и воздушных транспортных средств

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ:

в зависимости от	в расчете на
------------------	--------------

мощности двигателя	на одну лошадиную силу мощности
тяги реактивного двигателя	один килограмм силы тяги реактивного двигателя
валовой вместимости транспортного средства	одну единицу транспортного средства.

2 Задания к практическому занятию

Задание 1. Определите сумму транспортного налога, подлежащего уплате гражданином за текущий год. Известно, что автомобиль, мощностью двигателя 120 л. с. 2015 года выпуска, приобретен 10 апреля, а поставлен на учет 4 мая. Место регистрации транспортного средства - регион РФ, где Вы проживаете.

Задание 2. Определить транспортный налог за текущий год.

Морозов В. Л. приобрел в собственность и зарегистрировал:

- 1) автомобиль Ford Focus, мощность двигателя 120 л. с., за 1600000 руб. 10 февраля и продал его 21 февраля текущего года за 1700000 руб.;
- 2) автомобиль Priora, мощность двигателя 98 л. с., за 842000 руб. 1 июля и реализован 1 августа текущего года за 850000 руб.;
- 3) грузовой автомобиль, мощность двигателя 180 л. с., за 400000 руб. 12 октября текущего года и продал его в тот же день за 360000 руб.

В сентябре он стал пенсионером по старости.

Задание 3. Ветеран труда имеет в собственности мотоцикл 2015 года выпуска мощностью двигателя 80 л. с. Рассчитать транспортный налог за текущий год, если известно, что транспортное средство зарегистрировано на территории региона РФ, где Вы проживаете.

Задание 4. Определите сумму авансовых платежей и транспортного налога за текущий год. На предприятие зарегистрированы следующие транспортные средства:

Вид транспортного средства	Мощность двигателя, л. с.	Год выпуска	Дата регистрации на предприятие
Легковой автомобиль Daewoo Lanos	72	2002	12.07.2016
Автобус ЛИАЗ-5256	195	2000	20.03.2017
Грузовой тягач МАЗ-МАН 543268	410	2008	16.10.2022

В результате ремонта в феврале на автобус поставлен двигатель мощностью 210 л. с.

Задание 5. Определить транспортный налог за текущий налоговый период для всех налогоплательщиков.

На балансе организации числилось 3 мотороллера с мощностью двигателя 50 л. с. Один из них выпущен в 2010 г., дата регистрации на предприятии 12 апреля текущего года; год выпуска двух других 2017 г., дата регистрации на предприятии 6 июня. Один из них (2010 года выпуска) был

списан по причине износа, но с учета в ГИБДД так и не снят. Организация сняла с учета свой автомобиль ВАЗ 2107 10 августа, с мощностью двигателя 120 л. с., и отправило его в собственный филиал, который находится в Краснодарском крае. По дороге транспортное средство сломалось, так, что чинить его пришлось два месяца (до 19 ноября).

Задание 6. 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.

Задание 7. 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.

Задание 8. ООО «Альфа» осуществляет на основе соответствующей лицензии торговлю легковыми автомобилями «Lada». Организация расположена в Тольятти.

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

3 Вопросы к практическому занятию:

1. Кто является плательщиком транспортного налога?
2. Должен ли уплачиваться налог, если транспортное средство не эксплуатируется?
3. Каков порядок исчисления транспортного налога в случае регистрации или снятия с учета транспортного средства в течение года?
4. Какие особенности уплаты налога налогоплательщиками организациями и физическими лицами?
5. Какие объекты не подлежат обложению транспортным налогом?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 10

Региональные налоги. Налог на имущество организаций. Налог на игорный бизнес.

1 Теоретическая часть

Налог на имущество организаций является региональным налогом, устанавливается законами субъектов Российской Федерации о налоге (главой 30 НК РФ для федеральной территории «Сириус») и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации (федеральной территории «Сириус»).

Устанавливая налог, законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации определяют налоговую ставку в пределах, установленных главой 30 НК РФ, и порядок уплаты налога.

При установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут также определяться особенности определения налоговой базы отдельных объектов недвижимого имущества в соответствии с настоящей главой, предусматриваться налоговые льготы, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

Налогоплательщиками налога признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 НК РФ.

Объектами налогообложения признаются:

- недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с пунктом 1 статьи 375 НК РФ, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 НК РФ. В целях главы 30 НК РФ иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, ведут учет объектов налогообложения в порядке, установленном в Российской Федерации для ведения бухгалтерского учета;

- недвижимое имущество, находящееся на территории Российской Федерации и принадлежащее организациям на праве собственности или праве хозяйственного ведения, а также полученное по концессионному соглашению, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с пунктом 2 статьи 375 НК РФ, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 НК РФ.

Налоговая база (ст. 375 НК РФ) определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, если иное не предусмотрено указанной статьей НК РФ.

При определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества (без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость) на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества (без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость) на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

Налог на игорный бизнес – один из трех региональных налогов, поступления от которого являются источником доходов бюджета субъекта РФ, на территории которого он введен. Сфера его регулирования – налогообложение доходов, полученных от организации и проведения азартных игр.

Игорный бизнес - предпринимательская деятельность, направленная на извлечение организациями доходов в виде:

- выигрыша;
- платы за проведение азартных игр;
- пари.

Это организация и проведение азартных игр в игорных заведениях с использованием игровых столов, игровых автоматов, а также прием ставок в букмекерских конторах и на тотализаторе.

По своей сути данный налог не что иное, как одна из разновидностей вмененного налогообложения (под налогообложение подпадает деятельность с использованием игровых столов, игровых автоматов, содержание тотализаторов и букмекерских контор).

С 1 июля 2009 года вне специально созданных игорных зон (Республика Крым, Алтайский край, Краснодарский край, Приморский край, Калининградская область) азартные игры можно проводить только в букмекерских конторах и тотализаторах. Все остальные игорные заведения могут быть открыты исключительно в игорных зонах (Федеральный закон от 29.12.2006 № 244-ФЗ).

Налогоплательщик – это организация, осуществляющая предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса (ст. 365 НК РФ)

Объект налогообложения налогом на игорный бизнес являются (ст. 366 НК РФ):

- игровой стол;
- игровой автомат;
- процессинговый центр тотализатора;

- процессинговый центр букмекерской конторы;
- пункт приема ставок тотализатора;
- пункт приема ставок букмекерской конторы.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ по каждому объекту налогообложения в соответствии со ст. 369 НК РФ.

2 Задания к практическому занятию

Задание 1. Организация имеет 4 игровых стола с тремя игровыми полями на каждом, и кассу тотализатора. 28 апреля установлен игровой стол с двумя игровыми полями, заявление на регистрацию представлено в налоговый орган 1 мая.

Определить сумму налога на игорный бизнес за апрель (ставки максимальные по ст. 369 НК РФ).

Задание 2. Организация имеет 20 игровых автоматов. 13 ноября подано заявление о выбытии 3 игровых автоматов и заявление об установке 3-х игровых столов. Определить сумму налога на игорный бизнес за ноябрь (ставки минимальные по ст. 369 НК РФ).

Задание 3.

Организация имеет игорное заведение с кассой букмекерской конторы и пятью игровыми столами. 19 мая организация подала заявление в налоговый орган об установке в магазинах города и кинотеатрах 10 детских игровых автоматов. Ставки налога - минимальные по ст. 369 НК РФ.

Определить сумму налога на игорный бизнес за май.

Задание 4. ООО «ИППОДРОМ» имеет кассу тотализатора. В марте были организованы скачки 2, 11, 15 марта. В остальные дни касса тотализатора не работала. Определить налог на игорный бизнес, подлежащий уплате в бюджет Обществом за март по минимальным ставкам, установленным НК РФ.

Определить сумму налога на игорный бизнес за март.

Задание 5. Организация имеет игорное заведение с кассой букмекерской конторы и десятью игровыми столами с двумя полями на каждом. 19 мая организация подала заявление в налоговый орган об установке двух игровых столов. Ставки налога - максимальная по ст. 369 НК РФ.

Определить сумму налога на игорный бизнес за май.

Задание 6. Рассчитать авансовый платеж по налогу на имущество организаций за 1 квартал года.

Организация, основным видом деятельности является производство фармацевтической продукции, имеет обособленное подразделение, выделенное на самостоятельный баланс. Данное подразделение использует

все основные средства для выпуска противочумных препаратов. В феврале организация приобрела оборудование стоимостью 360000 руб. (в том числе НДС 20%), которое принято к учету и введено в эксплуатацию в марте по месту нахождения головной организации, для производства фармацевтической продукции. Срок полезного использования оборудования 10 лет. Информация об имуществе организации (без учета вновь приобретенного оборудования) представлена в таблице. Ставка налога на имущества по месту регистрации организации равна 0,5 %, по месту регистрации обособленного подразделения - 2,2 %.

Имущество	По организации, тыс. руб.				В том числе по обособленному подразделению, тыс. руб.			
	01.01.22	01.02.22	01.03.22	01.04.22	01.01.22	01.02.22	01.03.22	01.04.22
Основные средства (недвижимость)	400	396	392	384	200	192	188	184
Запасы	10	18	8	12	2	16	8	10
Дебиторская задолженность	2	50	28	6	0	10	26	2

Задание 7. Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организации, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал. Расчет провести с использованием линейного метода начисления амортизации.

Имущество	Срок полезного использования	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость на 1.01.
Речная пристань	250 мес.	2250000	1 890 000
Административное здание	301 мес.	3010000	2 950 000
Кран плавучий несамоходный	241 мес.	1 687 000	1 372 000
Грузовой автомобиль (введен после 01.01.2022 г.)	48 мес.	864 000	828 000
Гараж	190 мес.	304 000	272 000

В феврале организация продала кран за 1800000 руб., в т. ч. НДС 20%.

3 Вопросы к практическому занятию:

1. На какие категории делятся плательщики налога на имущество организаций?
2. В чем заключаются отличия в определении налоговой базы российских и иностранных организаций?
3. Как определяется остаточная стоимость имущества?
4. Обязана ли организация уплачивать налог и предоставлять декларации по месту нахождения обособленных подразделений?
5. Какие льготы установлены по налогу на имущество региональными органами власти?
6. Плательщики и объект обложения налогом на игорный бизнес.
7. Порядок исчисления налога при выбытии и установке объектов налогообложения.

8. Порядок установления ставок налога на игорный бизнес.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 11

Местные налоги. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц

1 Теоретическая часть

Земельный налог является местным налогом, устанавливается нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (федеральной территории «Сириус»), а в городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе – законами этих субъектов Российской Федерации и обязателен к уплате на территории этих муниципальных образований (федеральной территории «Сириус») и указанных субъектов Российской Федерации.

Плательщиками земельного налога признаются физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения (п. 1 ст. 388 НК РФ).

Не признаются налогоплательщиками физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного пользования, в том числе праве безвозмездного срочного пользования или переданных им по договору аренды.

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), на территории которого введен налог (ст. 389 НК РФ).

Не признаются объектом налогообложения:

- земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов Российской Федерации, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия, музеями-заповедниками;
- земельные участки из состава земель лесного фонда;
- земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда;
- земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со ст.

389 Налогового кодекса Российской Федерации.

Налоговая база для каждого налогоплательщика, являющегося физическим лицом, определяется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими кадастровый учет, ведение государственного кадастра недвижимости и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Налог на имущество физических лиц представляет собой налог на принадлежащую гражданам недвижимость, к которой относятся квартиры, комнаты, частные дома (в том числе и недостроенные), апартаменты, гаражи и др., вся она перечислена в ст. 401 НК РФ.

Базовые ставки налогообложения определяются законом и на данный момент составляют: 0,1% от стоимости комнаты, квартиры, жилого дома или гаража, 0,5% от стоимости всего остального и 2% , если объект дороже 300 млн рублей. На основе этих ставок каждый регион РФ может устанавливать свои значения, при этом налог может быть уменьшен до нуля или увеличен, но не более чем в три раза (сейчас не более 0,3%).

Налог на недвижимость раз в год рассчитывает ФНС, после этого она направляет физлицу квитанцию, в которой указано за что и сколько нужно заплатить.

2 Задания к практическому занятию

Задание 1. ОАО «Альфа» 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.

Задание 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.

Задание 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?

Задание 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.

Задание 5. Гражданин Б в сентябре приобрел в собственность дом, заплатив за него 1600000 руб. Инвентаризационная стоимость этого дома на момент приобретения составляла 2280000 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.

Задание 6. Суммарная инвентаризационная стоимость частного дома составляет 1350000 руб., а стоимость пристройки, возведенной в конце июня, - 250000 руб.

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

3 Вопросы к практическому занятию:

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?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 12

Специальные налоговые режимы. Единый сельскохозяйственный налог.

1 Теоретическая часть

В процессе реформирования отечественной экономики государство стремилось создать для сельскохозяйственных товаропроизводителей механизм налогообложения, максимально учитывающий особенности их деятельности, что увенчалось принятием гл. 26.1 НК РФ «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)».

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (ЕСХН) — это специальный налоговый режим, который разработан и введен для производителей сельскохозяйственной продукции.

К преимуществам перехода на уплату ЕСХН относятся:

- снижение величины налоговой нагрузки (выраженной в сумме всех уплачиваемых организацией налогов) за счет освобождения от уплаты наиболее весомых, значимых и трудоемких в исчислении налогов: НДС, налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности), налога на имущество организаций;
- существенное снижение расходов организации на ведение регистров налогового учета и составление налоговой отчетности;
- заинтересованность организаций в обновлении основных производственных фондов, так как стоимость приобретаемых основных средств более быстрыми темпами списывается на расходы в целях налогообложения;
- возможность применения методов налоговой оптимизации с учетом того, что объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, и у организаций появляется реальная возможность снизить налогооблагаемую базу законными способами;
- оптимизация сроков уплаты налога (учитывая то, что первое полугодие для сельскохозяйственных товаропроизводителей является затратным, а доходы в основном поступают во втором полугодии, при этом налоговым периодом является календарный год, а ЕСХН уплачивается только два раза в год);
- добровольность выбора режима налогообложения. Возможными отрицательными последствиями перехода на уплату ЕСХН можно считать:
 - ограничение рынка сбыта готовой продукции, связанное с возмещением НДС у покупателей;
 - закрытый перечень расходов, причем расходы, как и доходы, определяются кассовым методом, что приводит к образованию разниц в показателях бухгалтерской и налоговой отчетности;
 - риск потери права на уплату ЕСХН, если доля выручки от реализации сельхозпродукции составит менее 70% от общего дохода за налоговый период;
 - «входной» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) включается в расходы только после оплаты;

- убытки, полученные до перехода на ЕСХН, не уменьшают налоговую базу в период применения специального налогового режима;

- опасность снижения конкурентоспособности продукции в результате повышения ее себестоимости и отпускных цен в связи с тем, что организации с целью снижения налоговой базы, возможно, будут увеличивать расходы, связанные с производством и реализацией готовой продукции. По этой же причине возможно снижение показателей рентабельности.

Налогоплательщики ЕСХН — это организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ.

2 Задания к практическому занятию

Задание 1. Организация с 01.01.20__ г. перешла на уплату ЕСХН. По истечении 20__ г. оказалось, что доля дохода от реализации сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) за 20__г. составила 65%.

С какого времени организация является налогоплательщиком, перешедшим на общую систему налогообложения?

В течение какого времени должна производиться уплата соответствующих налогов в бюджет за 20__г.?

С какого времени будут начисляться пени за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налогов?

Не позднее какой даты должно быть представлено в налоговый орган сообщение об утрате права на применение системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

Задание 2. ЗАО «Колос» с 1 января 20__ г. перешло на уплату ЕСХН. За 20__ г. общий доход организации от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной из собственного сырья, составил 2000000 руб. Кроме того, в апреле того же года ООО «Колос» получило кредит 500000 руб. на проведение посевной кампании.

В II - III кварталах 20__ г. организация приобрела семена на сумму 880000 руб. (в т. ч. НДС 10%), но оплатила только 770000 руб. (в т. ч. НДС 10%).

В апреле 20__г. организация приобрела трактор и полностью оплатила его стоимость - 649000 руб. (в том числе НДС 20%). Трактор приобретен после перехода на уплату ЕСХН.

За период с января по ноябрь работникам начислена и выплачена заработная плата в размере 330000 руб. Также начислены и перечислены в бюджет страховые взносы — 38280 руб.

За декабрь 20__ г. работникам начислена заработная плата в сумме 30000 руб. Срок ее выдачи — 05.01.20__+ 1 г.

На 01.01.20__г. — дату перехода организации на ЕСХН — на ее

балансе числился автомобиль, остаточная стоимость которого — 190000 руб. Срок его полезного использования — 4 года (48 месяцев).

В течение первого года уплаты ЕСХН организация может включить в состав расходов _____% стоимости. То есть в 20__ г. при исчислении ЕСХН можно включить в состав расходов _____руб.

По итогам первого полугодия ЗАО «Колос» уплатило в бюджет авансовые платежи по ЕСХН в размере 5 000 руб.

За 20__г.:

Общая сумма доходов составит _____

Общая сумма расходов составит _____

Налоговая база для исчисления ЕСХН _____

Сумма ЕСХН _____

Сумма налога, перечисляемая в бюджет _____.

Задание 3. Организация с 1 января 20__ г. перешла с общей системы налогообложения на ЕСХН. К моменту перехода у нее имелось на балансе основное средство остаточной стоимостью 60000 руб. (по данным налогового учета) со сроком полезного использования 5 лет.

Остаточная стоимость основного средства учитывается в расходах при ЕСХН:

-в 20__г. Как учитывается эта сумма в расходах?

- в 20__ + 1 г. Как учитывается эта сумма в расходах?

-в 20__ + 2 г. Как учитывается эта сумма в расходах?

3 Вопросы к практическому занятию:

1. Какие хозяйствующие субъекты могут применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)?
2. Назовите налоги, которые уплачиваются при применении ЕСХН.
3. Какие налоги и сборы заменяет ЕСХН?
4. Каков порядок перехода на уплату ЕСХН для действующих сельскохозяйственных производителей и вновь созданных организаций (индивидуальных предпринимателей)?
5. Каков порядок перехода с уплаты ЕСХН на иные режимы налогообложения?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 13

Специальные налоговые режимы. Упрощенная система налогообложения.

1 Теоретическая часть

Юридические лица, а также индивидуальные предприниматели, начинающие свою профессиональную коммерческую деятельность, могут выбрать один из двух вариантов системы налогообложения: общую либо упрощенную.

Упрощенная система налогообложения (УСН) — это один из

налоговых режимов, который подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса.

В связи с применением УСН налогоплательщики освобождаются от уплаты налогов, уплачиваемых в связи с применением общей системы налогообложения:

- налога на прибыль организаций, за исключением налога, уплачиваемого с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств;
- налога на имущество организаций;
- налога на доходы физических лиц в отношении доходов от предпринимательской деятельности;
- налога на имущество физических лиц, по имуществу, используемому в предпринимательской деятельности. Однако с 1 января 2015 г. для индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, установлена обязанность уплачивать налог на имущество в отношении объектов недвижимости, которые включены в перечень, определяемый в соответствии с п. 7 ст. 378.2 НК РФ (п. 3 ст. 346.11 НК РФ, п. 23 ст. 2, ч. 1 ст. 4 Федерального закона от 29.11.2014 г. №382-ФЗ)»;
- налога на добавленную стоимость, за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможене, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом).

Применение УСН не освобождает от исполнения функций по исчислению, удержанию и перечислению НДФЛ с заработной платы сотрудников.

Налогоплательщиками на УСН могут быть организации (юридические лица) и ИП (физические лица), если они не попадают под целый ряд ограничений, указанных ниже.

Список категорий налогоплательщиков, не имеющих права работать на УСН, приведен в п. 3 ст. 346.12 НК РФ. В частности, не могут применять УСН следующие виды организаций:

- банки, ломбарды, инвестиционные фонды, страховщики, НПФ, профессиональные участники рынка ценных бумаг, микрофинансовые организации;
- организации, имеющие филиалы и (или) представительства;
- казенные и бюджетные учреждения;
- организации, проводящие и организующие азартные игры;
- иностранные организации;
- организации — участники соглашений о разделе продукции;
- организации, доля участия в которых других организаций более 25% (за исключением некоммерческих организаций, бюджетных научных и образовательных учреждений и тех, в которых уставный капитал полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов);
- организации, остаточная стоимость основных средств в которых составляет более 100 млн рублей.

Не могут использовать УСН также организации и индивидуальные предприниматели:

- производящие подакцизные товары (алкогольная и табачная продукция, легковые автомобили, бензин, дизтопливо и др.);
- добывающие и реализующие полезные ископаемые, кроме общераспространенных, таких как песок, глина, торф, щебень, строительный камень;
- перешедшие на единый сельскохозяйственный налог;
- имеющие более 100 работников;
- не сообщившие о переходе на УСН в надлежащие сроки и в порядке, установленном законом.

Дополнительное ограничение распространяется на уже работающую организацию (юридическое лицо), которая может перейти на упрощенный режим, если по итогам 9 месяцев года, в котором она подает уведомление о переходе на УСН, ее доходы от реализации и внереализационные доходы не превысили 45 млн рублей.

Только что зарегистрированные субъекты предпринимательской деятельности (ИП, ООО) могут перейти на упрощенную систему, подав уведомление о переходе на УСН в срок не позднее 30 дней от даты государственной регистрации.

Уже работающие юридические лица и ИП могут перейти на УСН только с начала нового календарного года, для чего надо подать уведомление не позднее 31 декабря текущего года.

2 Задания к практическому занятию

Задание 1. С 2015 по 2021 гг. ООО «Омега» находилось на общем режиме налогообложения. Доходы и расходы учитывались методом начисления.

В январе 2021 г. был приобретен и введен в эксплуатацию сервер. Его первоначальная стоимость составила 120000 руб. (в т. ч. НДС 20000 руб.). Сервер относится ко второй амортизационной группе, срок полезного использования установлен 25 месяцев. В налоговом учете компания применяет линейный метод амортизации.

С 2022 г. ООО «Омега» перешло на УСН с объектом налогообложения «Доходы минус расходы».

Определите остаточную стоимость сервера на 01 января 2022 г. и порядок ее списания на расходы по УСН в 2021 г.

Задание 2. ООО «Карат» работает на УСН с объектом налогообложения «Доходы минус расходы». В июне текущего года организацией приобретено и оплачено основное средство на сумму 153400 руб. (в т. ч. НДС). Расходы на транспортировку основного средства составили 8850 (в т. ч. НДС). Объект основных средств введен в эксплуатацию в июле текущего года.

Доходы за текущий год составили 2350 000 руб., расходы — 2090000

руб. (в т. ч. амортизационные отчисления).

В мае следующего года организация реализовала объект основных средств за 120000 руб. Объект относится к 3-й амортизационной группе, срок полезного использования установлен 45 месяцев.

Рассчитайте сумму единого налога по УСН за текущий год.

Начислите амортизацию за отчетные периоды текущего года.

Пересчитайте сумму единого налога за текущий год.

3 Вопросы к практическому занятию:

1. Перечислите условия применения упрощенной системы налогообложения.
2. Какие налоги и сборы заменяет упрощенная система налогообложения?
3. При каких условиях налогоплательщик, применяющий УСН, обязан перейти на общий режим налогообложения?
4. При каких видах деятельности невозможно применение УСН?
5. Какие периоды признаются отчетными, а какой — налоговым при УСН?
6. Дайте понятие, назовите виды и охарактеризуйте объекты налогообложения при УСН.
7. Каков порядок определения налоговой базы при УСН?
8. Что такое минимальный налог и в каких случаях обязательна его уплата?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 14

Специальные налоговые режимы. Доходы и расходы при УСН.

1 Теоретическая часть

Отличительной особенностью УСН является возможность добровольного выбора налогоплательщиком объекта налогообложения между «Доходами» и «Доходами, уменьшенными на величину расходов» (другими словами, «Доходы минус расходы»).

Свой выбор между объектами налогообложения «Доходы» или «Доходы минус расходы» налогоплательщик может делать ежегодно, предварительно сообщив в налоговую инспекцию до 31 декабря о намерении изменить объект с нового года.

Единственное ограничение возможности такого выбора относится к налогоплательщикам — участникам договора простого товарищества (или о совместной деятельности), а также договора доверительного управления имуществом. Объектом налогообложения для них могут быть только «Доходы минус расходы».

Для объекта налогообложения «Доходы» налоговой базой признают денежное выражение доходов, а для объекта «Доходы минус расходы» налоговой базой является денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

В статьях с 346.15 по 346.17 НК РФ указан порядок определения и признания доходов и расходов для УСН.

Доходами являются:

- доходы от реализации, т. е. выручка от реализации товаров, работ и услуг собственного производства и приобретенных ранее и выручка от реализации имущественных прав;
- внереализационные доходы, указанные в ст. 250 НК РФ, такие как безвозмездно полученное имущество, доходы в виде процентов по договорам займа, кредита, банковского счета, ценным бумагам, положительной курсовой и суммовой разницы и др.

Перечень расходов, признаваемых при упрощенной системе налогообложения, приведен в ст. 346.16 НК РФ.

Доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала года. Для налогоплательщиков, выбравших объект «Доходы минус расходы», действует правило минимального налога: если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога, то уплачивается минимальный налог в размере 1 % от фактически полученного дохода.

Для упрощенной системы налогообложения налоговые ставки зависят от выбранного предпринимателем или организацией объекта налогообложения.

При объекте налогообложения «Доходы» ставка составляет 6 %. Налог уплачивается с суммы доходов. Какое-либо снижение этой ставки не предусматривается. При расчете платежа за первый квартал берутся доходы за квартал, за полугодие — доходы за полугодие и т. д.

Если объектом налогообложения являются «Доходы минус расходы», ставка составляет 15%. В этом случае для расчета налога берется доход, уменьшенный на величину расхода. При этом региональными законами могут устанавливаться дифференцированные ставки налога по УСН в пределах от 5 % до 15 %. Пониженная ставка может распространяться на всех налогоплательщиков либо устанавливаться для определенных категорий.

Налоговым периодом для расчета единого налога на УСН является календарный год. Обязанность платить налог частями или авансовыми платежами возникает по итогам квартала, т. е. в конце каждого отчетного периода, которыми являются квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

2 Задания к практическому занятию

Задание 1. ООО «Весна» уплачивает авансовые платежи по единому налогу при УСН ежеквартально. Объект налогообложения — «Доходы минус расходы».

Рассчитать суммы авансовых платежей и величину налога за год, если доходы и расходы ООО «Весна» за 20 г. составили:

Период	Доходы, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.	Налоговая	Авансовый
--------	-------------------	--------------------	-----------	-----------

	за квартал	нараста- ющим итогом	за квартал	нараста- ющим итогом	база, тыс. руб.	платеж, тыс. руб.
I квартал	1000		800			
II квартал	1200		900			
III квартал	1100		840			
IV квартал	1400		1000			
Сумма единого налога за год к доплате:						

Сумма единого налога за год к доплате: _____

Сумма минимального налога за 20__ г. составляет: _____

Сумма единого налога за год составляет: _____

Задание 2. ООО «Эврика» применяет УСН с объектом налогообложения «Доходы минус расходы». Организация продает детские игрушки.

06 марта 20__ г. организация получила и оплатила 30 конструкторов по цене 800 руб. (без НДС) за каждый (товарная накладная № 76, платежное получение № 168). Продажную стоимость одного конструктора установили в размере 1400 руб.

13 марта 20__ г. продали 5 конструкторов. Деньги за товар от покупателя получили 16 марта 20__ г. Отрадите факты хозяйственной жизни в налоговом учете ООО «Эврика».

Книга учета доходов и расходов

I. Доходы и расходы

Регистрация		Сумма, руб.	
Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы*
Итого за I квартал			

*Примечание: покупная стоимость товаров списывается в расходы после оплаты поставщику и реализации покупателю.

Задание 3. Выберите оптимальный объект налогообложения при УСН для только что открывшейся посреднической фирмы ООО «Три слона», если согласно бюджетам доходов и расходов на I квартал:

1. Сумма полученных доходов составит 300 тыс. руб.
2. Сумма оплаченных и документально подтвержденных расходов составит:

- аренда офиса 30 тыс. руб.;
- покупка компьютера 40 тыс. руб.;
- закупка канцелярских товаров 2 тыс. руб.;
- заработная плата 40 тыс. руб.;
- обязательные страховые взносы 12 тыс. руб.;
- услуги связи и Интернета — 6 тыс. руб.;
- расходы на содержание транспорта — 20 тыс. руб.;
- расходы на рекламу — 45 тыс. руб. Итого:

Определите планируемую сумму авансового платежа за I квартал, выберите оптимальный вариант.

1. Объект налогообложения «Доходы»*: _____
2. Объект налогообложения «Доходы минус расходы»: _____

*Примечание: при объекте налогообложения «Доходы» единый налог можно уменьшить на сумму перечисленных страховых взносов, но не более чем на 50 %.

3 Вопросы к практическому занятию:

1. Опишите структуру, раскройте содержание и перечислите основные требования к заполнению и предоставлению налоговой декларации по УСН.
2. Каковы структура и порядок определения доходов при упрощенной системе налогообложения?
3. Раскройте порядок определения расходов при упрощенной системе налогообложения.
4. Каким методом учитываются доходы и расходы при УСН?
5. Охарактеризуйте факторы, обуславливающие выбор объекта налогообложения при УСН.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 15

Специальные налоговые режимы. Патентная система налогообложения.

1 Теоретическая часть

Патентная система налогообложения устанавливается Налоговым кодексом, вводится в действие законами субъектов Российской Федерации и применяется на территориях указанных субъектов Российской Федерации.

Налогоплательщиками признаются индивидуальные предприниматели, перешедшие на патентную систему налогообложения

Переход на патентную систему налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения индивидуальными предпринимателями осуществляется добровольно.

Индивидуальные предприниматели, средняя численность наемных работников которых, не превышает за налоговый период, по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем, 15 человек (ст. 346.43. НК РФ).

Патентная система налогообложения не применяется:

- в отношении видов предпринимательской деятельности,

осуществляемых в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом (п.6 ст.346.43 НК РФ);

- в отношении реализации товаров, не относящейся к розничной торговле (реализация подакцизных товаров, указанных в подпунктах 6 - 10 пункта 1 статьи 181 НК РФ, а также реализация подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации лекарственных препаратов, обувных товаров и предметов одежды, принадлежностей к одежде и прочих изделий из натурального меха (полный перечень в пп.1 п. 3 ст.346.43 НК РФ).

Применение патентной системы налогообложения предусматривает освобождение от обязанности по уплате (п. 10, п.11 ст.346.43 НК РФ):

- налога на доходы физических лиц в части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения;

- налога на имущество физических лиц в части имущества, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения;

- НДС. За исключением НДС, подлежащего уплате:

- при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых не применяется патентная система налогообложения;

- при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией;

- при осуществлении операций, облагаемых в соответствии со статьями 161 и 174.1 НК РФ

Полный перечень видов деятельности перечислен в законе о применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения того субъекта Российской Федерации, в котором будет осуществляться предпринимательская деятельность.

Положения главы 26.5 НК РФ не запрещают индивидуальным предпринимателям совмещать несколько режимов налогообложения.

При применении патентной системы налогообложения и осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых индивидуальным предпринимателем применяется иной режим налогообложения, индивидуальный предприниматель обязан вести учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с порядком, установленным в рамках применяемого режима налогообложения (п. 6 ст. 346.53 НК РФ).

2 Задания к практическому занятию

Задание 1. Рассчитать суммы налогов и сборов, подлежащие уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем, который применяет патентную систему.

№	Показатели	Содержание
1	Вид деятельности	Ремонт жилья
2	Срок, на который предприниматель приобретает патент, кол-во мес.	9

3	Количество наемных работников, чел.	3
4	Фонд заработной платы наемных работников за период действия патента, руб.	380000

Задание 2. Рассчитать суммы налогов и сборов, подлежащие уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем, который применяет патентную систему.

№	Показатели	Содержание
1	Вид деятельности	Парикмахерские и косметические услуги
2	Срок, на который предприниматель приобретает патент, кол-во мес.	12
3	Количество наемных работников, чел.	3
4	Фонд заработной платы наемных работников за период действия патента, руб.	700 000

Задание 3. Рассчитать суммы налогов и сборов, подлежащие уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем, который применяет патентную систему.

№	Показатели	Содержание
1	Вид деятельности	Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом
2	Срок, на который предприниматель приобретает патент, кол-во мес.	12
3	Количество наемных работников, чел.	3
4	Фонд заработной платы наемных работников за период действия патента, руб.	700 000
5	Количество автотранспортных средств, шт.	2

Задание 4. Рассчитать суммы налогов и сборов, подлежащие уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем, который применяет патентную систему.

№	Показатели	Содержание
1	Вид деятельности	Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом: такси
2	Срок, на который предприниматель приобретает патент, кол-во мес.	12
3	Количество наемных работников, чел.	20
4	Фонд заработной платы наемных работников за период действия патента, руб. (страховые взносы по максимальным ставкам)	4 800 000
5	Количество автотранспортных средств	8
6	Количество пассажирских мест в каждом транспортном средстве	25

Задание 5. Рассчитать суммы налогов и сборов, подлежащие уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем, который применяет патентную систему.

№	Показатели	Содержание
1	Вид деятельности	Розничная торговля
2	Срок, на который предприниматель приобретает патент, кол-во мес.	7
3	Количество наемных работников, чел.	10
4	Фонд заработной платы наемных работников за период действия патента, руб.	600 000
5	Площадь торгового зала, кв. м	45 кв. м

Задание 6. Рассчитать суммы налогов и сборов, подлежащие уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем, который применяет патентную систему.

№	Показатели	Содержание
1	Вид деятельности	Сдача в аренду помещения склада строительных материалов
2	Срок, на который предприниматель приобретает патент, кол-во мес.	12
3	Количество наемных работников, чел.	3
4	Фонд заработной платы наемных работников за период действия патента, руб.	400 000
5	Площадь склада, кв. м	500

Задание 7. Определить оптимальную для индивидуального предпринимателя систему налогообложения при следующих результатах его деятельности за календарный год.

№	Показатели	Содержание
1	Вид деятельности	Сдача в аренду жилых помещений
2	Выручка предпринимателя за календарный год, руб.	360 000
3	Затраты на оплату коммунальных услуг и электроэнергию по помещениям, которые сдаются в аренду, руб.	24 000
4	Наемных работников нет	
5	Общая площадь квартир, которые сдаются в аренду, кв. м	100

Задание 8. Определить оптимальную для индивидуального предпринимателя систему налогообложения при следующих результатах его деятельности за календарный год.

№	Показатели	Содержание
1	Вид деятельности	Ремонт и пошив швейных изделий
2	Выручка предпринимателя за календарный год, р.	400 000

3	Затраты на материалы, руб.	40 000
4	Наемных работников нет	

3 Вопросы к практическому занятию:

1. Перечислите условия, при которых индивидуальный предприниматель имеет право применять патентную систему налогообложения.
2. В какие сроки уплачивается налог в размере стоимости патента?
3. Применяется ли коэффициент-дефлятор при корректировке потенциального дохода при патентной системе?
4. На какой срок предприниматель имеет право «выкупить» патент?
5. От каких налогов индивидуальный предприниматель освобожден при применении патентной системы?
6. Сколько наемных работников имеет право привлекать предприниматель при патентной системе налогообложения и каковы особенности подсчета количества работников?
7. Ограничиваются ли права субъектов РФ при установлении потенциального дохода при патентной системе?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 16

Специальные налоговые режимы. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

1 Теоретическая часть

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции регламентируется главой 26.4 НК РФ.

Глава 26.4 НК РФ устанавливает специальный налоговый режим, применяемый при выполнении соглашений, которые заключены в соответствии с Федеральным законом «О соглашениях о разделе продукции» и отвечают следующим условиям:

- 1) соглашения заключены после проведения аукциона на предоставление права пользования недрами на иных условиях, чем раздел продукции, в порядке и на условиях, которые определены пунктом 4 статьи 2 Федерального закона «О соглашениях о разделе продукции», и признания аукциона несостоявшимся;
- 2) при выполнении соглашений, в которых применяется порядок раздела продукции, установленный пунктом 2 статьи 8 Федерального закона «О соглашениях о разделе продукции», доля государства в общем объеме произведенной продукции составляет не менее 32 процентов общего количества произведенной продукции;
- 3) соглашения предусматривают увеличение доли государства в прибыльной продукции в случае улучшения показателей инвестиционной

эффективности для инвестора при выполнении соглашения. Показатели инвестиционной эффективности устанавливаются в соответствии с условиями соглашения.

2 Задания к практическому занятию

Задание 1. Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых инвестора при выполнении соглашения о разделе продукции на основе следующих данных. Организацией добыто нефти стабилизированной 130 тыс. т.

Средний уровень цен нефти сорта «Юралс» на средиземноморском и роттердамском рынках 49,61 долл. США за баррель.

Среднее значение курса доллара США к рублю РФ - 58,1091 за все дни налогового периода.

Инвестором достигнут предельный уровень коммерческой добычи нефти.

Задание 2. Определите сумму налога на прибыль инвестора при выполнении соглашения о разделе продукции на основе следующих данных. Организацией добыто нефти 95 тыс. т. Объем прибыльной продукции составил 19 тыс. т. Цена реализации нефти 50,10 долл. США за баррель. Средний уровень цен нефти сорта «Юралс» на средиземноморском и роттердамском рынках 51,90 долл. США за баррель. Значение курса доллара США к рублю РФ - 62,2006. Расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль, 53 млн руб. Ставка налога на прибыль в соответствии с соглашением 32 %.

Задание 3. Определите сумму налога на прибыль инвестора при выполнении соглашения о разделе продукции на основе следующих данных.

№	Показатель	Значение
1	Объем прибыльной продукции, тыс. т	25
2	Цена произведенной продукции, руб.	10 000
3	Доходы в виде штрафов за нарушение договорных обязательств, руб.	500 000
4	Расходы организации, руб., в том числе:	
	налог на добычу полезных ископаемых	11 305 200
	отчисления в ликвидационный фонд для финансирования ликвидационных работ	5 400 000
	на освоение природных ресурсов	8 500 000
	на приобретение амортизируемого имущества	3 200 000
	управленческие расходы	580 000
	иные расходы, учитываемые для целей налогообложения	53 000 000
5	Ставка налога на прибыль в соответствии с соглашением, %	32

Задание 4. Определите сумму НДС и налога на прибыль инвестора при выполнении соглашения о разделе продукции на основе следующих данных:

№	Показатель	Значение
1	Объем добытой нефти, т	5000
2	Стоимость 1 т нефти, руб.	22 000
3	Возмещаемые расходы инвестора, тыс. руб.	49 500
4	Расходы, учитываемые при расчете налога на прибыль, тыс. руб.	15 130

5	Доля прибыльной продукции, передаваемой по условиям соглашения государству, %	50
6	Ставка налога на прибыль в соответствии с соглашением, %	32
7	Средняя за месяц цена за баррель нефти марки «Юралс», долл. США Инвестор достиг предельного уровня коммерческой добычи нефти	58,60
8	Средний курс доллара США	52,9336

3 Вопросы к практическому занятию:

1. От чего зависит состав уплачиваемых налогов при выполнении соглашений о разделе продукции?
2. Чем отличаются условия раздела продукции?
3. Как исчисляется НДС при первом способе раздела?
4. Как определяется доход для целей исчисления налога на прибыль при первом способе раздела продукции?
5. Какие расходы относятся к возмещаемым за счет компенсационной продукции при расчете налога на прибыль при первом способе раздела продукции?
6. Какие налоги уплачивает инвестор при первом способе раздела продукции?
7. В каком порядке предоставляется отчетность в налоговые органы при выполнении соглашений о разделе продукции?

Список рекомендуемой литературы

Основная литература:

1. Кондраткова, В. С. Налоги и налогообложение : учебное пособие / В. С. Кондраткова. — Липецк : Липецкий государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022. — 84с
2. Куликов, Н. И. Налоги и налогообложение (специальные налоговые режимы) : учебное пособие / Н. И. Куликов, М. А. Куликова. — 3-е изд. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022. — 184 с
3. Налоги и налогообложение : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, М. Б. Пархоменко [и др.] ; под редакцией И. А. Майбурова. — 8-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2021. — 496 с.
4. Шурчкова, И. Б. Налоги и налогообложение. Ч.1 : учебное пособие / И. Б. Шурчкова. — Рязань : Рязанский государственный радиотехнический университет, 2022. — 112 с.

Дополнительная литература:

1. Гринкевич, А. М. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебное пособие / А. М. Гринкевич. — Томск : Издательство Томского государственного университета, 2021. — 132 с.
2. Попонова, Н. А. Налоги и налогообложение: налоги в международных экономических отношениях : учебное пособие / Н. А. Попонова. — Москва : Научный консультант, 2020. — 86 с
3. Хворова, Е. В. Налогообложение : учебное пособие / Е. В. Хворова, А. А. Сагдеева, И. А. Гусарова. — Казань : Казанский национальный исследовательский технологический университет, 2019. — 124 с.
4. Шарова, С. В. Налоги и налоговая система: практикум : учебно-методическое пособие по выполнению практических заданий для студентов очной формы обучения направления подготовки 38.03.01 «Экономика» / С. В. Шарова. — Москва : Научный консультант, 2019. — 56 с.

Интернет-ресурсы:

1. www.consultant.ru - справочно-правовая система «Консультант Плюс»
2. www.garant.ru - информационно-правовой портал «Гарант»
3. www.nalog.ru - официальный сайт Федеральной налоговой службы
4. www.nalogkodeks.cbх.ru - журнал «Налоговая политика и практика»
5. 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 специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализации
«Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Ставрополь, 2026

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1. Общая характеристика самостоятельной работы	4
2. План – график выполнения самостоятельной работы	4
3. Методические указания по организации самостоятельной работы	4
Список рекомендуемой литературы	

ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к дисциплинам обязательной части образовательной программы «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» по направлению 38.05.01 Экономическая безопасность.

Целью освоения дисциплины является формирование общепрофессиональных (ОПК-2, ОПК-3) и профессиональных (ПК-1) компетенций будущего специалиста по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализации Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности.

Задачи изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» формирование компетенций как комплексов знаний, умений и владений, в совокупности обеспечивающих применение практических навыков по расчету основных налогов и сборов, взимаемых на территории РФ, через изучение сущности, функций и элементов налогов, рассмотрения налоговой системы РФ и сравнение ее с зарубежными системами, изучение вопросов налогового регулирования, контроля, прав, обязанностей и ответственности налоговых органов и налогоплательщиков.

В этой связи целью методических рекомендаций к самостоятельной работе является закрепление студентами теоретического материала и получение практических навыков. Вместе с методическими указаниями к практическим работам самостоятельная работа помогает усвоить теоретический материал и способствует лучшему освоению предмета.

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Целью освоения дисциплины является формирование общепрофессиональных и профессиональных компетенций будущего специалиста по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализации Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности.

2. ПЛАН – ГРАФИК ВЫПОЛНЕНИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Виды и содержание самостоятельной работы студента; формы контроля и сроки сдачи

Технологическая карта самостоятельной работы студента

Код оцениваемой компетенции, индикатора (ов)	Средства и технологии оценки	Вид контроля, аттестация (текущий / промежуточный)	Тип контроля (устный, письменный или с использованием технических средств)	Наименование оценочного средства
ИД-1 ОПК-2 ИД-2 ОПК-3 ИД-1 ПК-1	Контрольная работа	текущий	письменный	Комплект заданий для контрольной работы
ИД-1 ОПК-2 ИД-2 ОПК-3 ИД-1 ПК-1	Собеседование	текущий	устный	Вопросы для собеседования
ИД-1 ОПК-2 ИД-2 ОПК-3 ИД-1 ПК-1	Тестирование	текущий	письменный	Тестовые задания

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Вопросы для собеседования по дисциплине «Налоги и налогообложение» Компетенции (знания, умения и навыки) ОПК-2, ОПК-3, ПК-1

Тема 1. Характеристика налоговой системы и налогообложения Российской Федерации 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?
10. Какова действующая система налоговых органов в РФ?
11. В чем состоит основное назначение ФНС России?

12. В чем состоит назначение межрегиональных инспекций ФНС России по федеральным округам?

13. В чем состоит назначение региональных управлений ФНС России по субъектам РФ? В чем состоит назначение территориальных инспекций ФНС России?

14. Какие государственные органы вправе контролировать налогоплательщиков помимо налоговых органов?

Повышенный уровень

15. Объясните роль налогов в формировании доходной части бюджета государства.

16. За счет каких источников формируются федеральный, региональный и местный бюджеты?

17. С помощью, каких показателей рассчитывается налоговое бремя?

18. Назовите методы налогообложения. Дайте им краткую характеристику.

19. В чем заключается сущность метода прогрессивного налогообложения?

20. Каковы типовые права налоговых органов в РФ?

21. Каковы типовые обязанности налоговых органов в РФ?

22. Какую ответственность несут налоговые органы в соответствии со ст. 35 НК РФ?

Тема 2. Федеральные налоги и сборы.

Налог на добавленную стоимость

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?

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?

5. Ставки НДФЛ?

Повышенный уровень

6. Как и в каких размерах ежемесячно определяются суммы расходов на содержание детей и иждивенцев?

7. Каков порядок и сроки уплаты НДФЛ?

8. В каком порядке определяется доход, полученный в натуральной форме?

9. Каковы основные виды доходов, не подлежащие налогообложению?

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?

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 пользования 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 НДС и какие налоги он заменил?
5. Кто является плательщиками НДС? Каковы особенности постановки их на налоговый учет?
6. Что является объектом обложения НДС?
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 НДС?
24. Каковы порядок и сроки уплаты НДС?

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 3. Региональные налоги и сборы.

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 4. Местные налоги и сборы.

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?

Тема 5. 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?

Уметь, владеть

Типовые задачи

Задача 1.

Используя основы экономических знаний при характеристике методов и принципов налогообложения, необходимых для решения профессиональных 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.

Отразите 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 водному 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 компетенции ОПК-2, ОПК-3, ПК-1 полностью освоены на повышенном уровне. Студент

Знает

сущность налогов, правовые основы функционирования и принципы построения налоговой системы РФ, состав федеральных, региональных и местных налогов; аналитические методы обработки собранных данных, необходимых для решения поставленных экономических задач;

Умеет

работать с Налоговым кодексом и другими нормативными документами по исчислению и уплате налогов; рассчитывать налоги, предусмотренные налоговой системой РФ; собирать и анализировать исходные данные, необходимые для заполнения налоговых деклараций хозяйствующих субъектов;

Владеет

навыками поиска необходимой информации, связанной с вопросами налогообложения; углубленными знаниями о теоретических основах и принципах налогообложения, системе налогов в РФ; методиками сбора и анализа исходных данных, необходимых для определения налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если компетенции ОПК-2, ОПК-3, ПК-1 полностью освоены на базовом уровне. Студент

Знает

сущность налогов, состав федеральных, региональных и местных налогов, как собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета федеральных, региональных и местных налогов и сборов, собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета налогов, взимаемых в связи с применением специальных налоговых режимов;

Умеет

работать с Налоговым кодексом и другими нормативными документами по исчислению и уплате налогов; как собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета федеральных, региональных и местных налогов и сборов, собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета налогов, взимаемых в связи с применением специальных налоговых режимов;

Владеет

навыками самостоятельной работы по сбору и анализу данных, необходимых для расчета налогов и сборов; навыками поиска необходимой информации, связанной с вопросами налогообложения.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если компетенции ОПК-2, ОПК-3, ПК-1 частично освоены на базовом уровне. Студент

Знает

сущность налогов и сборов, взимаемых на территории РФ, порядок как собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета федеральных, региональных и местных налогов и сборов.

Умеет

недостаточно умеет работать с Налоговым кодексом и другими нормативными документами по исчислению и уплате налогов, интерпретировать показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, для определения налогооблагаемой базы.

Владеет

недостаточно владеет навыками самостоятельной работы по сбору и анализу данных, необходимых для расчета налогов и сборов; навыками поиска необходимой информации, связанной с вопросами налогообложения.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если компетенции ОПК-2, ОПК-3, ПК-1 не освоены. 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.

Комплект заданий для контрольной работы

Контрольная работа предусматривает выполнение заданий согласно выбранного варианта. Выбор варианта контрольной работы осуществляется студентом по последней цифре зачетной книжки на основании материалов таблицы 1.

Таблица 1 – Варианты контрольной работы

№ варианта	№ заданий	
	Базовый уровень	Повышенный уровень
0	1, 3, 30	2, 5
1	4, 9, 23	11, 15
2	3, 10, 13	12, 22
3	4, 6, 14	16, 27
4	7, 25, 29	8, 28
5	6, 13, 26	2, 15
6	7, 9, 14	11, 16
7	18, 21, 25	12, 27
8	9, 19, 24	16, 28
9	10, 17, 20	5, 8

Задания

Задание 1

По месту основной работы физическое лицо получает ежемесячно заработную плату в размере 17 000 руб. Одновременно гражданин работает в другой фирме по договору подряда и получает 5 000 рублей в месяц. Имеет льготу Героя РФ.

Задание:

- на основе исходных данных определить элементы налогообложения, необходимые для расчета НДФЛ;
- на основе исходных данных, необходимых для расчета НДФЛ, определить сумму налога за январь, если у физического лица налоговый статус резидента РФ.

Задание 2

Выручка мелкорозничной организации от реализации товаров в РФ за первый квартал составила 850 000 руб. с НДС. Весь реализованный товар был оплачен поставщику в сумме 550 000 руб., в том числе НДС 83 898,31 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения, составили 60 000 руб., в том числе НДС 9152,54 руб.

Задание:

- на основе исходных данных определить элементы налогообложения, необходимые для расчета НДС;
- на основе исходных данных, необходимых для расчета НДС, определить сумму НДС к уплате в бюджет.

Задание 3

Выручка российской организации от реализации продукции за налоговый период составила 10 900 000 руб. с НДС. Себестоимость реализованной продукции – 7 890 130 руб., в том числе НДС 1 203 579,15 руб. Получены доходы от сдачи помещения в аренду (не основная деятельность) - 450 000 руб., в том числе НДС. Расходы на содержание переданного в аренду помещения составили 200 000 руб., в том числе НДС 30508,48 руб.

Задание:

- на основе исходных данных определить элементы налогообложения, необходимые для расчета налога на прибыль;
- на основе исходных данных, необходимых для расчета налога на прибыль, определить сумму налога на прибыль с распределением по бюджету.

Задание 4

Организация сплавляет лес на плотках на расстоянии 32000 км в бассейне реки Лены. За апрель, май, июнь текущего года было сплавлено 440, 510, 500 тыс. куб. м древесины соответственно.

Задание:

- на основе исходных данных определить элементы налогообложения, необходимые для расчета водного налога;
- на основе исходных данных, необходимых для расчета водного налога, определить сумму водного налога за налоговый период, если ставка налога 1646,4 руб. за 1000 куб.м на каждые 100 км сплава.

Задание 5

В сентябре организация осуществила добычу 300 т полезного ископаемого. В том же месяце этого полезного ископаемого было реализовано, в том числе (цены указаны без НДС и расходов на доставку):

- 60 т по цене 130 руб./т;
- 100 т по цене 100 руб./т
- 40 т по цене 120 руб./т

Задание:

- на основе исходных данных определить элементы налогообложения, необходимые для расчета НДС;
- на основе исходных данных, необходимых для расчета НДС, определить стоимость добытого полезного ископаемого для целей налогообложения.

Задание 6

Заработная плата работника за апрель составила 10400 руб. Материальная помощь, выданная ему работодателем в этом же месяце в связи с наводнением и причинением ущерба – 30 000 руб. Работник имеет одного ребенка в возрасте 7 лет. Доход работника за период с января по март составил 39 000 руб.

Задание:

- на основе исходных данных определить элементы налогообложения, необходимые для расчета НДФЛ;
- на основе исходных данных, необходимых для расчета НДФЛ, определить сумму НДФЛ за январь-апрель., если у физического лица налоговый статус резидента РФ.

Задание 7

Организация А закупила товар у поставщика на сумму 440 000 руб., включая НДС, и продала его организации Б за 680 000 руб., включая НДС.

Задание:

- на основе исходных данных определить элементы налогообложения, необходимые для расчета НДС;
- на основе исходных данных, необходимых для расчета НДС, определить сумму НДС к уплате в бюджет за налоговый период по организации.

Задание 8

Российско-китайское предприятие начислило дивиденды за год иностранному юридическому лицу в сумме 100 000 руб. и российскому юридическому лицу в размере 120 000 руб. Доля участия сторонних лиц по 20% каждая.

Задание:

- на основе исходных данных определить элементы налогообложения, необходимые для расчета НДФЛ;
- на основе исходных данных, необходимых для расчета НДФЛ, определить сумму налога на доходы российской и иностранной организации.

Задание 9

Организация осуществляет забор воды из поверхностных вод реки в Ленинградской области. Фактический объем забора воды за 2 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

Задание:

- на основе исходных данных определить элементы налогообложения, необходимые для расчета водного налога;
- на основе исходных данных, необходимых для расчета водного налога, определить сумму водного налога, если ставка налога 282 руб. за 1000 куб.м забранной воды.

Задание 10

Организация осуществляет добычу нефти, имеет в собственный магистральный трубопровод. За июль расходы на содержание трубопровода составили 880 000 руб. За этот налоговый период по трубопроводу было прокачано 40 000 т нефти, в том числе:

30 000 т собственной продукции;

10 000 т по договорам со сторонними организациями.

Задание:

- на основе исходных данных определить элементы налогообложения, необходимые для расчета НДС;

- на основе исходных данных, необходимых для расчета НДС, определить величину расхода, используемую для расчета стоимости полезного ископаемого, добытого налогоплательщиком, для целей налогообложения .

Задание 11

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 20%, - 180 000 руб.; б) по товарам, 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, облагаемым по ставке 10%, - 160 000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) – 8 000 руб.

Задание:

- на основе исходных данных определить элементы налогообложения, необходимые для расчета НДС;
- на основе исходных данных, необходимых для расчета НДС, определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую перечислению в бюджет.

Задание 12

ООО «Бланки» заключило с департаментом государственного и муниципального имущества договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 8 000 руб. с учетом НДС. В декабре предшествующего аренде года организация заплатила аренду целиком за весь следующий год.

Задание:

- на основе исходных данных определить элементы налогообложения, необходимые для расчета НДС;
- на основе исходных данных, необходимых для расчета НДС, определить сумму НДС за декабрь и сумму арендной платы, которую необходимо перечислить департаменту .

Задание 13

Жилищно-строительный кооператив «Аспект» осуществляет предпринимательскую деятельность. Стоимость имущества на 1 января отчетного года 38 545 000 руб.; на 1 апреля отчетного года 40 250 000 руб.; на 1 июля отчетного года 45 780 000 руб.; на 1 октября отчетного года 50 000 000 руб.; на 1 января следующего года 60 000 000 руб.

Задание:

- на основе исходных данных определить элементы налогообложения, необходимые для расчета налога на имущество;
- на основе исходных данных, необходимых для расчета налога определить сумму налога на имущество за IV квартал отчетного года .

Задание 14

По данным бухгалтерского баланса фирмы «Оптика» имеются следующие показатели стоимости имущества:

Дата	Стоимость имущества, тыс. руб.
1 января	16 300
1 апреля	20 500
1 июля	28 400
1 октября	30 900

Среднесписочная численность работников в I квартале была 362 человека, во II квартале - 375 человек, в III квартале - 384 человека; из них инвалидов - 123, 175 и 203, соответственно.

Задание:

- на основе исходных данных определить элементы налогообложения, необходимые для расчета налога на имущество;
- на основе исходных данных, необходимых для расчета налога, определить сумму налога на имущество предприятий за III квартал.

Задание 15

Для исчисления налога на прибыль организация за I квартал текущего года имеет следующие данные:

Показатели	Ед. изм.	Значение
Реализовано изделий	шт.	53000
Цена сделки за единицу изделия	руб.	2320
Материальные расходы	тыс. руб.	98300
Расходы на оплату труда	тыс. руб.	4900
Сумма начисленной амортизации	тыс. руб.	8300
Прочие расходы с учетом исчисленных налогов, кроме ЕСН	тыс. руб.	1200
Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	тыс. руб.	300
Расходы на командировки, всего	тыс. руб.	195
Доходы от долевого участия в других предприятиях	тыс. руб.	430
Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств	тыс. руб.	185

Задание:

- на основе исходных данных определить элементы налогообложения, необходимые для расчета налога на прибыль;
- на основе исходных данных, необходимых для расчета налога, определить сумму налога на прибыль организаций.

Задание 16

Для исчисления земельного налога религиозная организация имеет следующие данные: площадь земельного участка, зарегистрированная по состоянию на 1 января текущего года, – всего: 18 200 кв.м, в том числе: площадь, занятая сооружениями и зданиями религиозного и благотворительного назначения – 3 800 кв.м. Площадь земельного участка, право собственности на который зарегистрировано на 20 сентября – 2 200 кв.м, кадастровая стоимость 1 кв.м – 940 руб., ставка земельного налога – 0,3 руб.

Задание:

- на основе исходных данных определить элементы налогообложения, необходимые для расчета земельного налога ;
- на основе исходных данных, необходимых для расчета налога, определить сумму земельного налога за налоговый период.

Задание 17

Гражданину, ветерану ВОВ, предоставлен земельный участок площадью 600 м² для садоводства. Кадастровая стоимость 1м² — 650 руб. Ставка земельного налога - 0,3 %.

Задание:

- на основе исходных данных определить элементы налогообложения, необходимые для расчета земельного налога;
- на основе исходных данных, необходимых для расчета налога, определить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 18

Организация розничной торговли с торговой площадью 175 м², реализующее промышленную продукцию, за январь текущего года имеет следующие данные для исчисления НДС:

№ пп	Показатели	Ед. изм.	Значение показателя
1	Стоимость закупленных для дальнейшей реализации товаров с НДС, которые реализованы в этом же месяце полностью, из них стоимость оплаченных поставщику товаров	руб. руб.	708 000 606 000
2	Торговая наценка	%	25
3	Оплачен счет-фактура за услуги транспортной организации, НДС в том числе	руб.	47 200
4	За наличный расчет приобретены материальные ценности у другого предприятия розничной торговли с НДС без счета-фактуры	руб.	15 300
5	Ставка НДС	%	20

Задание:

- на основе исходных данных определить элементы налогообложения, необходимые для расчета НДС;
- на основе исходных данных, необходимых для расчета НДС, определить расчеты организации с бюджетом по НДС.

Задание 19

Предприятие приобрело автотранспортное средство – микроавтобус «Нисан» по цене 400 000 руб., одновременно продав автобус ПАЗ по цене 440 000 руб.

Задание:

- на основе исходных данных определить элементы налогообложения, необходимые для расчета НДС;
- на основе исходных данных, рассчитать суммы НДС, включаемые в счета-фактуры, и величину налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 20

Выручка от реализации продукции составила 3,5 млн. руб. Себестоимость проданного товара 1,7 млн. руб. Реализация основных фондов осуществлена на сумму 300 тыс. руб., при их остаточной стоимости 100 тыс. руб.

Задание:

- на основе исходных данных определить элементы налогообложения, необходимые для расчета налога на прибыль;
- на основе исходных данных, необходимых для расчета налога, определить налоговую базу для исчисления налога на прибыль и рассчитайте суммы уплаты налогов по всем уровням бюджетов

Задание 21

Определите какой вид сырья для предприятия выгоднее приобрести?

Поставщик «А» предлагает сырье по цене 500 руб. за тонну (с НДС), а поставщик «В» по цене 470 руб. за тонну (без НДС). В процессе производства при переработке сырья добавленная стоимость составила 1300 руб.

Задание:

- на основе исходных данных определить элементы налогообложения, необходимые для расчета НДС;
- на основе исходных данных, необходимых для расчета НДС, определить НДС, подлежащий уплате в бюджет при условии покупки 3 тонн сырья у каждого из поставщиков.

Задание 22

Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

№ пп	Показатели	Ед. изм.	Значение показателя
1	Стоимость реализованной продукции по оптовым ценам предприятия-изготовителя	Руб.	1850000
2	Получено авансов в счет предстоящей поставки продукции	Руб.	306800
3	Стоимость приобретенных и оплаченных материальных ценностей для производственных целей по счету-фактуре поставщика с учетом НДС-всего, в том числе стоимость принятых на учет материальных ресурсов	Руб. Руб.	850000 590000
4	Аванс, полученный в декабре прошлого года, по которому продукция реализована в январе текущего года	Руб.	354000
5	Ставка НДС	%	20

Задание:

- на основе исходных данных определить элементы налогообложения, необходимые для расчета НДС;
- на основе исходных данных, необходимых для расчета НДС, определить расчеты с бюджетом предприятия по НДС.

Задание 23

Гражданин – налоговый резидент РФ за налоговый период получил следующие доходы:

- а) заработную плату за исполнение трудовых обязанностей от российской организации – 100 000 руб.;
- б) дивиденды от компании, расположенной во Франции, – 20 000 руб.;
- в) государственную пенсию – 10 000 руб.;
- г) доходы от реализации квартиры, находящейся в РФ – 1 500 000 руб.;
- д) выплаты организации-работодателя из чистой прибыли на лечение работника – 10 000 руб.;
- е) компенсации за служебные командировки – 800 руб.;
- ж) доходы от сдачи в аренду помещения, находящегося на территории Франции – 110 000 руб.;
- з) подарок от организации – 7 000 руб.;
- и) доходы от реализации кроликов, выращенных в своем подсобном хозяйстве, расположенном в РФ – 5 000 руб.;
- к) проценты по депозитному вкладу в банке Франции – исходя из ставки 5 % годовых (сумма вклада по курсу ЦБ РФ 500 000 руб.).

Задание:

- на основе исходных данных определить элементы налогообложения, необходимые для расчета НДФЛ;
- на основе исходных данных, необходимых для расчета НДФЛ, определить сумму дохода, подлежащего обложению НДФЛ.

Задание 24

Работающему пенсионеру-инвалиду II группы, пенсия которого составляет 9350 руб. по месту работы начислена следующая заработная плата:

Месяц	Сумма, руб.	Месяц	Сумма, руб.
январь	2 600	июль	2 950
февраль	2 450	август	3 000
март	2 730	сентябрь	2 820
апрель	2 670	октябрь	2 930
май	2 850	ноябрь	3 050
июнь	3 100	декабрь	2 900

В феврале, мае, августе и ноябре были получены денежные переводы от детей из другого города на общую сумму 12 000 руб. В апреле была получена страховая выплата за поврежденный автомобиль на сумму 5 000 руб., при этом по данному договору уплачено взносов на сумму 1 000 руб., потрачено на ремонт 3 000 руб. В сентябре заплатил за лечение в клинике, имеющей лицензию, – 10 000 руб. В ноябре были получены дивиденды по акциям – 10 000 руб.

Задание:

- на основе исходных данных определить элементы налогообложения, необходимые для расчета НДФЛ;
- на основе исходных данных, необходимых для расчета НДФЛ, определить сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет (возврату из бюджета).

Задание 25

Предприятием в ноябре 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.

Задание:

- на основе исходных данных определить элементы налогообложения, необходимые для расчета НДС
- на основе исходных данных, необходимых для расчета налога, определить сумму налога на добытые полезные ископаемые.

Задание 26

Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

Показатели	Ед. изм.	Значение показателя
Реализовано изделий	шт.	53 000
Цена сделки за единицу изделия	руб./шт.	2320
Материальные расходы	тыс. руб.	78 300
Расходы на оплату труда	тыс. руб.	7900
Сумма начисленной амортизации	тыс. руб.	12 300
Прочие расходы с учетом исчисленных налогов, кроме ЕСН	тыс. руб.	1200
Стоимость излишков товарно-материальных ценностей, выявленная в результате инвентаризации	тыс. руб.	185

Задание:

- на основе исходных данных определить элементы налогообложения, необходимые для расчета налога на прибыль;
- на основе исходных данных, необходимых для расчета налога, определить налог на прибыль за первый квартал текущего года и авансовые платежи по срокам уплаты на второй квартал.

Задание 27

Для исчисления налога на прибыль организация за 1 квартал текущего года имеет следующие данные:

Показатели	Ед. изм.	Значение показателя
Реализовано природного газа	Куб.м	52 000
Цена с учетом акциза и НДС за 1 м ³	Руб.	949,90
Ставка НДС	%	18
Ставка акциза (условно)	%	15
Расходы, связанные с производством и реализацией	Тыс.руб.	29 500
Прочие расходы с учетом начисленных налогов, всего,	Тыс.руб.	2 390
в том числе командировочные расходов сверх установленных норм	Тыс.руб.	190
Потери от стихийных бедствий	Тыс.руб.	265
Сумма списанной кредиторской задолженности	Тыс.руб.	150
Штрафы, полученные за нарушенные договоров поставки продукции	Тыс.руб.	355
Расходы на организацию выпуска ценных бумаг	Тыс.руб.	285
Ставка налога на прибыль	%	20

Задание:

- на основе исходных данных определить элементы налогообложения, необходимые для расчета налога на прибыль;
- на основе исходных данных, необходимых для расчета налога, определить налог на прибыль и распределить его между бюджетами.

Задание 28

Для исчисления налога на прибыль организация имеет следующие данные за первый квартал текущего года:

Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
Реализовано изделий	шт.	54 000
Цена изделия с учетом НДС	руб.	2714
Ставка НДС	%	20
Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	99 500
Прочие расходы с учетом начисленных налогов	тыс. руб.	2320
Расходы на организацию выпуска ценных бумаг	тыс. руб.	265
Доходы от долевого участия в других предприятиях	тыс. руб.	810
Штрафы, полученные за нарушения договоров поставки продукции	тыс. руб.	155
Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	тыс. руб.	285
Ставка налога на прибыль – всего	%	20

Задание:

- на основе исходных данных определить элементы налогообложения, необходимые для расчета налога на прибыль;
- на основе исходных данных, необходимых для расчета налога, определить налог на прибыль и распределить его между бюджетами.

Задание 29

В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определена в размере 2 350 000 руб. Истцами являются два физических лица, одно из которых – инвалид II группы.

Задание:

- на основе исходных данных определить элементы госпошлины, необходимые для расчета сбора;

- на основе исходных данных, необходимых для расчета сбора, рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащей уплате каждым истцом. Ответ обоснуйте.

Задание 30

Гражданин имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 75 л.с. Гражданин 15 мая приобрел в собственность легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с., который был зарегистрирован 20 мая .

Задание:

- на основе исходных данных определить элементы налогообложения, необходимые для расчета транспортного налога

- на основе исходных данных, необходимых для расчета налога, определить сумму транспортного налога, которую гражданин должен уплатить в налоговом периоде. Для расчета используйте ставки, предусмотренные федеральным законодательством.

Критерии оценивания компетенций

Оценки «отлично» выставляется студенту, если студент глубоко и прочно усвоил программный материал, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Компетенции ОПК-2, ОПК-3, ПК-1 освоены на повышенном уровне.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если студент твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения, умеет формулировать выводы и предложения; владеет способностью использовать алгоритмы расчетов. Компетенции ОПК-2, ОПК-3, ПК-1 освоены на базовом уровне.

Оценки «удовлетворительно» выставляется студенту, если студент имеет знания базового уровня, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при решении задач. Компетенции ОПК-2, ОПК-3, ПК-1 освоены на достаточном уровне.

Оценки «неудовлетворительно» выставляется студенту, если студент не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет практические задания. Компетенции ОПК-2, ОПК-3, ПК-1 не освоены.

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

Процедура проведения данного оценочного мероприятия включает в себя решение задач контрольной работы.

Предлагаемые студенту задания позволяют проверить сформированность у студентов общепрофессиональные и профессиональные (ОПК-2, ОПК-3, ПК-1) компетенции. Задание базового уровня ориентированы на освещение теоретических

вопросов, в то время задания повышенного уровня направлены на использование полученных сведений для принятия управленческих решений

Для подготовки к данному оценочному мероприятию необходимо выполнить контрольную работу в виде решения задач по предусмотренным вариантам.

При проверке задания, оцениваются правильность решения задач, убедительность аргументации, доказательность выводов и обоснованность рекомендаций.

Основанием для снижения оценки являются:

- выполнение задания не в полном объеме;
- отсутствие выводов при наличии расчетов;
- неверное решение задач.

Контрольная работа в этих случаях может быть отправлена на доработку.

Тестовые задания

Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их построения – это:

- а) налоговая политика;
- б) налоговая система;
- в) фискальная функция;
- г) принцип стабильности

Акцизный сбор – это налог:

- а) косвенный – индивидуальный;
- б) прямой – реальный;
- в) прямой – личный;
- г) косвенный – универсальный

Налоги возникли в результате:

- а) развития торговли;
- б) появления государства;
- в) становление промышленности;
- г) формирование товарно-денежных отношений

Налоги – это:

- а) денежные содержания из каждого работающего человека;
- б) денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета;
- в) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
- г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом

Источником уплаты налога является:

- а) заработная плата;
- б) прибыль;
- в) проценты;
- г) все ответы верны

Перераспределение доходов юридических и физических лиц осуществляется путем реализации:

- а) стимулирующей функции налогов;
- б) регулирующей функции налогов;
- в) распределительной функции налогов;
- г) контрольной функции налогов

Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации функции налогов:

- а) стимулирующей;
- б) фискальной;
- в) регулирующей;
- г) контрольной

По способу взимания налоги подразделяются:

- а) прямые и косвенные;
- б) на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество, на действия;
- в) общегосударственные и местные;
- г) кадастровые, декларационные и предыдущие

Какие организации не являются плательщиками налога на прибыль?

- а) коммерческие банки различных видов; страховые компании, получившие лицензию на обслуживание страховой деятельности; профессиональные работники рынка ценных бумаг
- б) некоммерческие и благотворительные организации и фонды
- в) платящие единый налог на вмененный доход; применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности; уплачивающие налог на игорный бизнес; платящие единый сельскохозяйственный налог

Функции налогов заключаются в:

- а) финансовом обеспечении расходов, которые несет государство; регулировании экономики со стороны государства; поддержании равенства между различными слоями населения; стимулировании экономики
- б) концентрации денежных средств в государственном бюджете; осуществлении контроля за расходованием государственных денежных средств; поддержании социального равновесия путем изменения соотношения между доходами отдельных социальных групп с целью сглаживания неравенства между ними
- в) равномерном распределении финансовых ресурсов государства; государственном регулировании экономики; обеспечении финансирования государственных расходов; осуществлении контроля за процессом использования государственных денежных средств

Классифицировать налоги можно по следующим признакам:

- а) способ изъятия; объект налогообложения; целевое назначение налога; субъект налогообложения; уровень бюджета, в который зачисляется налог; срок уплаты
- б) отношение к бюджету; иерархические уровни утверждения; отношение к бюджету; субъект налогообложения; объект налогообложения; способ отражения в бухучете
- в) способ взимания; орган, устанавливающий налог; целевая направленность введения; субъект-налогоплательщик; уровень бюджета, в который зачисляется налог; способ отражения в бухучете; срок уплаты

Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

- а) субъектами хозяйствования в связи с перераспределением излишка доходов
- б) гражданами, субъектами хозяйствования и государством в связи с формированием государственных доходов
- в) гражданами и государством через механизмы перераспределения доходов и

расходов

Снижение налогов ведет к:

- а) падению благосостояния населения
- б) росту благосостояния населения
- в) росту деловой активности и объемов выпуска продукции

В чем различие между налогом и сбором согласно НК РФ?

- а) различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов
- б) налог и сбор – идентичные понятия
- в) различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели

Виды ставок:

- а) твердые, пропорциональные и прогрессивные
- б) твердые, адвалорные и комбинированные
- в) пропорциональные, прогрессивные и регрессивные

В какой момент заканчивается обязанность выплачивать налоги?

- а) при получении инвестиционного налогового кредита
- б) при получении отсрочки, рассрочки по уплате платежа
- в) при уплате налога
- г) при банкротстве предприятия

Критерии оценивания компетенций

Оценка «отлично» выставляется студенту, если студент глубоко освоил теоретическое содержание курса, владеет информацией, полученной самостоятельно из дополнительных источников, владеет навыками оценки информационной безопасности, применения его результатов для решения управленческих задач. Количество правильных ответов находится в диапазоне от 95% до 100%. Компетенции ОПК-2, ОПК-3 и ПК-1 освоены на повышенном уровне.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если студент обладает уверенными знаниями и представлениями о базовых категориях информационной безопасности организаций; теоретическое содержание курса освоено полностью, применяет полученные знания на практике при решении задач, выполнении исследований, однако может допускать незначительные ошибки. Количество правильных ответов находится в диапазоне от 70% до 95%. Компетенции ОПК-2, ОПК-3 и ПК-1 полностью освоены на базовом уровне.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если студент владеет теоретическими знаниями, но они не применяются в процессе обучения при решении типовых задач, не способен самостоятельно определить методы решения поставленных задач. Количество правильных ответов находится в диапазоне от 50% до 70%. Компетенции ОПК-2, ОПК-3 и ПК-1 частично освоены на базовом уровне.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями отвечает на вопросы. Количество правильных ответов базового уровня составляет менее 50%. Компетенции ОПК-2, ОПК-3 и ПК-1 не освоены.

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

Процедура проведения данного оценочного мероприятия включает в себя: тестовые задания по различным темам.

Предлагаемые студенту задания позволяют проверить компетенции ОПК-2, ОПК-3 и ПК-1.

Для подготовки к данному оценочному мероприятию необходимо в течении 40 минут выбрать из 40 предложенных вариантов письменно ответы на вопросы.

При проверке задания, оцениваются количество правильных ответов на тестовые задания.

Список рекомендуемой литературы

Основная литература:

1. Кондраткова, В. С. Налоги и налогообложение : учебное пособие / В. С. Кондраткова. — Липецк : Липецкий государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022. — 84с
2. Куликов, Н. И. Налоги и налогообложение (специальные налоговые режимы) : учебное пособие / Н. И. Куликов, М. А. Куликова. — 3-е изд. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022. — 184 с
3. Налоги и налогообложение : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, М. Б. Пархоменко [и др.] ; под редакцией И. А. Майбурова. — 8-е изд. — Москва : ЮНИТИ- ДАНА, 2021. — 496 с.
4. Шурчкова, И. Б. Налоги и налогообложение. Ч.1 : учебное пособие / И. Б. Шурчкова. — Рязань : Рязанский государственный радиотехнический университет, 2022. — 112 с.

Дополнительная литература:

1. Гринкевич, А. М. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебное пособие / А. М. Гринкевич. — Томск : Издательство Томского государственного университета, 2021. — 132 с.
2. Попонова, Н. А. Налоги и налогообложение: налоги в международных экономических отношениях : учебное пособие / Н. А. Попонова. — Москва : Научный консультант, 2020. — 86 с
3. Хворова, Е. В. Налогообложение : учебное пособие / Е. В. Хворова, А. А. Сагдеева, И. А. Гусарова. — Казань : : Казанский национальный исследовательский технологический университет, 2019. — 124 с.
4. Шарова, С. В. Налоги и налоговая система: практикум : учебно-методическое пособие по выполнению практических заданий для студентов очной формы обучения направления подготовки 38.03.01 «Экономика» / С. В. Шарова. — Москва : Научный консультант, 2019. — 56 с.

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. <http://biblioclub.ru> (Сайт ЭБС «Университетская библиотека онлайн»)
2. <http://mybibliografiya.ru> (Сайт «Бизнес-планирование- Учимся вместе»)
3. <http://brn.com.ru> / (Сайт «Бизнес форум, бизнес-планирование, Бизнес-идеи для малого бизнеса – Информационный центр»)
4. <http://ecsocman.hse.ru/> (Сайт федерального портала «Экономика. Социология. Менеджмент»).
5. <http://fcior.edu.ru/> (Сайт федерального центра информационно-образовательных ресурсов).
6. <http://www.consultant.ru/> - справочно-правовая система
7. <http://eonline.h1.ru> – каталог ссылок на лучшие экономические и финансовые ресурсы сети Интернет.
8. www.nalog.ru - официальный сайт Федеральной налоговой службы
9. Профессиональная база данных Интерфакс «СПАРК» // Режим доступа: <https://spark-interfax.ru/>