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 «Федеральные налоги и сборы»
для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика
направленность (профиль) «Финансы»

Ставрополь, 2026

Методические указания по дисциплине «Федеральные налоги и сборы» содержат задания для студентов, необходимые для проведения практических занятий.

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

Предназначены для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика», направленность (профиль) «Финансы».

Содержание

Введение
Практическое занятие 1. Состав федеральных налогов и сборов
Практическое занятие 2. Налог на добавленную стоимость
Практическое занятие 3. Налог на добавленную стоимость
Практическое занятие 4. Налог на добавленную стоимость
Практическое занятие 5. Налог на добавленную стоимость
Практическое занятие 6. Акцизы
Практическое занятие 7. Акцизы
Практическое занятие 8. Налог на прибыль организаций
Практическое занятие 9. Налог на прибыль организаций
Практическое занятие 10. НДФЛ
Практическое занятие 11. Страховые взносы

Практическое занятие 12. НДПИ
Практическое занятие 13. Водный налог
Практическое занятие 14-15. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
Практическое занятие 16. Госпошлина, НДД

Список рекомендуемой литературы

Введение

В налоговой системе РФ центральное место по объему поступлений в бюджет занимают федеральные налоги и сборы.

Содержание дисциплины «Федеральные налоги и сборы» определено ФГОС по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Финансы» в блоке обязательных дисциплин, вариативная часть. Ее освоение происходит в 4 семестре.

Освоение учебной дисциплины «Федеральные налоги и сборы» направлено на формирование следующих компетенций.

Профессиональные компетенции (ПК)

- способен к организации и ведению налогового учета в организации, оценивать налоговые последствия хозяйственных операций для принятия управленческих решений, а также осуществлять налоговое консультирование организаций и физических лиц (ПК-3).

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать:

- нормативно-правовую базу для определения налоговой базы по налогам и сборам, страховым взносам, составления налоговой отчетности;
- типовые методики для расчета налогов и сборов, страховых взносов, составления налоговой отчетности;

Уметь:

- применять нормативно-правовую базу для расчета налогов и сборов, страховых взносов, составления налоговой отчетности;
- использовать нормы налогового законодательства в процессе налогового консультирования хозяйствующих субъектов для расчета налогов и сборов;

Владеть:

- типовыми методиками расчета налогов и сборов, страховых взносов, составления налоговой отчетности;
- навыками применения норм налогового законодательства в процессе налогового консультирования хозяйствующих субъектов по исчислению и уплате налогов и сборов в бюджетную систему.

- *способен анализировать тенденции развития отечественной налоговой системы и практики применения налогового законодательства (ПК-4)*

Знать:

- нормативно-правовую базу для определения налоговой базы по налогам и сборам, страховым взносам, составления налоговой отчетности;
- типовые методики для расчета налогов и сборов, страховых взносов, составления налоговой отчетности;

Уметь:

- интерпретировать показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов для определения налогооблагаемой базы.

Владеть:

- навыками самостоятельной работы с законодательными актами, нормативно-методическими и справочными документами в области налогооб-

ложения для расчета показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов навыками самостоятельной работы с законодательными актами, методиками сбора и анализа исходных данных, необходимых для определения налоговой нагрузки.

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

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

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

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 1

Тема: Состав федеральных налогов и сборов

Содержание темы

Налоги как экономическая категория. Налоговая система и ее элементы. Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения. Специальные методы определения рыночной цены.

Цель – формирование четкого представления о налоговой системе РФ, принципах ее построения и функционирования.

В результате изучения данной темы студент должен:

знать

- комплекс инструментов проведения исследований в области экономики и налогообложения;
- правовое определение налогов и сборов;
- элементы налогов;

уметь

- интерпретировать показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов для определения налоговой базы;
- грамотно и аргументировано публично представлять свою точку зрения в области налогообложения;

владеть

- культурой мышления;
- навыками вести письменную и устную коммуникацию в рамках профессионального общения в области налогообложения.

Актуальность темы заключается в том, что в налоговой системе России центральное место как по объему поступлений в бюджет, так и по сложности исчисления занимают федеральные налоги и сборы. Они наиболее динамичны, так как вносимые ежегодно изменения и дополнения чаще всего затрагивают этот блок налогов и сборов, поэтому важно глубоко изучить различные аспекты механизма налогообложения по конкретным федеральным налогам.

Теоретическая часть

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

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

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

На практике принципы налогообложения, такие как принцип законодательной формы установления налогов и сборов, возмездность уплаты налогов, принцип понятности налогового законодательства и др. реализуются через различные методы налогообложения, под которыми понимается установление определенной зависимости между величиной ставки налога и размером объекта налогообложения. Наиболее распространенными являются четыре метода налогообложения: равный, пропорциональный, прогрессивный и регрессивный.

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

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

на в другой;

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

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

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

Законодательство о налогах и сборах касаемо взаимозависимых лиц, так же и юридических, фактически схоже и не отличается от гражданского законодательства.

Согласно п. 1 ст. 106 ГК РФ хозяйственное общество является зависимым, при условии, что другое общество владеет свыше 20% голосующих акций общества или 20% капитала «ООО».

В п.2 ст. 20 НК РФ содержатся нормы, которые распространяются на отношения между дочерними и основными обществами. По ГК РФ основным обществом можно признать товарищество, которое имеет влияние на принятие решений другого общества, например, в силу договора.

В некоторых случаях взаимозависимость между юридическими лицами очевидна при ознакомлении с уставами этих юридических лиц.

Но не всегда формы взаимозависимости так легко определить. Это можно применить к зарубежным фирмам, работающим на территории РФ.

НК РФ выделяет два способа определения рыночных цен – обычный и расчетный.

1. Обычный способ.

Рыночная цена товара (услуг, работ) это такая цена, которая сложилась благодаря взаимодействия спроса и предложения на рынке одинаковых товаров (работ, услуг) в экономически сопоставимых условиях.

Рыночной ценой называется цена, за которую покупатель может купить одинаковые товары (услуги, работы) на ближайшей к себе территории без больших особых затрат, а так же цена, по которой реализатор может продать похожие товары, услуги на ближайшей к нему территории без существенных затрат при экономически сопоставимых условиях сделки.

По месту нахождения покупателя и реализатора товара (услуг, работ) можно определить рыночную цену. При этом важны три условия:

- товары, услуги, работы должны быть похожими, аналогичными;
- заключение сделок проводится при экономически сопоставимых условиях;
- сравнение цен важно проводить с оглядкой на скидки и проценты, которые применяются в конкретной области деятельности.

Для определения идентичности товаров, работ, услуг необходимо принимать во внимание такие факторы как, страну производителя, качество, фи-

зические характеристики и репутацию на рынке. Если все эти факторы совпадают, то только тогда товары, работы, услуги можно признать идентичными, одинаковыми. Небольшие различия во внешнем виде товара не учитываются.

Товары, которые не являются идентичными, но схожи по характеристикам и включают в состав похожие компоненты, называются однородными. Однородные товары могут выполнять одинаковые функции и являются взаимозаменяемыми. Когда определяется однородность товара, смотрят на качество товара, наличия товарного знака, страну производителя и репутацию.

Под сопоставимостью условий сделки понимается относительное соответствие по количеству товара, срока выполнения обязательств, условием платежа, которые применяются в сделках такого типа. Так же включаются соответствия другим существенным фактором, оказывающим большое влияние на цены.

Определяя рыночную цену, необходимо принимать во внимание любые условия, которые могут повлиять на цены, включая скидки и наценки. Это положение оправдано, поскольку вызвано специфическими экономическими условиями. Например, исполняется две сделки по однородным товарам по разным ценам, но с похожими условиями договора. Это отличие вызывается снижением потребительского спроса в сезон.

2. Расчетный способ.

Для определения рыночных цен, когда нет информации о сделках с идентичными или однородными товарами, используется два расчетных способа – метод цены последующей продажи и затратный метод.

При отсутствии на рынке товаров сделок по идентичным или однородным товарам ли предложений таких товаров, а так же при неопределенности соответствующих цен из-за недоступности информации, для определения рыночной цены используется метод цены последующей продажи. Рыночная цена при том высчитывается, как разность цены следующей реализации покупателем и затрат понесенных им на продажи. Это можно выразить в формуле:

$$РЦ=ЦПП-З,$$

где РЦ – рыночная цена, ЦПП – цена последующей продажи, а З – затраты, которые несет покупатель при продаже.

При невозможности использования метода цены последующей реализации, используется затратный метод.

При этом методе рыночная цена определяется, как сумма затрат и прибыли. Тогда необходимо учитывать затраты на производство и продажу товара и затраты на доставку, хранения и страховку.

Налоговое законодательство определяет такие элементы налога:

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

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

Доход, из которого выплачивается налог, является источником налога.

Величина налога на единицу обложения это ставка налога.

Существуют пропорциональные, твердые, прогрессивные и регрессивные ставки.

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

Пропорциональные ставки имеют действие в равном проценте к объекту налога.

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

Регрессивные ставки при увеличении дохода, уменьшаются.

По способу формирования налоги можно разделить на прямые и косвенные.

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

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

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

Тесты

1. В чем состоит сущность налога:

a) в изъятии государством в пользу общества части прибыли, которая получена в результате хозяйственной деятельности организаций;

b) в изъятии государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;

c) в изъятии государством в пользу общества части добавленной стоимости;

d) в изъятии государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

2. Между чем выражается экономическое содержание налога:

a) хозяйствующими субъектами и государством в целях формирования государственных доходов;

b) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством в целях формирования государственных доходов;

c) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством в целях формирования государственных доходов;

d) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством в целях формирования государственных доходов.

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

a) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, который взимается с организаций и физических лиц;

b) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, который взимается с организаций и физических лиц;

c) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, который взимается с организаций и физических лиц;

d) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, который взимается с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

4. Что признается сбором:

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

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

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

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

5. Кто является плательщиками налогов и сборов:

a) юридические лица;

b) организации и физические лица;

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

d) организации и индивидуальные предприниматели.

6. Субъект налогообложения – это:

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

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

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

d) организации и физические лица, являющиеся резидентами Российской Федерации, которые обязаны уплачивать соответствующие налоги и

сборы.

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

a) календарной датой;

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

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

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

8. Источник выплаты доходов налогоплательщику:

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

b) юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;

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

d) государственное учреждение, которое выплачивает доход налогоплательщику.

9. Что является объектами налогообложения:

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

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

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

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

10. Налоговая ставка – это:

a) размер налога на единицу налогообложения;

b) размер налога на налогооблагаемую базу;

c) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;

d) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

11. Налоговым периодом в целях налогообложения может быть:

a) календарный год, квартал, месяц;

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

c) любой период времени применительно к отдельным налогам;

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

12. Налоговая база представляет собой:

a) стоимостную, физическую или иную характеристику объекта нало-

гообложения;

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

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

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

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

a) могут быть реализованы в целях удовлетворения потребностей организации;

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

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

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

14. Не признается реализацией товаров, работ, услуг:

a) передача товаров на безвозмездной основе;

b) товарообменная операция;

c) передача основных средств при реорганизации юридического лица;

d) передача товаров для собственного потребления.

15. Доходом признается экономическая выгода, выраженная:

a) в денежной форме;

b) в денежной или натуральной форме;

c) в денежной или натуральной форме, которая определяется по данным бухгалтерского учета;

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

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

a) рыночная цена на момент совершения сделки;

b) средневзвешенная величина, рассчитанная исходя из цен сделок, совершенных за календарный месяц;

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

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

17. Взаимозависимыми лицами признаются:

a) главная организация и ее подразделения;

b) организации, которые находятся на территории одного муниципального образования;

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

d) физические лица и организации, отношения между которыми могут

оказать влияние на экономические результаты деятельности.

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

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

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

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

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

Вопросы для обсуждения

1. Какая существует взаимосвязь между финансовой и налоговой системами?

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

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

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

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

6. Между какими субъектами возникают налоговые отношения?

7. Дайте определение налога и сбора, согласно НК РФ.

8. Перечислите общие и отличительные черты, которые присущи налогу и сбору.

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

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

11. Охарактеризуйте функции налогов.

12. Каковы критерии взаимозависимости физических и юридических лиц в целях налогообложения?

13. Дайте определение понятиям «реализация товаров, работ, услуг».

14. Объекты налогообложения – это?

15. Что такое налогооблагаемая база и единица налогообложения?

16. Понятие «налоговой ставки»?

17. Что понимается под налоговым и отчетным периодами?

18. С помощью, каких показателей рассчитывается налоговое бремя?

19. Назовите методы налогообложения. Дайте им краткую характеристику.

20. В чем заключается сущность метода прогрессивного налогообло-

жения?

Литература: основная [1-2], дополнительная [1-3].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 2

Тема: Налог на добавленную стоимость

Содержание темы

Плательщики. Объект налогообложения. Необлагаемые операции. Порядок определения налоговой базы.

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

В результате изучения данной темы студент должен:

знать

- типовые методики для определения основных экономических и социально-экономических показателей деятельности предприятий и организаций в целях налогообложения, специфику определения налоговой базы по отдельным операциям и видам деятельности;
- налоговое законодательство РФ по вопросам НДС;

уметь

- использовать типовые методики для расчета основных показателей, характеризующих деятельность предприятий и организаций в целях налогообложения, определять налоговую базу по НДС;
- находить пути решения вопросов, возникающих в процессе применения норм законодательства о налогах и сборах;

владеть

- профессиональными навыками по расчету налоговой базы на основе действующего налогового законодательства.

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

Теоретическая часть

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

По первому критерию плательщиками налога на добавленную стоимость выступают: организации, которые имеют по законодательству РФ статус юридического лица, независимо от их формы собственности; индивидуальные предприниматели; лица, признаваемые плательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

Второй критерий отнесения перечисленных субъектов к налогоплательщикам налога на добавленную стоимость, состоит в осуществлении ими

операций по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации.

Объектом налогообложения по НДС признаются следующие операции:

1) продажа товаров (работ, услуг) на территории России, и также передача прав на имущество;

2) передача на территории России товаров (выполнение работ, оказание услуг) для личных нужд, расходы на которые не относятся к вычету;

3) строительно-монтажные работы для личного потребления;

4) ввоз товара на таможенную территорию России.

Не признаются объектом налогообложения:

1) безвозмездная передача жилых домов, санаториев и иных объектов социально-культурного и жилищно-коммунального значения, а также дорог, электрических сетей, газовых сетей, водозаборных сооружений органам местного самоуправления и органам государственной власти;

2) передача имущества, выкупаемого в порядке приватизации;

3) выполнение работ и оказание услуг органами системы государственной власти и органами местного самоуправления, в рамках выполнения возложенных на них полномочий, при установлении законодательством РФ обязательности выполнения указанных работ;

4) безвозмездная передача объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления;

5) сделки по продаже земельных участков;

6) передача прав на имущество организации ее правопреемнику.

Налогоплательщики самолично рассчитывают налоговую базу по НДС. Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг), облагаемых различными налоговыми ставками, определяется отдельно по каждому из этих групп товаров (работ, услуг). Налоговая база при применении одинаковых ставок налога определяется суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке.

Наиболее ранняя из указанных дат является сроком определения налоговой базы:

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.

Тесты

1. Не признаются плательщиками НДС:

a) организации независимо от форм собственности, которые имеют статус юридического лица и осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;

b) лица, которые зарегистрированы в качестве индивидуальных предпринимателей;

c) обособленные подразделения организации;

d) лица, осуществляющие перемещение товаров через таможенную границу РФ.

2. Иностранные организации, которые состоят на учете в налоговых органах:

a) НДС уплачивают в порядке, предусмотренном для российских организаций;

b) освобождаются от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС;

c) НДС уплачивают в порядке, предусмотренном соглашением между двумя странами;

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

3. Взимается ли НДС с доходов физических лиц:

a) да;

b) нет;

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

d) да, если это установлено законодательством субъектов РФ.

4. Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:

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

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

c) сумма выручки в среднем за месяц не превысила 2 млн. руб.;

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

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

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

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

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

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

6. В течение, какого времени не допускается отказ от освобождения исполнения обязанностей налогоплательщика:

a) трех налоговых периодов;

b) календарного года;

c) двенадцати последовательных календарных месяцев;

d) пяти налоговых периодов.

7. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разни-

ца между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой:

a) налога по материалам (работам, услугам), поставленным на учет;

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

c) налоговых вычетов;

d) налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от утвержденной учетной политики организации.

8. К оборотам, облагаемым НДС, относятся:

a) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видео носителей из фондов учреждений культуры;

b) реализация религиозной литературы;

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

d) передача товаров для собственных нужд.

9. Средства, которые предоставляются на безвозмездной основе иностранными организациями российским организациям в виде гранта с последующим отчетом об их использовании:

a) являются объектом налогообложения НДС;

b) не являются объектом налогообложения НДС;

c) не являются объектом налогообложения НДС при заключении договора простого товарищества;

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

10. Как определяется налоговая база при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья:

a) стоимость их обработки, переработки с учетом акцизов (для подакцизных товаров) с включением НДС;

b) стоимость их обработки;

c) стоимость их обработки, переработки с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения НДС;

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

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

a) НДС не взимается;

b) плательщиком НДС является получившая сторона;

c) установлена ставка в размере 0%;

d) плательщиком НДС признается передающая сторона.

Вопросы для обсуждения

1. Какова экономическая сущность НДС?

2. Раскройте роль НДС в формировании бюджета страны.

3. Какие категории лиц признаются плательщиками НДС?

4. Какие условия нужно выполнять лицам претендующим на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС?

5. Назовите объекты обложения НДС.

Литература: основная [1-2], дополнительная [1-3].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 3

Тема: Налог на добавленную стоимость

Содержание темы

Порядок исчисления НДС по облагаемым оборотам. Порядок отражения НДС при осуществлении операций, не облагаемых НДС. Порядок отражения НДС налогоплательщиками, осуществляющими как облагаемые, так и освобождаемые от налогообложения операции.

Цель – раскрытие механизма исчисления НДС по облагаемым и не облагаемым оборотам.

В результате изучения данной темы студент должен:

знать

- специфику определения налоговой базы по облагаемым оборотам;
- порядок отражения НДС налогоплательщиками при совмещенном режиме налогообложения;

Уметь

- интерпретировать показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, для определения налогооблагаемой базы;
- определять налоговую базу по НДС по облагаемым и не облагаемым оборотам;

владеть

- навыками самостоятельной работы с законодательными актами, нормативно-методическими документами в области налогообложения для расчета НДС при совмещенном режиме налогообложения.

Задание 1

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

Определить, какая организация в этом случае будет являться плательщиком НДС по данной операции?

Задание 2

ОАО «Орфей» отгружает свою продукцию со склада, находящегося в г. Самара по договору купли-продажи в г. Дрезден.

Определить, облагается ли НДС реализация таких товаров?

Задание 3

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

Определить, облагается ли НДС данная услуга?

Задание 4

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

Определить налоговую базу по данной продукции.

Задание 5

ООО «Вымпел» в честь празднования Нового года преподнесло 30 сво-

им сотрудникам подарки. Рыночная цена за единицу товара составляет 3 000 руб.

Определить, чему равна налоговая база по НДС?

Задание 6

ООО «Контакт» приобрело офисную технику, использование которой необходимо для оказания услуги, не облагаемой НДС. В связи с этим сумма налога, уплаченная при приобретении офисной техники, была включена в его первоначальную стоимость, которая с учетом НДС составила 90 000 руб.

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

Какова налоговая база для исчисления НДС?

Вопросы для обсуждения

1. Перечислите операции, не подлежащие обложению НДС.
2. Товары (работы, услуги) освобождающиеся от НДС?
3. Как определяется налоговая база по НДС?
4. Перечислите, в каком порядке при ввозе товаров через таможенную границу РФ определяется налоговая база?
5. Основные особенности определения налоговой базы по договорам финансирования под уступку денежного требования или уступки требования (цессии)?

Литература: основная [1-2], дополнительная [1-3].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4

Тема: Налог на добавленную стоимость

Содержание темы

Порядок исчисления НДС налоговыми агентами. Расчет НДС по операциям, облагаемым по ставке 0%.

Цель – раскрытие механизма исчисления НДС налоговыми агентами.

В результате изучения данной темы студент должен:

знать

- порядок исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами;
- правила применения ставки налога 0%;

уметь

- производить расчеты суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет;

владеть

- навыками составления и представления налоговой декларации по НДС при применении налогоплательщиками ставки налога 0%.

Актуальность темы заключается в том, что отличительной чертой НДС как косвенного налога является возможность налогового вычета сумм НДС, предъявленных поставщиком товаров (работ, услуг). Важно соблюдение всех условий налогового вычета. На практике исчисление НДС представляет собой сложный процесс, в том числе из-за специфики операций, видов деятельности налогоплательщика.

Теоретическая часть

Имеются ставки налога для исчисления НДС. Среди них различают: основную 20%, пониженную 10% и специальную – нулевую.

Самой широко используемой ставкой для исчисления налога на добавочную стоимость является основная ставка размером 20%. Она используется к большинству товаров, произведенных работ и услуг. Пониженная ставка в размере 10% применима в основном к продовольственным товарам и товарам для детей. Суда не входят подакцизные товары. По той же ставке облагаются налогами такие виды товаров, которые ранее освобождались от НДС. К ним относятся:

- периодика, книги, учебная литература;
- медицинские товары, произведенные в России и за рубежом, согласно перечня, утвержденного Правительством РФ;
- изделия медицинского назначения.

НК РФ так же предусматривает нулевую ставку налога. Возмещение сумм НДС предусмотрено благодаря его механизму. Этот налоговый вычет применим к облагаемым операциям, а не к тем, которые освобождены.

Налоговое законодательство РФ вправе применять налоговые ставки, которые рассчитываются и имеют следующие цифровые выражения: 20/120 или 10/110 в зависимости от базовой ставки. К ним относятся получение денежных средств, связанных с оплатой товаров, а так же услуг и работ при удержании налога, при продаже имущества, купленного на стороне и учитываемого с НДС, при продаже сельскохозяйственной продукции и ее производной.

Суммы, которые подлежат налоговому вычету:

1. Предъявляются налогоплательщику и уплачиваются им при приобретении товаров, услуг, работ, а так же при вступлении в имущественные права на территории РФ, при импорте товаров на таможню РФ для внутреннего применения, временный ввоз товаров через таможню без досмотра и соответствующего контроля и оформления относительно следующего:
   - товары (работы, услуги), права на имущество, которые приобретаются для проведения операций, признаваемых объектами налогообложения;
   - товары (работы, услуги), которые предусматриваются в дальнейшем для перепродажи.
2. Суммы, которые уплачены покупателями – налоговыми агентами.
3. Реализаторы предоставляют налогоплательщику, который является иностранным лицом, не состоящим на учете в налоговых органах РФ, если он покупает товары (работы, услуги), права на имущество или оплачивает их при ввозе на таможенную границу РФ товаров для использования их в производственных целях.
4. Если происходит возврат товара, за который был уплачен налог в бюджет, в пределах действия гарантийного срока, то сумма налога, уплаченная за приобретенные товары (работы, услуги) в случае отказа от них так же

подлежат вычетам. То же самое касается аванса, если расторгается договор и возвращаются средства.

5. Подрядные организации предъявляют налогоплательщику суммы при проведении капитального строительства, сборке и монтаже основных средств.

6. Расходы по командировкам и представительским нуждам оплачиваются и принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

Ниже дается перечень случаев, которые не подвергаются к вычету сумм НДС при приобретении товаров (работ, услуг) используемым при:

- производстве и реализации продукции, услуг, работ, которые освобождены от обложения НДС;

- производстве, а так же передаче товаров, услуг, работ для собственных нужд, которые хотя и признаются как объекты налогообложения, но таковыми не являются из-за их включения в состав операций, не подлежащих обложению;

- сбыте товаров, выполнении работ и оказании услуг, местом реализации которых не является территория РФ.

Спустя три месяца и не более производится возмещение суммы налога при предъявлении налогоплательщиком налоговой декларации, в то время как налоговые органы проводят соответствующую проверку заполнения сумм налога, которые подлежат возврату. Проверка проводится в течение двух месяцев и лишь только после окончании проверки в течение семи дней принимается решение о возмещении либо путем зачета, либо возврата сумм, либо о полном и окончательном отказе в возмещении, но не позднее десяти дней после вынесения данного вердикта.

В случае отсутствия и не предоставления решения налоговыми органами об отказе возвращения сумм налога, выносится решение о возмещении сумм. Извещение по данному вопросу производится не позднее 10 дней.

Сроки уплаты НДС могут быть ежемесячными или квартальными, расчеты по налогу на добавленную стоимость предъявляются в налоговые органы в виде налоговой декларации. Срок ее предоставления – до 20 числа месяца, который следует за прошедшим налоговым периодом.

Задание 1

Организация занимается оптовой и розничной торговлей. Учет ведется по упрощенной системе налогообложения, в частности, организация является плательщиком единого налога на вмененный доход. Имеются следующие данные за отчетный период:

- выручка от реализации товаров в оптовой торговле (в том числе НДС) составила: в апреле – 450 тыс. руб., в мае – 460 тыс. руб., в июне – 450 тыс. руб.;

- выручка от реализации товаров в розничной торговле (в том числе НДС) составила: в апреле – 500 тыс. руб., в мае – 420 тыс. руб., в июне. – 400 тыс. руб.;

- ставка НДС – 20%;

- в уставном капитале организации доля юридических лиц составляет 35%;

- организация имеет торговый зал площадью 65 м^2;

- численность работников составляет 12 человек.

Определите, имеет ли данная организация право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС? Ответ обоснуйте.

Задание 2

В налоговом периоде организация реализовала продукции на 800 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 140 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 400 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено – 300 тыс.руб. Кроме этого организацией была совершена бартерная сделка, а именно: реализовано 20 изделий по цене 1000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1500 руб. за штуку (без НДС). Выручка от реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения определяется по отгрузке.

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 3

ЗАО «Актив» в первом квартале 2016 г. 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 – 20%).

Определить сумму НДС, подлежащую перечислению фирмой в бюджет за первый квартал 2016 г.

Вопросы для обсуждения

1. Какие существуют в настоящее время ставки по НДС?

2. В каких случаях применяются для исчисления НДС расчетные ставки по НДС?

3. Объясните понятие налогообложения по налоговой ставке 0%?

4. Какой существует порядок подтверждения права на получение возмещения при налоговой ставке 0%?

5. Порядок исчисления налога?

Литература: основная [1-2], дополнительная [1-3].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 5

Тема: Налог на добавленную стоимость

Содержание темы

НДС по экспортным операциям с Республикой Беларусь и Республикой Казахстан. Налоговые вычеты и условия их применения. Ставки и принципы их дифференциации. Порядок исчисления и уплаты в бюджет.

Цель – раскрытие сущности применения налоговых вычетов по НДС, порядка применения ставок по налогу в зависимости от объекта налогообложения.

В результате изучения данной темы студент должен:

знать

- действующий механизм исчисления и уплаты НДС;
- налоговое законодательство РФ по вопросам НДС;

уметь

- правильно применять налоговые вычеты;
- производить расчеты суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет;

владеть

- профессиональными навыками по расчету суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет;
- навыками составления и представления налоговой декларации по НДС.

Актуальность темы заключается в том, что отличительной чертой НДС как косвенного налога является возможность налогового вычета сумм НДС, предъявленных поставщиком товаров (работ, услуг). Важно соблюдение всех условий налогового вычета. На практике исчисление НДС представляет собой сложный процесс, в том числе из-за специфики операций, видов деятельности налогоплательщика.

Задание 4

ООО «Ритм» для исчисления НДС за третий квартал имеет следующие исходные данные:

1) стоимость материалов, приобретенных для производства готовой продукции – 323 000 руб. (в том числе НДС);

2) стоимость приобретенного компьютера с целью использования в управленческой деятельности фирмы – 35 400 руб. (в том числе НДС);

3) стоимость реализованной готовой продукции, изготовленной из ранее приобретенных материалов, - 650 000 руб. (в том числе НДС).

Произвести расчеты фирмы по НДС за третий квартал, в том числе по срокам уплаты НДС.

Задание 5

Выручка от реализации товаров фирмы за июль – 440 000 руб. (в том числе НДС – 67 119 руб.); за август – 580 000 руб. (в том числе НДС – 88 475 руб.); за сентябрь – 600 000 руб. (в том числе НДС – 91 525 руб.).

Вправе ли фирма направить в налоговый орган уведомление об освобождении от НДС с октября текущего года?

Задание 6

В первом квартале организация реализовала продукцию ООО «Старт» на сумму 590 000 руб., в том числе НДС – 90 000 руб. Во втором квартале покупатель не оплатил товар, и организация-поставщик переуступила право требования ООО «Финиш» в сумме 170 000 руб. Далее ООО «Финиш» переуступило долг банку за 180 000 руб.

Определить, чему равна налоговая база для ООО «Финиш» и сумма НДС?

Задание 7

Организация за первый квартал имела следующие хозяйственные операции:

- отгружена продукция на 900 000 руб. (без НДС);

- получена предоплата в счет будущих поставок – 196 667 руб.;

- приобретены материалы и приняты к учету по счетам-фактурам в сумме 236 000 руб. (в том числе НДС – 36 000 руб.).

Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

Вопросы для обсуждения

1. Как возмещается НДС при оплате продукции (работ, услуг) поставщикам векселями?

2. Каким образом определяются налоговые вычеты при наличии облагаемых и не облагаемых НДС операций?

3. Какие необходимы документы для получения налоговых вычетов по НДС?

4. Какие установлены сроки уплаты налогоплательщиками и представления деклараций по НДС?

Литература: основная [1-2], дополнительная [1-3].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 6

Тема: Акцизы

Содержание темы

Плательщики. Объект налогообложения. Необлагаемые операции. Порядок определения налоговой базы.

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

В результате изучения данной темы студент должен:

знать

- перечень подакцизных товаров;

- элементы налогообложения подакцизных товаров;

уметь

- правильно определять объект обложения акцизами;

владеть

- профессиональными навыками по определению необлагаемых операций по акцизам;

- навыками самостоятельной работы с законодательными актами в области акцизного налогообложения.

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

Теоретическая часть

Организации, индивидуальные предприниматели и лица называются плательщиками акцизов из-за перемещения товара через таможенную границу России.

Факты признания налогоплательщиками организаций, теперь установлены и для таких предприятий, которые проводят свою деятельность посред-

ством договора товарищества. Налоговый кодекс установил большую ответственность для уплаты акциза в рамках этого договора. Существует возможность исполнения обязанности по исчислению и уплате акциза, как всем товарищам, так и отдельным лицам, на которых данные обязанности были возложены.

Не позднее дня уплаты акциза субъект обязан известить налоговый орган об осуществлении данной операции в рамках договора товарищества и заново встать на учет как налогоплательщик, который ведет общие дела простого товарищества независимо от того является ли он или нет налогоплательщиком, ведущим свою основную деятельность.

Если лицо выполнило обязанность по уплате акциза, то остальные участники товарищества также являются лицами, уплатившими акциз.

Согласно ст.182 НК РФ к объектам налогообложения, которые используются для операций с подакцизными товарами, относят: операции по продаже на территории России произведенных налогоплательщиком товаров, операций получения и оприходования подакцизных товаров и некоторые виды передачи подакцизной продукции.

Продажей подакцизной продукции в целях налогообложения признается передача прав владения подакцизного товара одним лицом другому.

П.1 п.п. 6 ст. 182 НК РФ говорит, что субъект формируется тогда, когда происходит реализация экономическими субъектами конфискованным, бесхозным или переходящим государственную и муниципальную собственность подакцизным товарам.

Передача произведенных подакцизных товаров в капитал предприятия, даже в качестве взноса в рамках договора товарищества, также подлежит налогообложению.

Главная особенность формирования объекта согласно п. 3 ст. 182 НК РФ является то, что смещение товара в местах его хранения и продажи приравнивается к производству подакцизного товара. В ст. 193 НК РФ в этом отношении установлена повышенная ставка акциза.

Операции получения или оприходования подакцизной продукции, которые формируют объект налогообложения, выделяют в отдельную особую группу. Оприходование – это учет готовой подакцизной продукции, произведенной из своих материалов и сырья.

Для возникновения объекта необходимо соответственное свидетельство. Фирмы добровольно получают свидетельства. Они, в свою очередь, не запрещают деятельность указанных в них, но и не являются лицензией на эту деятельность.

Требования и правила выдачи предприятиям свидетельств заключены и перечислены в п. 4 ст. 179.2 НК.

В ст. 183НК РФ говорится, что передача подакцизной продукции одним подразделением организации другому подразделению освобождается от налогообложения.

Вывоз подакцизной продукции в режиме экспорта за территорию РФ при условии соблюдения ряда правил также не облагается налогом.

Предположим, что подакцизная продукция была продана на территории России. Потом лицо, которое купило ее, вывозит эту продукцию в режиме экспорта. В этой ситуации права на освобождение от уплаты акциза не имеет ни лицо, купившее и продавшее эту продукцию, ни ее производитель.

Экспорт подакцизной продукции освобождается от уплаты налога, если экспортер имеет поручительство банка или банковскую гарантию.

Банковская гарантия обязывает банк оплатить акциз и пени за налогоплательщика, если тот не предоставит в течение 180 дней со дня продажи продукции документы, которые подтвердят факт экспорта.

В п. 7 ст. 198 НК РФ приведен полный перечень этих документов. Если же банковской гарантии нет, то налогоплательщик уплачивает весь акциз самостоятельно.

Налогоплательщики освобождаются от уплаты акцизов только в случае ведения ими раздельного учета облагаемых и необлагаемых операций по продаже подакцизной продукции.

Тесты

1. Плательщиками акциза признаются:

a) организации, которые производят операции с подакцизными товарами;

b) организации и индивидуальные предприниматели, которые производят операции с подакцизными товарами;

c) лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации;

d) организации и индивидуальные предприниматели, которые производят операции с подакцизными товарами, а также лица, которые перемещают подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации.

2. Какие товары являются подакцизными:

a) виноматериалы, пиво, парфюмерно-косметическая продукция, табачные изделия;

b) спирт коньячный, ликероводочные изделия, автомобили, природный газ;

c) коньяк, легковые автомобили, вино, автомобильный бензин, спирт этиловый;

d) ювелирные изделия, моторные масла, табачная продукция, ковровые изделия.

3. Не облагаются акцизами:

a) табак трубочный отечественного производства;

b) алкогольная продукция, произведенная в странах, с которыми установлен таможенный режим наибольшего благоприятствования;

c) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти;

d) автомобили отечественного производства с мощностью двигателя – до 100 л.с.

4. Что не является объектом обложения акцизами:

a) продажа конфискованных или бесхозяйных подакцизных товаров;

b) передача в структуре одной организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства подакцизных товаров;

c) реализация предметов залога, если они относятся к подакцизным товарам;

d) передача в структуре одной организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров.

5. По товарам, ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации, объектом обложения акцизами является таможенная стоимость, увеличенная на сумму:

a) таможенной пошлины и таможенных сборов;

b) таможенной пошлины, таможенных сборов и НДС;

c) таможенной пошлины и НДС;

d) таможенной пошлины.

6. Не может превышать размер авансового платежа по акцизам, уплачиваемого при приобретении региональных специальных марок:

a) 1% установленной ставки акциза на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25%;

b) 3% установленной ставки акциза на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25%;

c) 5% установленной ставки акциза на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25%;

d) 1% установленной ставки акциза на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 % и до 25 % включительно.

7. Режим налогового склада – это комплекс мер и мероприятий налогового контроля:

a) в отношении производства алкогольной продукции;

b) с момента производства и до отгрузки алкогольной продукции в сеть розничной торговли;

c) в отношении алкогольной продукции с момента окончания ее производства до отгрузки в сеть розничной торговли;

d) в отношении реализации алкогольной продукции в розничной сети.

Вопросы для обсуждения

1. Каково экономическое содержание акцизов?

2. Почему акцизы относятся к косвенным налогам?

3. Перечислите виды подакцизных товаров.

4. Какие категории лиц относятся к плательщикам акцизов?

5. Кто при осуществлении хозяйственной деятельности по договору простого товарищества признается плательщиком акцизов?

6. Назовите объекты обложения акцизами.

7. Согласно НК РФ операции, не подлежащие, обложению акцизами

являются?

8. Каков порядок обложения акцизами при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ?

9. Каковы особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ?

10. Дайте определение кто является плательщиком акцизов на прямогонный бензин?

Литература: основная [1-2], дополнительная [1-3].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 7

Тема: Акцизы

Содержание темы

Ставки и принципы их дифференциации. Порядок исчисления и уплаты в бюджет. Особенности взимания акциза и НДС по отдельным операциям, подакцизным товарам и видам деятельности. Продажа предприятия как имущественного комплекса.

Цель – ознакомление с основными правовыми нормами НК РФ, регулирующими отношения в области обложения акцизами, в частности, с порядком определения налоговой базы и методикой исчисления и уплаты в бюджет акцизов.

В результате изучения данной темы студент должен:

знать

- механизм определения налоговой базы по акцизам;
- порядок предоставления налоговых вычетов;

уметь

- правильно применять ставки акцизов;
- исчислять акцизы в бюджет;

владеть

- профессиональными навыками по определению налоговой базы по подакцизным товарам;
- навыками самостоятельной работы с нормативно-методическими и справочными документами в области акцизного налогообложения.

Актуальность темы обусловлена тем, что повышение качества произведенной подакцизной продукции реализуется путем установления дифференцированных ставок акцизов внутри товарных групп. Производимые налогоплательщиками налоговые вычеты по отдельным подакцизным товарам способствуют устранению двойного налогообложения, а государству позволяют контролировать объемы производимой подакцизной продукции.

Теоретическая часть

Определение налоговой базы происходит отдельно по каждому виду подакцизной продукции.

Таким образом, налоговую базу при передаче или продаже, произведенной налогоплательщиком, подакцизной продукции зависимо от ставок по налогу на эту продукцию определяют:

– как сумму проданной или переданной подакцизной продукции в натуральном выражении в том случае, если по ним установлены твердые налоговые ставки. При ввозе на территорию России налоговая база определяется как объем ввозимой продукции;

– как общая стоимость подакцизной продукции, вычисленная из цен, без учета акциза и НДС. При ввозе такой продукции налоговая база определяется как сумма таможенной стоимости;

– по нефтепродуктам налоговая база определяется как совокупность товаров в натуральном выражении.

Налоговая база определяется как совокупность переданных нефтепродуктов в натуральном выражении, если операция передачи фирмой и индивидуальным предпринимателем нефтепродуктов, которые созданы из давальческого сырья и материалов, происходит собственником этого сырья, не имеющего свидетельства.

Налоговая база увеличивается на суммы, которые были получены за продажу подакцизной продукции. Эти суммы представлены в виде денежной помощи, авансовых и других выплат, которые получены для оплаты следующих поставок подакцизной продукции, также в счет пополнении фонда, увеличения доходов (в виде процента по векселю) и процента по кредиту на уплату проданной продукции. Эти условия применяемы к действиям по продажам подакцизной продукции, если в их отношении установлены адвалорные налоговые ставки.

Налогоплательщик может уменьшить сумму акциза на сумму налогового вычета.

Налоговым периодом является календарный месяц. Взыскание налога с подакцизной продукции производится по налоговым ставкам, которые определены НК РФ в зависимости от вида продукции.

Сумма акциза за подакцизную продукцию исчисляется как произведение налоговой ставки и налоговой базы.

День отгрузки подакцизной продукции является датой продажи товаров.

Необходимо сказать, что если налоговый вычет превышает сумму акциза, то налогоплательщик в этот налоговый период его не платит.

Разница превышения налогового вычета над акцизом засчитывается в счет предстоящих налоговых платежей по акцизу.

Тесты

1. Как устанавливаются ставки акцизов по подакцизным товарам:

a) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам с учетом акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;

b) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;

c) в процентах к стоимости товаров по фактической себестоимости без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;

d) только в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам с учетом акцизов.

2. Сумма акциза, уплаченная по подакцизным товарам, которые использованы в дальнейшем в качестве сырья для производства товаров, не облагаемых акцизами, относится:

a) на прибыль, которая остается в распоряжении организации после налогообложения;

b) на издержки обращения и производства;

c) на себестоимость продукции;

d) на уменьшение налогооблагаемой прибыли.

3. Суммы акциза подлежащие налоговым вычетам:

a) уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров, либо при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

b) указанные в счете-фактуре при приобретении подакцизных товаров налогоплательщиком у покупателя;

c) уплаченные налогоплательщиком при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

d) предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров либо при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

4. К налоговым вычетам относятся суммы акцизов:

a) исчисленные с сумм авансовых платежей;

b) уплаченные налогоплательщиком продавцу товаров в случае реализации их на экспорт;

c) уплаченные поставщику спиртосодержащей продукции, которая была использована при производстве лекарственных средств;

d) уплаченные поставщику спиртосодержащей продукции, которая была использована при производстве кондитерских изделий.

Задание 1

Исчислите сумму акциза, подлежащего перечислению в бюджет, если организация за налоговый период произвела и отпустила на оптовые склады других организаций следующие виды подакцизных товаров: вина – 40 тыс. л; алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 23% – 150 тыс.л. Израсходовано этилового спирта (96%) 35 тыс. л. Спирт полностью оплачен.

Задание 2

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет при ввозе на таможенную территорию России сигарет с фильтром, если известно, что таможенная стоимость товара – 400 тыс. руб. (800 000 шт.); таможенные пошлины – 45 тыс. руб.; налог на добавленную стоимость – 29 тыс. руб.

Задание 3

ООО «Сапфир» изготовляет игристые вина и пиво с содержанием этилового спирта 0,5 и 5,5%. В январе предприятие реализовало 200 л игристых

вин; 300 л пива с содержанием этилового спирта 0,5% и 600 л пива с содержанием этилового спирта 5,5%.

Определить, какую сумму акциза предприятие должно перечислить в бюджет за январь?

Задание 4

ООО «Табачок» занимается выпуском сигарет без фильтра. В феврале фирма реализовала 10 000 шт. сигарет (500 пачек по 20 шт.). Максимальная розничная цена составляет 13 руб. за 1 пачку.

Определить сумму акциза, которую должно уплатить в бюджет ООО «Табачок» за февраль.

Задание 5

В марте табачная фабрика произвела и реализовала следующую готовую продукцию:

1) 2000 шт. сигар;

2) 20 000 шт. сигарет с фильтром (1000 пачек по 20 шт.). Максимальная розничная цена составляет 30 руб. за 1 пачку;

3) 50 000 шт. папирос (2500 пачек по 20 шт.). Максимальная розничная цена составляет 12 руб. за 1 пачку.

Определить сумму акциза, которую должна уплатить в бюджет табачная фабрика за март.

Задание 6

Ликероводочный завод «Экстра» производит алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 40%. За март было произведено и реализовано 5600 л продукции. Ставка акциза – 220 руб. за 1 л безводного этилового спирта. По приобретенному этиловому спирту уплачен акциз в сумме 115 000 руб., спирт полностью использован на отгруженную продукцию.

Определить сумму акциза по алкогольной продукции, подлежащую уплате в бюджет.

Вопросы для обсуждения

1. Методика определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров?
2. Определение налоговой базы при совершении товарообменных операций и реализации подакцизных товаров на безвозмездной основе?
3. Опишите порядок применения налоговых вычетов плательщиками акциза?
4. В каком порядке определяется дата реализации при натуральной оплате труда подакцизными товарами собственного производства?
5. Дайте определение «режим налогового склада»?
6. Объясните, существует ли необходимость введения налоговых постов. Каковы их функции?
7. Налоговый период, установленный для плательщиков акцизов?
8. В чем различие адвалорных ставок по акцизам от специфических?
9. Каков порядок изменения размера ставки акцизов?
10. Какая ставка акциза используется при отсутствии раздельного учета

по товарам, облагаемым по разным ставкам акцизов?

11. Охарактеризуйте особенности применения ставок акцизов по алкогольной продукции.

12. Как отражается сумма акциза в расчетных документах плательщика?

13. Опишите порядок взыскания с виновных лиц стоимости недостающего или испорченного спирта?

14. В какие сроки представляется отчетность организаций - производителей алкогольной продукции?

15. Перечислите основные особенности уплаты акцизов при совершении операций с алкогольной продукцией.

Литература: основная [1-2], дополнительная [1-3].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 8

Тема: Налог на прибыль организаций

Содержание темы

Плательщики. Объект налогообложения. Состав доходов и расходов, учитываемых для целей налогообложения.

Цель – изучение экономической сущности прибыли как объекта налогообложения.

В результате изучения данной темы студент должен:

знать

- категории плательщиков налога на прибыль;
- состав доходов и расходов предприятия, учитываемых для целей налогообложения;

уметь

- правильно определять объект налогообложения по налогу;
- выявлять признаки, по которым доходы налогоплательщика признаются налогооблагаемыми;

владеть

- навыками самостоятельной работы с нормативно-методическими и справочными документами в области налогообложения по налогу на прибыль организаций.

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

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

Теоретическая часть

Налог на прибыль организаций относится к федеральным налогам и сборам, т.е. элементы данного налога, такие как налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, льготы по налогу, порядок исчисления и уплаты налога устанавливаются законодательными актами РФ. Налог на прибыль подлежит взиманию на всей территории РФ.

Налог на прибыль занимает особое место среди налогов, взимаемых с организаций, и позволяет государству формировать доходную базу федерального и регионального бюджета, одновременно воздействуя на финансовые интересы хозяйствующих субъектов.

Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль регулируются главой 25 Налогового кодекса РФ.

Налогоплательщиками налога на прибыль признаются:

- российские организации;

- иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

В состав налогоплательщиков с 2012 г. включены организации, являющиеся ответственными участниками консолидированной группы налогоплательщиков.

Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход, уплачивающие единый сельскохозяйственный налог и применяющие патентную систему не являются плательщиками налога на прибыль согласно НК РФ.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль (ст. 247 НК РФ) является прибыль, полученная налогоплательщиком, и исчисленная в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ.

Прибылью для целей налогообложения считается:

- для российских организаций – полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов;

- для иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства – полученный через эти постоянные представительства доход, уменьшенный на величину произведенными этими постоянными представительствами расходов;

- для иностранных организаций – доход, полученный от источников в Российской Федерации;

- для организаций – участников консолидированной группы налогоплательщиков – величина совокупной прибыли участников консолидированной группы.

Доходы, которые получает предприятие или организация, делятся на две группы в целях налогообложения прибыли:

- доходы от продажи товаров (услуг, работ) личного производства и приобретенных ранее, так же от реализации имущества и прав на имущество.

- доходы не связанные с реализацией.

Согласно НК РФ доходом от реализации является выручка от продажи товаров (услуг, работ), а так же от продажи имущества и прав на имущество. Выручкой от продаж считаются все поступления, связанные с реализацией товаров (услуг, работ), имущества и прав на имущество, которые, в свою очередь, выражены в денежной, либо в натуральной форме. Когда происходит определение доходов, из поступлений вычитаются все суммы налогов,

которые налогоплательщик предъявил покупателю. Доходы, которые выражены в иностранной валюте, учитываются вместе с доходами в рублях и пересчитываются по официальному курсу ЦБ РФ на день их признания в рубли.

Порядок признания доходов напрямую зависит от метода, который принят для их определения (ст. 248 НК РФ). Главным и основным методом признания доходов в целях налогообложения прибыли является метод начисления. Метод начисления подразумевает, что доходы признаются в том налоговом периоде, в котором имели место быть, неважно какого фактическое поступление денежных средств, имущества и прав на имущество.

Предприятие или организация имеют право на определение даты получения доходов по кассовому методу, в том случае, если выручка за четыре предыдущие квартала от продажи товаров (работ услуг) без учета НДС и акцизов не превысила 1 млн. руб. за каждый период (ст. 273 НК РФ). Датой получения дохода при кассовом методе признается день поступления средств на счет в банке и в кассу, а так же поступления другого имущества и прав на имущество.

Прибыль, полученная за пределами РФ, включается в общую сумму прибыли в полном размере до вычета уплаченных в иностранных государствах налогов. Налоги, выплаченные в соответствии с законодательством иностранных государств, засчитываются при уплате налога на прибыль в РФ в размерах, не превышающих сумм налога по российскому законодательству.

Доходы не связанные с реализацией или внереализационные доходы – это поступления, которые не связаны с выручкой от реализации товаров (работ, услуг). Полный перечень таких доходов приведен в ст. 250 Налогового кодекса. Так, внереализационными признаются, в частности, следующие доходы:

1. доходы от долевого участия в других организациях;
2. штрафы и пени за нарушение контрагентами условий договоров, а также суммы возмещения убытка или ущерба, которые признаны должником или подлежат уплате по решению суда;
3. доходы от сдачи имущества в аренду;
4. доходы в виде процентов по предоставленным кредитам и займам. Исключение сделано только для банков. Для них проценты по кредитам включаются в выручку от реализации;
5. стоимость безвозмездно полученного имущества (работ, услуг), рассчитанная по рыночным ценам;
6. доходы прошлых лет, которые выявлены в текущем году;
7. суммы резервов (на оплату отпусков и вознаграждений за выслугу лет, по сомнительным долгам, на ремонт основных средств), не использованных в отчетном (налоговом) периоде;
8. прочие доходы, не связанные с основной деятельностью фирмы.

При исчислении прибыли важно правильно определить величину расходов. Это связано с тем, что не все фактически произведенные затраты под-

лежат включению в состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли.

Расходами для целей налогообложения признаются затраты хозяйствующего субъекта, которые обоснованы и экономически оправданны, а также понесены налогоплательщиком в целях получения прибыли и документально подтверждены в соответствии с законодательством РФ и российскими стандартами по бухгалтерскому учету.

Обоснованные расходы должны быть выражены в денежной форме.

Как и в случае с доходами, существует две группы расходов, учитываемых при определении налоговой базы при исчислении налога на прибыль (ст.252 НК РФ):

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

- внереализационные расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подлежат группировке в соответствии с их экономическим содержанием. В налоговых целях они подразделяются на:

1) материальные расходы,

2) расходы на оплату труда,

3) суммы начисленной амортизации,

4) прочие расходы.

В свою очередь, материальные расходы, с точки зрения налогового законодательства, - это затраты налогоплательщика на приобретение:

- сырья и (или) материалов, которые используются в производстве товаров (работ, услуг), и являются необходимым компонентом при производстве таких товаров (работ, услуг);

- комплектующих изделий и полуфабрикатов, используемых при производстве продукции (работ, услуг);

- топлива, электроэнергии, воды и других видов энергетических ресурсов для технологических целей, выработку собственной энергии для приведения в движение моторов машин и механизмов, на отопление освещения и другие производственные и бытовые нужды и др.

К материальным затратам относятся также затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями.

К подобным работам и услугам относятся выполнение отдельных операций по обработке материалов, техническое обслуживание и ремонт основных средств, транспортные услуги и др.

Стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с НК), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и хранение и иные затраты, связанных с приобретением материалов.

При определении размеров материальных расходов организаций могут быть использованы следующие методы:

- метод оценки по стоимости единицы запасов;
- метод оценки по средней себестоимости;
- метод оценки по себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО);
- метод оценки по себестоимости последних по времени приобретений (ЛИФО).

Выбранный организацией метод определения материальных расходов отражается в учетной политике в целях налогообложения и не подлежит изменению в течение календарного года (налогового периода по налогу на прибыль).

В группу расходов на оплату труда согласно ст. 275 НК РФ включаются любые начисления работникам в денежной и натуральной форме, предусмотренные трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами:

- суммы, начисленные по тарифным ставкам, сдельным расценкам, должностным окладам или в процентах от выручки в соответствии с принятыми в организации формами и системами оплаты труда;
- начисления стимулирующего и компенсирующего характера;
- оплата неотработанного времени, предусмотренного законодательством;
- суммы платежей (взносов) работодателей по договорам обязательного страхования, а также суммы платежей (взносов) работодателей по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством РФ, на ведение соответствующих видов деятельности в РФ.

Тесты

1. Кто признается налогоплательщиками налога на прибыль организаций, согласно НК РФ:

a) российские и иностранные организации;

b) российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, которые имеют расчетный счет и самостоятельный баланс;

c) российские и иностранные организации, которые получают доходы только на территории РФ;

d) российские организации, получающие доходы как на территории РФ, так и за ее пределами.

2. Организации, не являющиеся плательщиками налога на прибыль:

a) Центральный банк РФ;

b) страховые организации;

c) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;

d) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ.

3. Какие доходы признаются объектом налогообложения:

a) уменьшенные на величину расходов;

b) российских и иностранных организаций;

c) российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость;

d) российских организаций, полученные как на территории РФ, так и за ее пределами.

4. Доходами от реализации признаются:

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

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

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

d) выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме.

5. Что включается в состав внереализационных доходов для целей налогообложения:

a) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;

b) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;

c) имущество, работы, услуги, полученные в порядке предварительной оплаты;

d) полученное в пределах первоначального взноса, при выходе из хозяйственного общества имущество.

6. В состав внереализационных расходов включаются:

a) расходы на услуги банков;

b) безвозмездно переданное имущество;

c) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

d) сверхнормативные расходы по командировкам.

7. Пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к получению, признается доходом:

a) на дату признания должником;

b) на дату получения средств на счета в банках или в кассу;

c) на дату признания должником или получения средств на счета в банках либо в кассу в зависимости от выбранного метода признания доходов и расходов;

d) на дату вступления в силу решения суда.

8. По какому курсу пересчитываются доходы, стоимость которых выражена в условных единицах:

a) на момент отгрузки продукции;

b) на момент оплаты отгруженной продукции;

c) на дату подписания договора;

d) в зависимости от выбранного в учетной политике метода признания доходов.

9. Исходя из чего учитываются внереализационные доходы, полученные в натуральной форме:

a) исходя из цены сделки;

b) исходя из рыночных цен;

c) исходя из цены сделки с учетом положений ст. 40 НКРФ;

d) исходя из цены сделки или рыночной цены в зависимости от положений учетной политики.

10. Расходами признаются:

a) обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода;

b) документально подтвержденные затраты, произведенные организацией;

c) затраты, оценка которых выражена в денежном выражении;

d) экономически оправданные затраты, подтвержденные документами произвольной формы.

11. Исходя из чего определяется стоимость материально-производственных запасов:

a) из цен приобретения без учета сумм налогов;

b) из цен приобретения, включая расходы по транспортировке;

c) из цен приобретения с учетом всех затрат, связанных с их приобретением;

d) из рыночных цен на момент оприходования по правилам бухгалтерского учета.

12. Не относятся к расходам на оплату труда:

a) единовременные вознаграждения за выслугу лет;

b) надбавки за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера;

c) выплаты за счет средств специального назначения;

d) расходы на оплату труда доноров за дни обследования.

13. Какое имущество относится к амортизируемому:

a) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.;

b) с первоначальной стоимостью более 10 000 руб. независимо от срока полезного использования;

c) со сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости;

d) со сроком полезного использования 12 месяцев и первоначальной стоимостью 10 000 руб.

14. В соответствии с чем амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам:

a) с первоначальной стоимостью имущества;

b) со сроком его полезного использования;

c) с технологическим участием имущества в производственном процес-

се;

d) с классификацией, принятой в бухгалтерском учете.

15. Какими методами начисляется прибыль амортизации:

a) линейным по всем объектам амортизируемого имущества;

b) нелинейным по всем объектам амортизируемого имущества;

c) линейным или нелинейным по конкретному объекту амортизируемого имущества;

d) линейным, нелинейным или иным методом, принятым в бухгалтерском учете.

16. Представительские расходы нормируются в размере:

a) 4% расходов на оплату труда;

b) не превышающем 4% выручки от реализации;

c) 2% расходов на оплату труда;

d) 4% расходов на оплату труда или 4% выручки от реализации в зависимости от положений учетной политики.

Задание 1

В 2016 году ООО «Атлант» получило выручку, равную 3 200 000 руб., в том числе: 600 000 руб. – в первом квартале; 700 000 руб. – во втором квартале; 1 500 000 руб. – в третьем квартале; 400 000 руб. – в четвертом квартале.

Определить, может ли организация применять кассовый метод определения доходов и расходов?

Задание 2

ООО «Чайка» определяет доходы и расходы методом начисления. В марте 2016 г. для производства сувениров было отпущено 1500 кг глиняной массы по цене 80 руб. за 1 кг. В марте было сдано на склад готовой продукции 18 000 сувениров. Технологическим процессом обусловлено, что расход на одну единицу продукции составляет 0,075 кг.

Определить сумму затрат на производство сувениров, учитываемых в целях налогообложения.

Задание 3

ООО «Карапуз» занимается пошивом детской одежды. По договору купли-продажи 12 января 2016 г. Покупателю была отгружена продукция на сумму 55 000 руб., в том числе НДС – 5000 руб. Для целей исчисления НДС выручка признается по отгрузке. Известно, что организация определяет доходы и расходы для исчисления налога на прибыль методом начисления.

Определить, в каком размере и в какой срок доход от данной операции был признан таковым в налоговом учете организации?

Вопросы для обсуждения

1. Могут ли быть обособленные подразделения организаций плательщиками налога на прибыль?

2. Должны ли уплачивать налог на прибыль ли организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения? Ответ обосновать.

3. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль?

4. На какие группы, в соответствии с положениями НК РФ, классифицируются доходы и расходы при исчислении налога на прибыль?

5. Охарактеризуйте основные виды внереализационных расходов.

6. Можно ли отнести к доходам излишки материально-производственных запасов, которые были выявлены в результате инвентаризации?

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

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

9. Перечислите и охарактеризуйте основные виды материальных расходов при производстве продукции.

10. Сущность методов начисления амортизации.

11. Изложите порядок учета расходов на освоение природных ресурсов?

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

Литература: основная [1-2], дополнительная [1-3].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 9

Тема: Налог на прибыль организаций

Содержание темы

Порядок определения налоговой базы. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты в бюджет. Авансовые платежи.

Цель – изучение механизма определения налоговой базы по налогу на прибыль и применения налоговых ставок для исчисления и уплаты налога в бюджет.

В результате изучения данной темы студент должен:

знать

- ставки налога на прибыль;
- порядок расчета налоговой базы;

уметь

- применять принципы налогового учета для определения налоговой базы по налогу на прибыль;
- правильно рассчитывать величину налога;

владеть

- навыками самостоятельной работы с нормативно-методическими и справочными документами в области налогообложения по налогу на прибыль организаций.

Актуальность рассмотрения данной темы выражается в том, что налог на прибыль представляет собой часть отношений экономического субъекта с государственными и контролирующими органами и нарушения в данной области могут повлечь за собой существенные последствия для экономического субъекта. Также актуальность темы подтверждается и тем фактом, что налог

на прибыль является одной из основных доходных статей бюджета Российской Федерации.

Теоретическая часть

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.

Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются исходя из цены сделки с учетом положений ст. 40 НК РФ.

При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

Если в отчетном (налоговом) периоде налогоплательщиком получен убыток, то в данном налоговом периоде налоговая база признается равной нулю.

Налогоплательщики, понесшие убыток в предыдущем налоговом периоде, вправе перенести этот убыток на будущие налоговые периоды в течение десяти лет, следующих за налоговым периодом, в котором получен убыток. Если налогоплательщик понес убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков производится в той очередности, в которой они понесены.

Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее понесенных убытков.

Ставка налога на прибыль организаций – 20%, при этом 3% поступают в федеральный бюджет, а 17% – в бюджет субъекта РФ. Причем региональные власти могут уменьшать свою долю до 12,5%.

Доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в РФ через постоянное представительство, облагаются по ставке 20%, а от использования, содержания или сдачи в аренду судов, самолетов и других подвижных транспортных средств в связи с осуществлением международных перевозок – по ставке 10%.

По доходам, полученным в виде дивидендов, российскими организациями и налоговыми резидентами РФ применяется ставка налога на прибыль 9%, а дивиденды, полученные иностранными организациями от российских организаций, облагаются по ставке 15%. По ставке 0% облагаются доходы российских организаций в виде дивидендов, если они в течение года владели не менее чем 50% вкладом (долей) в уставном капитале.

Для сельскохозяйственных товаропроизводителей налоговая ставка по деятельности, связанной с реализацией произведенной и переработанной ими сельскохозяйственной продукции установлена в размере 0%.

Нулевая ставка установлена также для участников региональных инвестиционных проектов по налогу на прибыль, зачисляемому в федеральный бюджет. Для данных налогоплательщиков размер ставки налога, зачисляемо-

го в региональный бюджет, не может превышать 10% в течение пяти налоговых периодов, начиная с периода, в котором были признаны первые доходы от реализации товаров, произведенных в результате реализации проекта. В течение следующих пяти налоговых периодов размер этой ставки не может быть менее 10%.

К налоговой базе, определяемой по операциям с отдельными видами долговых обязательств, применяются следующие налоговые ставки:

1) 15 процентов – по доходу в виде процентов по государственным ценным бумагам государств-участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам;

2) 9% и 0% – по доходу в виде процентов по государственным и муниципальным облигациям, эмитированным до 20 января 1997 года включительно.

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.

В течение налогового периода (календарного года) налогоплательщик уплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль. Возможны три варианта исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу.

1. Уплата ежеквартальных авансовых платежей, исходя из фактически полученной прибыли.

Подобный порядок уплаты налога распространяется на ограниченный контингент юридических лиц, а именно:

- организации, у которых выручка за предыдущие четыре квартала не превышала в среднем 10 млн. руб. за каждый квартал;
- постоянные представительства иностранных организаций;
- бюджетные учреждения (кроме музеев, театров, библиотек и концертных организаций);
- некоммерческие организации, не получающие доходы от реализации товаров (работ, услуг);
- участники простых товариществ в отношении доходов, полученных от участия в простых товариществах;
- инвесторы соглашений о разделе продукции;
- выгодоприобретатели по договорам доверительного управления.

2. Уплата ежеквартальных и ежемесячных авансовых платежей.

Этот порядок применяется по умолчанию всеми организациями (кроме указанных выше). В этом случае в течение квартала исчисляется и уплачивается ежемесячный авансовый платеж, исходя из прибыли, полученной в предыдущем квартале. Например, ежемесячный авансовый платеж, подлежащий уплате в первом квартале текущего года, равен сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в четвертом квартале предыдущего

года. Ежемесячный авансовый платеж во втором, третьем и четвертом кварталах текущего года уплачивается в размере одной трети исчисленного налога за предыдущий квартал, то есть соответственно за первый, второй и третий квартал. Авансовый платеж, подлежащий уплате в бюджет по итогам квартала, определяется с учетом фактически полученной (в целях налогообложения) прибыли и ранее уплаченных ежемесячных авансовых платежей.

3. Уплата ежемесячных авансовых платежей, исходя из фактически полученной прибыли.

Юридические лица по своему желанию (написав соответствующее заявление в налоговую инспекцию) имеют право перейти на уплату ежемесячных авансовых платежей, исходя из фактической прибыли. Прибыль рассчитывается нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.

Отчетным периодом для налогоплательщиков, уплачивающих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, являются месяц, два месяца, три месяца и так далее до конца календарного года.

Сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу установлены ст. 287 НК РФ. Авансовые платежи по налогу, исчисленные по итогам отчетного периода, уплачиваются не позднее 28 дней со дня его окончания (ст. 289 НК РФ). Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода.

Сумма налога, исчисленная по итогам налогового периода, подлежит уплате не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Организация самостоятельно рассчитывает авансовые платежи и сумму налога на прибыль по каждому из своих обособленных подразделений.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится налогоплательщиками-российскими организациями по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников (расходах на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества

Налогоплательщик самостоятельно определяет, какой из названных показателей будет им применяться в расчетах налогового периода, и сообщает о выбранном показателе в налоговый орган по месту своей регистрации. Изменения в течение налогового периода не допускаются.

Согласно ст. 289 НК РФ плательщики налога на прибыль по истечении каждого отчетного и налогового периода должны представлять налоговую декларацию. Она подается независимо от того, есть у налогоплательщика в том или ином отчетном (налоговом) периоде обязанность по уплате налога или нет. Все организации представляют декларации в налоговые органы по месту своего нахождения (месту государственной регистрации). Организации, у которых есть обособленные подразделения, помимо этого подают декларацию и по месту нахождения каждого такого подразделения.

Налоговые декларации по итогам отчетного периода представляются не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Налоговые декларации по итогам налогового периода налогоплательщики (налоговые агенты) представляют не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Тесты

1. Что не учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль:

a) стоимость безвозмездно полученного от взаимозависимых лиц имущества;

b) суммы санкций, полученных по договорам простого товарищества;

c) имущество, которое получено в форме залога;

d) доходы, полученные в виде процентов по договорам займа.

2. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы при осуществлении различных видов деятельности распределяются:

a) пропорционально размеру выручки, которая получена от каждого вида деятельности в общей сумме выручки;

b) пропорционально прямым затратам;

c) пропорционально среднесписочной численности персонала по каждому виду деятельности;

d) пропорционально фонду оплаты труда персонала по каждому виду деятельности.

3. Что относится к посреднической деятельности:

a) заготовительная деятельность;

b) комиссионная деятельность;

c) снабженческо-сбытовая деятельность;

d) сдача в аренду имущества.

4. Для целей налогообложения прибыли в себестоимость товаров (работ, услуг) включаются:

a) транспортный налог;

b) расходы, связанные с реконструкцией основных фондов производственного назначения;

c) расходы в виде пени и штрафов, которые подлежат перечислению в бюджет;

d) компенсационные выплаты из прибыли, которая остается после налогообложения.

5. Что не включаются в себестоимость товаров (работ, услуг):

a) командировочные расходы, но только в пределах установленных норм;

b) расходы на рекламу сверх предусмотренных нормативов;

c) расходы на оплату труда на время учебных отпусков;

d) расходу на услуги связи.

6. Расходы на сертификацию продукции и услуг в целях налогообложения:

a) принимаются в размере фактических расходов;

b) принимаются в размере фактических расходов, но не более 1 % выручки;

c) не принимаются на расходы;

d) принимаются в пределах норматива, который устанавливается региональными органами власти.

7. Какие расходы не учитываются при определении налоговой базы:

a) на приобретение амортизируемого имущества;

b) на капитальный ремонт;

c) на информационные услуги;

d) на аудиторские услуги.

8. Проценты по банковским кредитам для целей налогообложения:

a) включаются в себестоимость товаров (работ, услуг);

b) уплачиваются за счет прибыли, которая остается после налогообложения;

c) относятся на финансовый результат;

d) учитываются согласно положениям учетной политики.

9. Сумма резерва по сомнительным долгам создается:

a) в размере всей сомнительной задолженности на последний день отчетного периода;

b) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода;

c) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода, но не должна превышать 10% выручки;

d) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода, но не должна превышать сумму резерва предыдущего отчетного периода.

10. Что происходит с налогооблагаемой прибылью организаций, которая получила имущество безвозмездно от других организаций:

a) увеличивается на остаточную стоимость этого имущества;

b) увеличивается на стоимость этого имущества, указанную в документах о передаче;

c) увеличивается на рыночную стоимость этого имущества с учетом ст. 40 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости;

d) не увеличивается.

11. Как организации, имеющие обособленные подразделения, уплачивают налог на прибыль по месту нахождения этих подразделений:

a) пропорционально объемам выручки от реализации продукции (работ, услуг);

b) исходя из выручки и сметы затрат по каждому подразделению;

c) пропорционально среднесписочной численности (расходов на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества;

d) пропорционально остаточной стоимости амортизируемого имущества.

12. Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:

a) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место;

b) в том отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата;

c) в том отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата;

d) на ту дату, которая дополнительно устанавливается законодательными актами регионов.

13. Организации имеют право применять кассовый метод определения доходов и расходов, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:

a) 3 млн. руб.;

b) 5 млн. руб.;

c) 10 млн. руб.;

d) от 3 млн. руб. до 5 млн. руб.

14. Убыток, полученный при уступке права требования после срока платежа, предусмотренного договором о реализации товаров, принимается в целях налогообложения:

a) в размере 50 % на дату уступки права требования и 50 % по истечении 45 дней с этой даты;

b) равными долями в течение месяцев, оставшихся до окончания налогового периода;

c) в размере 50 % на дату уступки права требования и 50 % на последнюю дату налогового периода;

d) на даты, согласованные организацией с налоговыми органами.

15. Доход налогоплательщика от операций по реализации ценных бумаг определяется исходя из:

a) цены реализации ценной бумаги;

b) цены реализации ценной бумаги и суммы накопленного процентного дохода, уплаченной покупателем;

c) рыночной цены ценной бумаги;

d) максимальной цены сделок, совершенных в течение торгового дня через организатора.

16. Определяют суммы налога по доходам, полученным от долевого участия российской организации в других организациях следующие субъекты:

a) налоговый агент, исходя из общей суммы налога и доли каждого налогоплательщика в общей сумме дивидендов;

b) получатель дохода самостоятельно, исходя из суммы дохода и соответствующей ставки налога;

c) налоговые органы, исходя из данных о полученных суммах дивидендов, представленных источником дохода;

d) налоговый агент, исходя из общей суммы дивидендов всех налогоплательщиков.

17. В каком размере уменьшается налоговая база на суммы убытков предыдущих периодов:

a) фактически понесенных убытков;

b) фактически понесенных убытков, но не более 50% налоговой базы текущего года;

c) фактически понесенных убытков, но не более 30% налоговой базы каждого отчетного (налогового) периода;

d) фактически понесенных убытков, но не более 30% налоговой базы, исчисленной за налоговый период.

18. В зависимости от вида дохода, какие устанавливаются ставки по налогу на прибыль:

a) 20%, 15%, 10%,6%,0%;

b) 20%, 18%, 15%, 0%;

c) 20%, 15%, 5%;

d) 20%, 9%, 15%, 10%,0%.

19. Что признается налоговым периодом по налогу:

a) месяц;

b) квартал;

c) календарный год;

d) календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти.

20. Кто уплачивает квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль:

a) все организации;

b) все организации, кроме бюджетных учреждений и организаций, не перешедших на исчисление ежемесячных авансовых платежей;

c) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации товаров (работ, услуг) не превысил в среднем 1 млн руб. за каждый квартал;

d) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации товаров. (работ, услуг) не превысил в среднем 3 млн руб. за каждый квартал.

21. Кто имеет право получать ежемесячные авансовые платежи исходя

из фактической прибыли:

a) все организации;

b) организации, у которых выручка от реализации превышает 10 млн руб.;

c) организации, которые имеют обособленные подразделения;

d) иностранные организации, которые имеют постоянное представительство на территории Российской Федерации.

22. Как исчисляется сумма налога:

a) организация исчисляет самостоятельно как произведение ставки налога и налоговой базы;

b) исчисляет налоговый агент;

c) исчисляет или организация самостоятельно, или налоговый агент в зависимости от объемов реализации товаров (работ, услуг);

d) организация исчисляет самостоятельно только по окончании налогового периода.

23. До какого числа уплачиваются в бюджет ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль:

a) до 10-го числа каждого месяца;

b) до 15-го числа каждого месяца;

c) до 28-го числа каждого месяца;

d) в сроки, которые установлены законодательными актами региональных органов власти.

Задание 1

Перечислите основные виды материальных, трудовых и амортизационных расходов при производстве хлебобулочных изделий.

Задание 2

ЗАО «Олимп» имело дебиторскую задолженность в сумме 85 тыс. руб. от 20 февраля 2016 г. Арбитражный суд вынес решение о взыскании долга с ООО «Орфей» за нарушение условий договора поставки продукции. Решение суда вступило в силу 15 сентября 2016 г.

В каком порядке ЗАО «Олимп» имеет право учесть дебиторскую задолженность в целях налогообложения прибыли? Ответ обосновать.

Задание 3

Организация, расположенная в г. Саратов, имеет два обособленных подразделения – в г. Краснодаре (ОП1) и в г. Омске (ОП2). Предположим, что в Омске ставка налога на прибыль по решению региональных органов власти снижена до 14%. Известно, что налоговая база первого полугодия 2016 г. составила 7 млн руб.

Определить долю прибыли, приходящуюся на организацию и на каждое обособленное подразделение, если в целом по организации остаточная стоимость амортизируемого имущества составила 300 тыс. руб., при этом по головной организации – 80 тыс. руб., по ОП1 – 150 тыс. руб., по ОП2 – 70 тыс. руб.

Удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества по организации составляет – 0,2667, по ОП1 – 0,5, по ОП2 – 0,2333.

Среднесписочная численность работников по головной организации составила 70 человек, по ОП1 – 20 человек, по ОП2 – 10 человек. Соответственно удельный вес среднесписочной численности работников составил по головной организации – 0,7, по ОП1 – 0,2, по ОП2 – 0,1.

Вопросы для обсуждения

1. Как банки исчисляют налогооблагаемую базу для расчета налога на прибыль?

2. Расскажите, какая деятельность организации относится к посредническим операциям?

3. Определите, в каком случае убыток от реализации права требования учитывается в целях налогообложения прибыли?

4. Каким образом осуществляется перенос убытков на будущие периоды?

5. Какие основные требования, предъявляются к оформлению представительских расходов?

6. Ставка, существующая в настоящее время для налога на прибыль организаций?

7. Какие ставки применяются при исчислении налога на прибыль по посреднической деятельности?

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

9. Как распределяется налог на прибыль между различными уровнями бюджета?

10. Каков порядок налогообложения дивидендов, полученных по акциям, принадлежащих организации-акционеру?

11. Как облагаются налогом на прибыль доходы от долевого участия в других организациях, действующих на территории РФ?

12. Установленные сроки уплаты налога на прибыль в бюджет?

13. Основной порядок исчисления ежемесячных платежей налога на прибыль в бюджет?

14. В какие сроки уплачивается налог по ежемесячным расчетам?

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

16. В какие сроки декларация по налогу на прибыль должна быть представлена в налоговый орган?

17. Охарактеризуйте порядок ведения налогового учета.

18. В чем заключается сходство и различие бухгалтерского и налогового учета?

19. Каким является ведение налогового учета для организаций: обязательным или добровольным? Ответ обоснуйте.

20. Какие требования следует соблюдать при ведении налогового учета?

21. В чем состоит особенность определения налоговой базы по деятельности обслуживающих производств и хозяйств?

22. Каков порядок учета операций обслуживающих производств и хозяйств?

Литература: основная [1-2], дополнительная [1-3].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 10
Тема: НДФЛ

Содержание темы

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Система налоговых вычетов. Порядок исчисления и уплаты в бюджет.

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

В результате изучения данной темы студент должен:

знать

- ставки налога на доходы физических лиц;
- порядок расчета налоговой базы;

уметь

- определять налогоплательщиков НДФЛ;
- правильно рассчитывать величину налога;

владеть

- навыками по расчету размеров налоговых вычетов и по заполнению налоговой декларации по НДФЛ.

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

Теоретическая часть

Плательщиками налога на доходы физических лиц (НДФЛ) являются физические лица, которые для целей налогообложения подразделяются на две основные группы:

- лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации. Налоговыми резидентами признаются лица, фактически находящиеся на территории России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев;

- лица, которые не являются налоговыми резидентами Российской Федерации, но получающие доход от источников на территории России.

Объектом налогообложения по НДФЛ признается доход, полученный налогоплательщиками в налоговом периоде, как в денежной, так и в натуральной форме, в том числе в виде материальной выгоды:

- от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации – для физических лиц, которые являются налоговыми резидентами России;

- от источников в Российской Федерации – для нерезидентов.

В статье 208 НК РФ содержится перечень доходов, получаемых от источников в Российской Федерации и от источников за рубежом, обозначены критерии, которые отражают виды этих доходов. К таким доходам, в частности, относится заработная плата и другие вознаграждения за выполнение трудовых или иных обязанностей, доходы от продажи имущества, а также доход от сдачи имущества в аренду, дивиденды, проценты, страховые выплаты, авторские вознаграждения и т. д.

Перечень доходов, которые не облагаются налогом, приведен в статье 217 Налогового кодекса. К таким доходам, в частности, относятся:

- государственные пособия (за исключением пособий по временной нетрудоспособности), а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством;

- пенсии по государственному пенсионному обеспечению и трудовые пенсии, назначаемые в порядке, установленном действующим законодательством, социальные доплаты к пенсиям, выплачиваемые в соответствии с российским законодательством и законодательством субъектов Федерации;

- все виды установленных законодательством России, законодательными актами субъектов Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат, связанных с возмещением вреда, причиненного повреждением здоровья, увольнением работников, исполнением трудовых обязанностей и т. д.;

- алименты, получаемые налогоплательщиками;

- суммы, получаемые в виде грантов, предоставленных для поддержки науки и образования, культуры и искусства в России, а также премии за выдающиеся достижения в области науки и техники, образования, культуры, литературы и искусства по перечню, утверждаемому Правительством России;

- единовременные выплаты, в том числе выплаты в виде материальной помощи;

- стипендии учащихся;

- другие доходы.

Для большинства доходов налоговых резидентов РФ вводится пятиступенчатая шкала ставок НДФЛ:

1. 13% — для физических лиц с годовым доходом до 2,4 млн руб. включительно;
2. 15% — для части годового дохода выше 2,4 млн руб. и до 5 млн руб. включительно;
3. 18% — для части годового дохода выше 5 млн руб. и до 20 млн руб. включительно;

4. 20% — для части годового дохода выше 20 млн руб. и до 50 млн руб. включительно;
5. 22% — для части дохода выше 50 млн руб. в год.

Повышенные ставки применяются не ко всему доходу, а лишь к сумме превышения предельного значения.

Для пассивных доходов (дивидендов, процентов по вкладам, доходов от продажи недвижимости) сохраняются ставки 13% и 15%:

- 13% — при доходе до 2,4 млн руб. включительно;
- 15% — при доходе более 2,4 млн руб..

Для нерезидентов РФ ставка НДФЛ по таким доходам остаётся 15%.

Доходы, полученные за участие в СВО, включая денежное довольствие, и надбавки для работающих в районах Крайнего Севера, будут облагаться по прежним ставкам: 13% — для доходов до 5 млн руб. в год, 15% — свыше 5 млн руб. в год.

Доходы, облагаемые по ставке 13 %, могут быть уменьшены на суммы налоговых вычетов, которые подразделяются на следующие группы: стандартные; социальные; имущественные; профессиональные.

В налоговых декларациях физические лица указывают все полученные ими в налоговом периоде доходы, а также источники их выплаты, налоговые вычеты, суммы налога, удержанные налоговыми агентами, суммы фактически уплаченных в течение налогового периода авансовых платежей, суммы налога, подлежащие уплате или возврату по итогам налогового периода.

Согласно пункту 1 статьи 229 НК РФ, налоговую декларацию обязаны представить:

- индивидуальные предприниматели, частные нотариусы и другие лица, занимающиеся частной практикой;

- физические лица, получившие от физических лиц, не являющихся налоговыми агентами, вознаграждения по договорам гражданско-правового характера;

- физические лица, которые получали доходы от продажи имущества, принадлежавшего им на праве собственности менее трех лет, и имущественных прав;

- физические лица-налоговые резиденты России, которые получали доходы от источников, находящихся за пределами России;

- физические лица, получившие доходы, с которых не был удержан налог налоговыми агентами;

- физические лица, получающие выигрыши, выплачиваемые организаторами лотерей, тотализаторов и других основанных на риске игр;

- физические лица, получающие доходы в виде вознаграждения, выплачиваемого им как наследникам авторов произведений науки, литературы, искусства, а также авторов изобретений, полезных моделей и промышленных образцов;

- физические лица, получающие от физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, доходы в денежной и натуральной формах в порядке дарения, за исключением случаев, когда даритель и одаряемый являются членами семьи и (или) близкими родственниками в соответствии с Семейным кодексом России.

Остальные налогоплательщики могут подавать налоговую декларацию по желанию. Необходимо подавать декларации в том случае, если:

- работодатель не в полном размере произвел полагающие стандартные налоговые вычеты;

- данный налогоплательщик претендует на получение социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов.

Срок подачи налоговой декларации – 28 апреля года, следующего за отчетным.

Общая сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет, исчисленная исходя из налоговой декларации, уплачивается по месту жительства налогоплательщика в срок не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Задание 1

Доход налогоплательщика за январь составил 19 500 руб., за февраль – 23 000 руб., за март – 24 000 руб. Работник имеет двух детей: первый ребенок – в возрасте 9 лет, второй – в возрасте 25 лет.

Рассчитать сумму НДФЛ, удерживаемую налоговым агентом с физического лица за январь, февраль и март.

Задание 2

Доход налогоплательщика за январь, февраль и март, соответственно, составлял: 30 000; 33 000 и 35 000 руб. налогоплательщик является инвалидом II группы и имеет трех детей: первый ребенок – в возрасте 11 лет, второй – в возрасте 19 лет (студент очной формы обучения в вузе); третий – 22 года (студент заочной формы обучения в вузе).

Рассчитать сумму НДФЛ, которую удержал налоговый агент с физического лица за январь, февраль и март.

Задание 3

Годовой доход физического лица за год составил 450 000 руб. Физическое лицо обучается на вечернем отделении вуза, заплатив за обучение за год сумму в размере 80 000 руб.

Определить сумму НДФЛ, которая подлежит возврату физическому лицу по окончании налогового периода с учетом налогового вычета.

Задание 4

Годовой доход физического лица – 250 000 руб. Работник имеет одного несовершеннолетнего ребенка. Затраты физического лица на покупку лекарств за год, подтвержденные рецептами, составили 32 000 руб.

Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату физическому лицу по окончании налогового периода с учетом налогового вычета на приобретение медикаментов.

Задание 5

Индивидуальный предприниматель занимается выращиванием овощей. В течение налогового периода он реализовал товар на сумму 150 000 руб., однако подтвердить свои затраты на выращивание овощей предприниматель не может. Определить сумму НДФЛ.

Вопросы для обсуждения

1. Какие категории лиц являются налогоплательщиком НДФЛ?
2. Дайте определение «налоговый резидент» для целей налогообложения НДФЛ.
3. Что является объектом НДФЛ?
4. Перечислите основные группы льгот по НДФЛ.
5. Приведите примеры доходов физических лиц, которые не подлежат налогообложению НДФЛ.
6. Приведите примеры стандартных налоговых вычетов из доходов налогоплательщиков при налогообложении НДФЛ.
7. Приведите примеры социальных налоговых вычетов из доходов налогоплательщиков при налогообложении НДФЛ.
8. Каковы общие правила предоставления имущественных налоговых вычетов при налогообложении НДФЛ?
9. Каким образом исчисляется налоговая база по НДФЛ?
10. Какие существуют виды налоговых ставок по НДФЛ?
11. Каков налоговый период по НДФЛ?
12. Изложите порядок исчисления и уплаты НДФЛ?
13. Какую отчетность по НДФЛ должны представить налогоплательщики?
14. Что является источником уплаты налога на доходы физических лиц?

Литература: основная [1-2], дополнительная [1-3].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 11
Тема: Страховые взносы

Содержание темы

Плательщики страховых взносов. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов. Плательщики «взносов на травматизм». Порядок исчисления уплаты «взносов на травматизм».

Цель – изучение экономической сущности уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

В результате изучения данной темы студент должен:

знать

- современное законодательство РФ в части вопросов уплаты страховых взносов;
- механизм исчисления и уплаты страховых взносов;

уметь

- определять налоговую базу;
- правильно применять льготы и производить расчеты сумм страховых взносов;

владеть

- практическими навыками расчета сумм страховых взносов.

Актуальность темы обусловлена тем, что в условиях рыночной экономики главным институтом защиты человека является социальное страхование. И в этой связи принципиально важным является изучение теоретических основ социального страхования, а так же концептуальных подходов к законодательной базе.

Теоретическая часть

Плательщиками страховых взносов являются страхователи, к которым относятся:

1) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц (другими словами — работодатели), к которым относятся:

а) организации;

б) индивидуальные предприниматели;

в) физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями;

2) индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой.

Объект обложения страховыми взносами

Объектом обложения признаются выплаты и вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц по трудовым и гражданско- правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также по договорам авторского заказа, договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства.

В течение расчетного и отчетных периодов по итогам каждого календарного месяца плательщики должны производить исчисление ежемесячных обязательных платежей по страховым взносам исходя из величины вы-

плат и иных вознаграждений, начисленных с начала календарного года, а также применяемых тарифов страховых взносов.

В течение календарного года страховые взносы должны уплачиваться не позднее 15 числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который уплачиваются страховые взносы. При этом, если указанный срок уплаты ежемесячных обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды приходится на день, признаваемый в соответствии с действующим законодательством нерабочим (праздничным) днем, днем окончания срока уплаты считается ближайший следующий за ним рабочий день.

Сумма страховых взносов, подлежащая перечислению в соответствующие государственные внебюджетные фонды, определяется в рублях и копейках.

Вопросы для обсуждения

1. Перечислите государственные внебюджетные фонды РФ, в которые осуществляется ежемесячное перечисление работодателем обязательных страховых взносов.
2. Каковы плательщики страховых взносов в государственные внебюджетные фонды?
3. Что является объектом обложения страховыми взносами?
4. Приведите примеры выплат, которые не признаются объектами обложения страховыми взносами.
5. Какие существуют виды льгот по уплате страховых взносов?
6. Что является базой для исчисления страховых взносов?
8. Каковы тарифы страховых взносов в 2016 г.
9. Каковы расчетный и отчетный периоды по страховым взносам?
10. Каков порядок исчисления и уплаты страховых взносов?
11. Какова отчетность по страховым взносам?
12. Каков источник уплаты страховых взносов?

Литература: основная [1-2], дополнительная [1-3].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 12
Тема: НДПИ

Содержание темы

Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговые период и ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога.

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

В результате изучения данной темы студент должен:

знать

- современное законодательство РФ в части вопросов налогообложения добычи полезных ископаемых;
- механизм исчисления и уплаты НДПИ;

уметь

- определять налоговую базу;
- правильно применять льготы и производить расчеты сумм НДПИ;

владеть

- практическими навыками расчета сумм налога.

Актуальность темы обусловлена тем, что платежи за пользование природными ресурсами составляют довольно многочисленную группу налогов, сборов и иных обязательных платежей. Особенности расчета ресурсных платежей связаны, в первую очередь, с содержанием и назначением конкретного вида природных ресурсов, а также с механизмом предоставления их в пользование. Налог на добычу полезных ископаемых является центральным элементом новой системы налогообложения природных ресурсов. Таким образом, из вышесказанного следует важность изучения механизма взимания налога на полезные ископаемые для экономики государства.

Теоретическая часть

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

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

Не признаются объектом налогообложения:

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

Налоговая база определяется как стоимость добытых полезных ископаемых.

Метод определения количества добытого полезного ископаемого утверждается в учетной политике налогоплательщика и применяется в течение всей деятельности по добыче полезного ископаемого за исключением случая, когда внесены изменения в технологию добычи.

Если налогоплательщик применяет прямой метод определения количества добытого полезного ископаемого, то его количество определяется с учетом фактических потерь.

Налоговая ставка в размере 0 процентов устанавливается при добыче:

- полезных ископаемых в части нормативных потерь полезных ископаемых. Нормативы потерь определяются Правительством РФ;
- газа горючего природного из нефтяных месторождений и попутного нефтяного газа из нефтяных месторождений;
- подземных вод, содержащих полезные ископаемые, извлечение которых связано с разработкой других видов полезных ископаемых, и извлекаемых при разработке месторождений полезных ископаемых, а также при строительстве и эксплуатации подземных сооружений;
- полезных ископаемых при разработке некондиционных или ранее списанных запасов полезных ископаемых;
- полезных ископаемых, остающихся во вскрышных, вмещающих породах, в отвалах или в отходах перерабатывающих производств;
- минеральных вод, используемых исключительно в лечебных и курортных целях без их непосредственной реализации;
- подземных вод, используемых исключительно в сельскохозяйственных целях.

Сумма налога по добытым полезным ископаемым исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Налоговым периодом признается календарный месяц.

За каждый налоговый период представляется налоговая декларация и уплачивается налог в срок до 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Если полезное ископаемое добыто за пределами территории Российской Федерации, то сумма налога, исчисленная по таким полезным ископаемым, подлежит уплате по месту нахождения организации.

Задание 1

Индивидуальный предприниматель имеет лицензию на добычу полезных ископаемых и осуществляет их реализацию.

Исходные данные для расчета следующие:

1) Стоимость добытых руд цветных металлов – 850 000 руб. (в том числе НДС. Продукция реализована в марте 2024 г.

2) Стоимость добытых минеральных вод – 390 000 руб. (в том числе НДС, из которых 10% идет на личное потребление. Продукция реализована в мае 2016 г.

Рассчитать сумму НДПИ, подлежащую уплате в бюджет со стороны индивидуального предпринимателя. Укажите срок перечисления налога в бюджет.

Задание 2

ООО «Темп» имеет лицензию на добычу полезных ископаемых и осуществляет их реализацию. Для расчета НДПИ имеются следующие исходные данные:

Таблица 1 – Исходные данные

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Значение показателя
1	Стоимость добытого и реализованного полезного ископаемого по ценам с учетом НДС, акциза и расходов по доставке покупателю	Руб.	70 800
2	Сумма акциза по реализованной продукции	Руб.	18 300
3	Расходы налогоплательщика по доставке продукции покупателю в соответствии с договором купли-продажи	Руб.	1 300
4	Ставка НДПИ	%	4,0

Продукция реализована в январе 25.

Рассчитать сумму НДПИ, подлежащую уплате в бюджет со стороны организации, а также указать срок перечисления налога в бюджет.

Задание 3

ООО «Топаз» в декабре 2024 г. добыло и реализовало руд цветных металлов на сумму 966 000 руб., включая НДС 18%.

Расходы налогоплательщика по доставке продукции покупателю – 16 руб. за 1 тонну. Реализовано 3600 тонн руд цветных металлов.

Рассчитать сумму НДПИ, подлежащую уплате в бюджет со стороны ООО «Топаз», а также указать срок перечисления налога в бюджет.

Задание 4

ООО «Альфа» в октябре 2024 г. добыто и реализовано:

1) руд черных металлов – на сумму 1 500 000 руб. (в том числе НДС – 18%). Расходы налогоплательщика по доставке продукции покупателю – 20 руб. за 1 тонну. Реализовано 4000 тонн руд черных металлов;

2) неметаллического сырья, используемого в строительной промышленности, на 750 000 руб. (в том числе НДС – 18%).

Руды черных металлов реализованы в ноябре 2024 г., а неметаллическое сырье – в декабре 2024 г.

Рассчитать сумму НДПИ, подлежащую уплате в бюджет со стороны организации. Каков срок перечисления налога в бюджет?

Задание 5

В текущем налоговом периоде ЗАО «Агат» добыло 850 т каменного угля и реализовало 400 т добытого угля на сторону:

- 200 т на внутреннем рынке по 800 руб. за 1 т с учетом НДС;
- 50 т на внутреннем рынке по цене 820 руб. за 1 т с учетом НДС;
- 90 т на внешнем рынке по цене 35 долл. США за 1 т (курс ЦБ РФ на дату определения цены сделки (дату отгрузки) составлял 29 руб. за 1 долл. США);
- 160 т на внешнем рынке по цене 37долл. США за 1 т (курс ЦБ РФ на дату определения цены сделки составлял 26,65 руб. за 1 долл. США).

Известно также, что 10 т из добытого угля было использовано в котельной для отопления производственных помещений ЗАО «Агат». Ставка налога на добычу полезных ископаемых по каменному углю составляет 4%.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задание 6

Организация имеет лицензию на добычу таких видов полезных ископаемых, как уголь каменный, торф и апатит, которую осуществляют ее обособленные подразделения. В соответствии с Законом РФ «О недрах» при добыче каменного угля организация была освобождена от отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы.

В 2016 г. организация получила еще одну лицензию на добычу каменного угля, которая осуществляется другим подразделением на территории другого субъекта Федерации.

В налоговом периоде (март 2025 г.) было добыто торфа – 100 т, угля каменного на «старом» месторождении – 100 т, на «новом» месторождении – 100 т, апатита – 100 т. Стоимость 1 т каждого из добытых полезных ископаемых – 1000 руб.

Рассчитать НДПИ за налоговый период.

Вопросы для обсуждения

1. Какова экономическая сущность платежей за использование природных ресурсов?
2. В какой форме взимается плата за пользование недрами?
3. Что означает понятие «добытое полезное ископаемое» в целях налогообложения?
4. Каков порядок расчета стоимости добытого полезного ископаемого?
5. Изложите основные положения методики исчисления налога на добычу полезных ископаемых?
6. Существуют льготы по НДПИ? Если да, то какие?
7. По какому принципу устанавливаются ставки НДПИ?
8. Что из себя представляет отчетность по НДПИ?
9. Каков налоговый период по НДПИ?
10. Определите, из какого источника уплачивается НДПИ?

Литература: основная [1-2], дополнительная [1-3].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 13

Тема: Водный налог.

Содержание темы

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период и ставки налога Порядок исчисления налога.

Цель – изучение экономической сущности водного налога; ознакомление с основными правовыми нормами Налогового кодекса РФ, регулирующими отношения в области водного налога.

В результате изучения данной темы студент должен:

знать

- нормативно-правовые основы в области налогообложения водным налогом;

- элементы водного налога.

уметь

- использовать полученные знания в проведении расчетов по водному налогу;

- классифицировать объекты водного налога.

владеть

- практическими навыками исчисления водного налога.

Актуальность темы обусловлена значением данных налогов и сборов в жизнедеятельности любого государства, так как в условиях рыночных отношений и, особенно, в кризисный период налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов. Изучение всех элементов водного налога позволяет раскрыть сущность и порядок налогообложения природных ресурсов.

Теоретическая часть

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

Объектами налогообложения водным налогом признаются следующие виды пользования водными объектами:

- забор воды из водных объектов;

-использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотах и кошелях;

-использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;

- использование водных объектов для целей лесосплава в плотах и кошелях.

Налоговая база определяется отдельно в отношении каждого водного объекта следующим образом:

1) при заборе воды – как объем воды, определяемый на основании показаний водоизмерительных приборов или исходя из норм водопотребления, забранной из водного объекта за налоговый период;

2) при использовании акватории водных объектов – как площадь предоставленного водного пространства;

3) для целей гидроэнергетики налоговая база определяется как количество произведенной за налоговый период электроэнергии.

Налоговый период – квартал.

Налоговые ставки устанавливаются по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам.

Ставка налога для водоснабжения населения устанавливается в размере 70 рублей за одну тысячу кубических метров воды.

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

Налог уплачивается по местонахождению объекта налогообложения и подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Задание 1

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

Задание 2

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

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Вопросы для обсуждения

1. Кто являются плательщиками платежей за пользование водными ресурсами?
2. По каким характеристикам определяется объект налога за использование водных ресурсов?
3. Каким образом исчисляется налогооблагаемая база по водному налогу?
4. Система льгот по водному налогу.
5. Перечислите нормативные документы, которые устанавливают размер платы за использование водных объектов?

Литература: основная [1-2], дополнительная [1-3].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 14

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

Содержание темы

Плательщики сборов. Объект обложения. Ставки сборов. Порядок исчисления и уплаты сборов.

Цель – изучение экономической сущности сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; ознакомление с основными правовыми нормами Налогового кодекса РФ, регулирующими отношения в области сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов .

В результате изучения данной темы студент должен:

знать

- элементы сборов за пользование объектами животного мира и за

пользование объектами водных биологических ресурсов;

уметь

- использовать полученные знания в проведении расчетов по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;

владеть

- практическими навыками исчисления сборов;

Актуальность темы обусловлена значением данных сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов в жизнедеятельности любого государства, так как в условиях рыночных отношений и, особенно, в кризисный период налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов. Изучение всех элементов сборов позволяет раскрыть сущность и порядок налогообложения природных ресурсов.

Теоретическая часть

Сборы за пользование объектами животного мира.

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

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

Не признаются объектами обложения объекты животного мира и водных биологических ресурсов, пользование которыми осуществляется для удовлетворения личных нужд представителями коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока РФ, лицами, не относящимися к коренным малочисленным народам, но постоянно проживающими в местах их традиционной хозяйственной деятельности, для которых охота и рыболовство являются основой существования. Такое право распространяется только на количество объектов животного мира и объектов водных биологических ресурсов, которые добываются для удовлетворения личных нужд, в местах проживания и хозяйственной деятельности данной категории плательщиков.

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

Плательщики уплачивают суммы сбора за пользование объектами животного мира при получении лицензии на пользование объектами животного мира.

Органы, выдающие в установленном порядке лицензию на пользование объектами животного мира, не позднее 5-го числа каждого месяца представляют в налоговые органы по месту своего учета следующие сведения: о вы-

данных лицензиях, сумме сбора, подлежащей уплате по каждой лицензии, а также сведения о сроках уплаты сбора.

Система платежей при пользовании морскими биологическими ресурсами включает: сбор за выполнение международных договоров в сфере охраны морских биологических ресурсов; акцизы на отдельные виды рыб, запасы отдельных видов рыб в реках РФ; другие налоги и сборы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности.

Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов.

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

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

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

Задание 1

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.

Задание 2

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.

Вопросы для обсуждения

1. Кто считается плательщиком сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?
2. Основные характеристики, применяемые при разработке ставок сбора.
3. При каких условиях рыбохозяйственные организации признаются градо- и поселкообразующими?

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

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

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

Литература: основная [1-2], дополнительная [1-3].

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 16
Тема: Госпошлина, НДД

Содержание темы

Плательщики и объект обложения государственной пошлиной. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины.

Цель – изучение экономической сущности государственной пошлины; ознакомление с основными правовыми нормами Налогового кодекса РФ, регулирующими отношения в области взимания государственной пошлины.

В результате изучения данной темы студент должен:

знать

- содержание и логические основы механизма обложения государственной пошлины;

уметь

- классифицировать объекты и льготы по государственной пошлине;
- выявлять различия между размерами в зависимости от плательщиков и видов государственной пошлины;

владеть

- практическими навыками исчисления государственной пошлины.

Актуальность темы обусловлена тем, что изучение всех элементов данного вида сбора позволяет раскрыть сущность и порядок налогообложения государственной пошлины.

Теоретическая часть

Что касается плательщиков государственной пошлины, то ими признаются организации, в том числе иностранные, и физические лица **(**граждане России, иностранные граждане и лица без гражданства) в случае, если они: обращаются за совершением юридически значимых действий, предусмотренных главой 25.3 Налогового кодекса; выступают ответчиками в судах общей юрисдикции, арбитражных судах или по делам, рассматриваемым мировыми судьями, и если при этом решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины.

В случае обращения за совершением юридически значимого действия одновременно нескольких плательщиков, не имеющих права на льготы, госпошлина уплачивается плательщиками в равных долях. Если же среди лиц, одновременно обратившихся за совершением юридически значимого действия, есть лица, освобожденные от уплаты госпошлины, размер последней уменьшается пропорционально количеству лиц, освобожденных от ее упла-

ты. Оставшаяся часть суммы государственной пошлины уплачивается лицами, не освобожденными от ее уплаты.

Объектом госпошлины являются услуги государственных органов, органов местного самоуправления, иных уполномоченных органов и должностных лиц. Налоговым кодексом установлен закрытый перечень объектов взимания пошлины.

Налоговой базой государственной пошлины является либо сама услуга по совершению юридически значимого действия, либо цена предъявляемого иска.

Налоговый период, определяемый ст. 55 НК РФ, применительно к госпошлине, как правило, отсутствует, что объясняется установленными Кодексом сроками ее уплаты.

Сроки уплаты пошлины предполагают, как правило, ее уплату в предварительном порядке, т. е. до совершения юридически значимого действия. Однако есть два исключения из этого правила, когда пошлина взимается в последующем порядке и когда можно говорить о налоговом периоде, а именно:

1. В десятидневный срок со дня вступления в законную силу решения суда, если организации и физические лица выступают ответчиками в судах и решение суда принято не в их пользу, а истец освобожден от уплаты госпошлины.

2. Не позднее 31 марта года, следующего за годом регистрации судна в Российском международном реестре судов или за последним годом, в котором было осуществлено такое подтверждение, в случае обращения за ежегодным подтверждением регистрации судна.

Налоговым кодексом установлены индивидуальные размеры (ставки) государственной пошлины в зависимости от органов, совершающих юридически значимые действия, а также характера сделок или выдаваемых документов. Установлены как специфические (твердые), так и адвалорные, а также смешанные ставки налогообложения. Преобладают специфические (твердые) ставки, установленные в рублях. В числе адвалорных, составляющих смешанные ставки, имеют место как пропорциональные, так и прогрессивные ставки.

По уплате в бюджет государственной пошлины главой 25.3 Налогового кодекса установлено около 90 льгот, которые изложены в статьях 333.35-333.39 и которые классифицируются как в разрезе совершаемых юридически значимых действий, так и в зависимости от категории плательщиков и форм совершаемых действий. При этом органам власти субъектов Федерации и муниципалитетами не представлено право устанавливать дополнительные льготы.

Освобождаются от уплаты государственной пошлины государственные органы и организации, полностью финансируемые из бюджета, учреждения культуры. От уплаты всех видов государственной пошлины освобождены следующие категории физических лиц: Герои Советского Союза, Герои Рос-

сийской Федерации и полные кавалеры ордена Славы; участники и инвалиды Великой Отечественной войны.

Льготы установлены также в зависимости от форм совершаемых действий. В частности, от уплаты пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции и мировыми судьями, освобождаются истцы по искам о взыскании заработной платы (денежного содержания) и иным требованиям, вытекающим из трудовых правоотношений, а также по искам о взыскании пособий; общественные организации инвалидов, выступающие в качестве истцов и ответчиков; истцы – инвалиды I и II группы.

Задание 1

Два истца обратились в суд общей юрисдикции с исковым заявлением о разделе имущества стоимостью 490 000 руб. Определить размер государственной пошлины.

Задание 2

Три истца обратились в суд общей юрисдикции с исковым заявлением о разделе имущества стоимостью 800 000 руб. Один из истцов – участник Великой Отечественной войны. Определить плательщиков государственной пошлины, размер и срок ее уплаты.

Задание 3

ООО «Орфей» (истец) обратился в арбитражный суд о рассмотрении заявления имущественного характера. Цена иска 5 000 000 руб. Определить размер государственной пошлины, подлежащей уплате истцом и срок ее уплаты.

Вопросы для обсуждения

1. Укажите объекты обложения государственной пошлиной?
2. Как определяется налоговая база при уплате государственной пошлины?
3. По какому принципу устанавливаются ставки государственной пошлины? Аргументируйте свою точку зрения в области налогообложения.
4. Приведите примеры случаев возврата государственной пошлины ее плательщику. Аргументируйте свою точку зрения в области налогообложения.

ны.

Каков источник уплаты государственной пошлины?

5. Приведите примеры видов льгот по уплате государственной пошли-

Литература: основная [1-2], дополнительная [1-3].

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Список основной литературы

1. Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации Электронный ресурс : учебное пособие / С.П. Колчин. - Налоги в Российской Федерации,2020-10-10. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 270 c. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-238-01922-2

2. Налоги и налогообложение Электронный ресурс : учебное пособие / И.Д. Черник / М.В. Типалина / Ю.Д. Шмелёв / Д.Г. Черник / В.А. Сенков / Е.А. Кирова / А.В. Захарова ; ред. Д.Г. Черник. - Налоги и налогообложение,2020-10-10. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 369 c. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-238-01717-4, экземпляров неограничено

Список дополнительной литературы

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023.- 369 с.

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

3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023.- 369 с.

Интернет-ресурсы

www.nalog.ru - официальный сайт Федеральной налоговой службы

www.consultant.ru - справочно-правовая система «Консультант Плюс»

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

для обучающихся по организации самостоятельной работы по дисциплине «Федеральные налоги и сборы»
для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика»
направленность (профиль) «Финансы»

Ставрополь, 2026

Методические указания по дисциплине «Федеральные налоги и сборы» содержат задания для студентов, необходимые для организации самостоятельной работы.

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

Предназначены для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Финансы».

Содержание

Введение
1 Цель, задачи и реализуемые компетенции
2 Вопросы к экзамену
3 Вопросы для собеседования
4 Список рекомендуемой литературы

Введение

В условиях рыночных экономических отношений налоговой системе отводится особая роль. При этом у студентов складывается достаточное понимание целей и задач налоговой политики государства, функций налоговой системы и ее значение в деле создания условий для повышения предпринимательской активности, роста эффективности национальной экономики.

Согласно требованиям учебно-тематическогоплана каждый обучающийся обязан выполнить по каждой учебной дисциплине средний объем самостоятельной работы.

Методические указания по выполнению самостоятельной работы составлены для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Финансы».

Цель методических указаний состоит в обеспечении эффективности самостоятельной работы, определении ее содержания, установления требований к оформлению ее результатов.

В процессе выполнения самостоятельной работы обучающиеся решают следующие задачи: закрепление теоретического материала на практическом примере, приобретение навыков определения налоговых баз, исчисления отдельных налогов и сборов.

Для успешного выполнения самостоятельной работы студенты должны знать перечень налогов и сборов, взимаемых на территории РФ, порядок их исчисления и уплаты, быть знакомы с вопросами налогообложения и владеть знаниями по таким вопросам, как: элементы налоговой системы; принципы налогообложения и сборов в РФ; уметь пользоваться нормативными документами.

1.Цель, задачи и реализуемые компетенции

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

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

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

Контрольная работа выполняется с целью закрепления, систематизации и углубления теоретических знаний в области налогов и налогообложения.

Методические указания охватывают основные разделы программы этой дисциплины. Для выполнения его задания студенту необходимо изучить лекционный материал по теме и рекомендуемую литературу.

Профессиональные компетенции (ПК)

- способен к организации и ведению налогового учета в организации, оценивать налоговые последствия хозяйственных операций для принятия управленческих решений, а также осуществлять налоговое консультирование организаций и физических лиц (ПК-3).

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать:

- нормативно-правовую базу для определения налоговой базы по налогам и сборам, страховым взносам, составления налоговой отчетности;

- типовые методики для расчета налогов и сборов, страховых взносов, составления налоговой отчетности;

Уметь:

- применять нормативно-правовую базу для расчета налогов и сборов, страховых взносов, составления налоговой отчетности;

- использовать нормы налогового законодательства в процессе налогового консультирования хозяйствующих субъектов для расчета налогов и сборов;

Владеть:

- типовыми методиками расчета налогов и сборов, страховых взносов, составления налоговой отчетности;

- навыками применения норм налогового законодательства в процессе налогового консультирования хозяйствующих субъектов по исчислению и уплате налогов и сборов в бюджетную систему.

- *способен анализировать тенденции развития отечественной налоговой системы и практики применения налогового законодательства (ПК-4)*

Знать:

- нормативно-правовую базу для определения налоговой базы по налогам и сборам, страховым взносам, составления налоговой отчетности;

- типовые методики для расчета налогов и сборов, страховых взносов, составления налоговой отчетности;

Уметь:

- интерпретировать показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов для определения налогооблагаемой базы.

Владеть:

- навыками самостоятельной работы с законодательными актами, нормативно-методическими и справочными документами в области налогообложения для расчета показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов навыками самостоятельной работы с законодательными актами, методиками сбора и анализа исходных данных, необходимых для определения налоговой нагрузки.

Вопросы к экзамену
по дисциплине «Федеральные налоги и сборы»
Компетенции (знания, умения и навыки)

Вопросы для проверки уровня обученности

Знать

Базовый уровень

1. Налоговая система и ее элементы.
2. Налоги как экономическая категория.
3. Критерии взаимозависимости налогоплательщиков.
4. Порядок определения рыночной цены для целей налогообложения.
5. Плательщики НДС. Объект налогообложения.
6. Необлагаемые операции по НДС. Порядок определения налоговой базы по НДС.
7. Плательщики акцизов. Объект налогообложения. Необлагаемые операции по акцизам.
8. Плательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения.
9. Общая характеристика налога на доходы физических лиц. Налогоплательщики НДФЛ. Объект налогообложения.
10. Состав доходов физических лиц. Налоговая база по НДФЛ.
11. Система налоговых вычетов по НДФЛ. Налоговый период. Налоговые ставки.
12. Плательщики страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.
13. Плательщики «взносов на травматизм».
14. Налогоплательщики НДПИ. Объект налогообложения и налоговая база.
15. Налогоплательщики водного налога. Объект налогообложения.
16. Плательщики сборов за пользование объектами животного мира. Объект обложения.
17. Плательщики сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов. Объект обложения.
18. Плательщики и объект обложения государственной пошлиной.
19. Виды государственных пошлин.
20. Размеры государственной пошлины и льготы по ней.
21. Классификация расходов при налогообложении прибыли.
22. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения.
23. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль по отдельным категориям плательщиков.

24. Особенности исчисления и уплаты акцизов на алкогольную продукцию.

25. Особенности исчисления и уплаты акцизов на табачную продукцию.

26. Налоговые вычеты по НДС и условия их применения, ставки и принципы дифференциации.

27. Порядок исчисления и уплаты в бюджет НДС.

28. Порядок определения налоговой базы по акцизам.

30. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль. Ставки налога.

31.Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль организаций.

32.Налоговые вычеты и условия их применения.

33. Состав доходов и расходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли.

34. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.

35.Порядок и сроки уплаты государственной пошлины.

36.Порядок исчисления и уплаты акциза на пиво.

37.Порядок исчисления уплаты «взносов на травматизм».

38.Ставки сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов. Порядок исчисления и уплаты сборов.

39.Ставки акцизов и принципы их дифференциации. Порядок исчисления и уплаты в бюджет.

40.Налоговые период по НДПИ и ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога.

41.Ставки сборов за пользование объектами животного мира. Порядок исчисления и уплаты сборов.

42.Налоговая база по водному налогу. Налоговый период и ставки налога. Порядок исчисления налога.

Повышенный уровень

1.Декларирование доходов физических лиц.

2.Государственная пошлина как сбор налогового характера.

3. Особенности налогообложения акцизами при перемещении товаров через таможенную границу РФ.

4. Возврат и зачет государственных пошлин в РФ.

5.Экспортная и импортная таможенная пошлина.

6.Экономическое содержание налога на добавленную стоимость, его место и роль в формировании доходов бюджета РФ.

7. Особенности определения налоговой базы НДС при осуществлении посреднической деятельности.

8.Особенности определения налоговой базы НДС и уплаты налога при осуществлении транспортных перевозок.

9.Особенности определения налоговой базы и исчисления НДС налого-

выми агентами.

10.Роль акцизов в налоговой системе и формировании доходов бюджетов разных уровней.

11 .Особенности налогообложения прибыли кредитных и страховых организаций.

12. Особенности налогообложения иностранных юридических лиц.

13.Порядок исчисления и уплаты акцизов на нефтепродукты.

14.Порядок уплаты НДС по экспортным операциям.

Уметь, владеть (базовый и повышенный уровень)

Типовые задачи к экзамену

Базовый уровень

Задача 1.

Используя типовые методики для определения основных экономических показателей деятельности организации в целях налогообложения, 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.

Используя типовые методики для определения основных экономических показателей деятельности организации в целях налогообложения, определить: показатели, необходимые для расчета налоговой базы по табачной продукции; рассчитать сумму начисленного налога и определить сумму акциза к уплате в бюджет, если известно, что 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.

Задача 3.

Используя типовые методики для определения основных экономических показателей деятельности организации в целях налогообложения, определить: налоговую базу по подакцизной продукции; сумму начисленного налога; сумму акциза к уплате в бюджет порядок предоставления налоговой отчетности, на основании следующих данных: ООО «Агат» изготовляет 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.

Задача 4.

Используя типовые методики для определения основных экономических показателей деятельности организации в целях налогообложения, определить: показатели, необходимые для расчета налоговой базы по водному налогу, рассчитать сумму начисленного налога и определить сумму водного налога к уплате в бюджет 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.

Задача 5.

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.

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 18%.

Определить какие данные необходимы для заполнения налоговой декларации по НДС и каков порядок предоставления налоговой отчетности в налоговые органы?

Задача 6.

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 НДПИ к уплате в бюджет.

Какие данные необходимы для заполнения налоговой декларации по НДПИ и каков порядок предоставления налоговой отчетности в налоговые органы?

Повышенный уровень

Задача 7.

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?

Какие данные необходимы для заполнения налоговой декларации по водному налогу и каков порядок предоставления налоговой отчетности в налоговые органы?

Задача 8.

Налоговый орган принял решение о привлечении общественного объединения «Опора» к ответственности за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения. Однако налогоплательщик от уплаты штрафных санкций отказался, ссылаясь на наличие смягчающих вину обстоятельств, которыми, по его мнению, являются выполнение специфических социальных функций и неведение предпринимательской деятельности. Арбитражный суд первой инстанции признал указанные обстоятельства смягчающими вину и освободил организацию от ответственности.

Проанализируйте данную ситуацию и аргументируйте свою точку зрения в области права и налогообложения.

Задача 9.

Используя навыки вести письменную и устную коммуникацию в рамках профессионального общения в области налогообложения, проанализируйте следующую ситуацию и выскажите свою точку зрения с позиций налогового законодательства.

Налогоплательщик получил налоговое уведомление после наступления срока уплаты налога. В связи с этим налог был уплачен позднее установленного в законодательстве срока уплаты налога. Налоговый орган начислил налогоплательщику пеню в связи с несвоевременной уплатой налога. Налогоплательщик требование налогового органа оспорил, сославшись на то, что он не имел возможности уплатить налог в связи с несвоевременным получением налогового уведомления. Однако налоговый орган возразил, указав на то, что обязанность по уплате налога возникает с момента появления объекта налогообложения. Кто прав в возникшем споре?

1. Критерии оценивания компетенций

Оценка «отлично» выставляется студенту, если компетенции ПК-3, ПК-4 освоена на повышенном уровне. Студент

Знает

законодательные и нормативные правовые акты, регламентирующие производственно-хозяйственную, финансово-экономическую деятельность предприятия; законодательство о налогах и сборах, комплекс инструментов проведения исследований в области экономики и налогообложения; порядок исчисления и уплаты различных видов налогов, приемы публичного информирования налогоплательщиков;

Умеет

в полной мере использовать типовые методики для расчета основных показателей, характеризующих деятельность предприятий и организаций в целях налогообложения; собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета федеральных налогов и сборов, самостоятельно интерпретировать показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, для определения налогооблагаемой базы, собирать и анализировать исходные данные, необходимые для заполнения налоговых деклараций хозяйствующих субъектов;

Владеет

навыками самостоятельной работы с законодательными актами, нормативно-методическими и справочными документами в области налогообложения для расчета показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; методиками сбора и анализа исходных данных, необходимых для определения налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов.

Оценка хорошо» выставляется студенту, если компетенция ПК-3,ПК-4 полностью освоены на базовом уровне. Студент на достаточно хорошем уровне

Знает

нормативные правовые акты, регламентирующие производственно-хозяйственную, финансово-экономическую деятельность предприятия; законодательство о налогах и сборах, теоретические основы формирования бухгалтерской и налоговой отчетности; состав плательщиков федеральных

налогов РФ и элементы налогообложения, приемы публичного информирования налогоплательщиков;

Умеет

аргументировано публично представлять результаты своей деятельности, свои идеи, точку зрения в области налогообложения, использовать типовые методики для расчета основных показателей, характеризующих деятельность предприятий и организаций в целях налогообложения; собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета федеральных налогов и сборов; владеет в полной мере типовыми методиками расчета основных показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; методологией исчисления и уплаты налогов и сборов в бюджетную систему хозяйствующими субъектами;

Владеет

навыками вести письменную и устную коммуникацию в рамках профессионального общения в области налогообложения на достаточно хорошем уровне.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если компетенция ПК-3,ПК-4 частично освоены на базовом уровне. Студент

Знает

поверхностно законодательные и нормативные правовые акты, регламентирующие производственно-хозяйственную, финансово-экономическую деятельность предприятия, инструменты для проведения исследований в области экономики и налогообложения; порядок исчисления и уплаты различных видов налогов, приемы публичного информирования налогоплательщиков;

Умеет

поверхностно использовать типовые методики для расчета основных показателей, характеризующих деятельность предприятий и организаций в целях налогообложения, интерпретировать показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, для определения налогооблагаемой базы,

Владеет

не в полной мере навыками вести письменную и устную коммуникацию в рамках профессионального общения в области налогообложения.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если компетенции ПК-3, ПК-4 не освоены. Студент не знает порядок исчисления и уплаты различных видов налогов; не в полной мере знает приемы публичного информирования налогоплательщиков, не умеет использовать типовые методики для расчета основных показателей, характеризующих деятельность предприятий и организаций в целях налогообложения, аргументировано публично представлять результаты своей деятельности, свои идеи, точку зрения в области налогообложения.

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

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

При наличии задолженностей по текущей аттестации по данной дисциплине студент к экзамену не допускается. Экзамен по дисциплине предусмотрен в устной форме по билетам.

В экзаменационный билет включаются один теоретический вопрос базового уровня, один теоретический вопрос повышенного уровня, одна задача базового уровня, одна задача повышенного уровня.

Для подготовки по билету отводится 45 минут.

При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования рабочей программой дисциплины, калькулятором.

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

Вопросы для собеседования
по дисциплине «Федеральные налоги и сборы»
Компетенции (знания, умения и навыки) ПК-3, ПК-4

Базовый уровень

Тема 2. Налог на добавленную стоимость.

1. Порядок определения основных показателей, характеризующих деятельность предприятий и организаций для целей налогообложения по НДС.
2. НДС, плательщики и объекты налогообложения.
3. Льготы по налогу на добавленную стоимость.

Повышенный уровень

1.Система налоговых вычетов по НДС.
2. Условия для применения налоговых вычетов по НДС.
3. Порядок возмещения НДС из бюджета.

Тема 3. Акцизы.

Базовый уровень

1. Порядок определения основных показателей, характеризующих деятельность предприятий и организаций для целей налогообложения по акцизам.
2. Акцизы: плательщики и объекты.
3. Состав подакцизных товаров.
4. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами.

Повышенный уровень

1. Экономическое содержание акцизов и их роль в налоговой системе и формировании доходов бюджетов разных уровней.
2. Налоговые вычеты по акцизам, порядок их применения.

Тема 4. Налог на прибыль организаций.

Базовый уровень

1. Налогоплательщики по налогу на прибыль организаций.
2. Объект налога на прибыль организаций.
3. Типовая классификация доходов для целей исчисления налога на прибыль организаций?
4. Доходы от реализации для целей исчисления объекта по налогу на прибыль. Внереализационные доходы для целей исчисления объекта по налогу на прибыль организаций.
5. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции и включаемые в их себестоимость. Внереализационные расходы.

Повышенный уровень

1.Налогообложение отдельных видов доходов налогом на прибыль.
2. Расходы организации на создание резервов.

Тема 5. Налог на доходы физических лиц.

Базовый уровень

1. Порядок определения основных показателей, характеризующих деятельность предприятий и организаций для целей налогообложения по НДФЛ.
2. Налог на доходы физических лиц, плательщики и объекты.
3. Доходы, не облагаемые НДФЛ.
4. Стандартные вычеты при расчете НДФЛ.
5. Социальные вычеты при уплате НДФЛ, порядок предоставления.
6. Имущественные вычеты при уплате НДФЛ.
7. Профессиональные вычеты для отдельных категорий налогоплательщиков.

Повышенный уровень

1.Экономическое содержание НДФЛ в налоговой системе государства.

2.Инвестиционные налоговые вычеты по НДФЛ.

Тема 6. Страховые взносы.

Базовый уровень

1.Плательщики страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

2.Тарифы страховых взносов по категория плательщиков.

3. Объект обложения страховыми взносами.

Повышенный уровень

1. Предельная величина базы для начисления страховых взносов.
2. Порядок установления страхового тарифа на обязательное социальное страхование в зависимости от класса профессионального риска на основе соответствующей документации, представленной работодателем в ФСС.
3. Порядок получения скидки по взносам на травматизм.

Тема 7. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Базовый уровень

1.Введение сборов в Налоговый кодекс РФ.

2.Объекты животного мира в целях взимания сбора.

3. Объекты водных биологических ресурсов в целях взимания сбора.

4.Льготы по сборам за использование объектов животного мира.

5. Льготы по сборам за использование объектов водных биологических ресурсов.

Повышенный уровень

1. Экономическое содержание сборов и их роль в налоговой системе.
2. Порядок предоставления лицензии на право пользования объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов**.**

Тема 8. Водный налог.

Базовый уровень

1. Порядок определения основных показателей, характеризующих деятельность предприятий и организаций для целей налогообложения по водному налогу.

2. Введение водного налога в налоговую систему РФ.

3. Налогоплательщики водного налога.

4. Объекты налогообложения.

Повышенный уровень

1.Экономическое содержание водного налога в налоговой системе государства.

2.Размер налоговых ставок в зависимости от целей водопользования.

Тема 9. Налог на добычу полезных ископаемых.

Базовый уровень

1. Порядок определения основных показателей, характеризующих деятельность предприятий и организаций для целей налогообложения по НДПИ.

2. Введение НДПИ в налоговую систему РФ.

3. Плательщики и объекты налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых.

Повышенный уровень

1.Группировка полезных ископаемых в налоговом законодательстве.

2.Методы для определения количества добытого полезного ископаемого.

3.Методы определения стоимости добытого полезного ископаемого.

Тема 10. Государственная пошлина.

Базовый уровень

1.Государственная пошлина как сбор налогового характера.

2.Роль государственной пошлины в экономике РФ.

3.Плательщики государственной пошлины.

4.Объекты обложения госпошлиной.

5.Возврат и зачет государственных пошлин в РФ.

Повышенный уровень

1.Характерные особенности и принципы современных госпошлин.

2.Виды пошлин в России.

3.Отличительные признаки государственной пошлины.

1. Описание шкалы оценивания

Компетенции (знания, умения и навыки) студентов оцениваются по пятибалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно».

2. Критерии оценивания компетенций

Оценка «отлично» выставляется студенту, если компетенции ПК-3,

ПК-4 освоены на повышенном уровне. Студент знает законодательные и нормативные правовые акты, регламентирующие производственно-хозяйственную, финансово-экономическую деятельность предприятия; законодательство о налогах и сборах, комплекс инструментов проведения исследований в области экономики и налогообложения; порядок исчисления и уплаты различных видов налогов, приемы публичного информирования налогоплательщиков; умеет собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета федеральных налогов и сборов, самостоятельно интерпретировать показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, владеет навыками самостоятельной работы с законодательными актами, нормативно-методическими и справочными документами в области налогообложения.

Оценка хорошо» выставляется студенту, если компетенции ПК-3, ПК-4 полностью освоены на базовом уровне. Студент на достаточно хорошем уровне знает нормативные правовые акты, регламентирующие производственно-хозяйственную, финансово-экономическую деятельность предприятия; законодательство о налогах и сборах, теоретические основы формирования бухгалтерской и налоговой отчетности; состав плательщиков федеральных налогов РФ и элементы налогообложения, приемы публичного информирования налогоплательщиков; умеет на достаточно хорошем уровне аргументировано публично представлять результаты своей деятельности, свои идеи, точку зрения в области налогообложения, владеет навыками вести письменную и устную коммуникацию в рамках профессионального общения в области налогообложения на достаточно хорошем уровне.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если компетенции ПК-3, ПК-4 частично освоены на базовом уровне. Студент знает поверхностно законодательные и нормативные правовые акты, регламентирующие производственно-хозяйственную, финансово-экономическую деятельность предприятия, инструменты для проведения исследований в области экономики и налогообложения; не в полной мере владеет навыками вести письменную и устную коммуникацию в рамках профессионального общения в области налогообложения.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если компетенции ПК-3, ПК-4 не освоены. Студент не в полной мере знает приемы публичного информирования налогоплательщиков, не умеет аргументировано публично представлять результаты своей деятельности, свои идеи, точку зрения в области налогообложения.

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

Процедура проведения данного оценочного мероприятия включает в себя: постановку проблемы (формулировку вопросов) и мотивирование сту-

дентов по ее разрешению; индивидуальная и групповая работа с вопросами разного уровня; обсуждение проделанной работы; формулирование выводов по теме, подведение итогов.

Предлагаемые студенту вопросы для собеседования позволяют проверить овладение следующими компетенциями: ПК-3, ПК-4.

Вопросы базового уровня требуют от студентов показать знание нор- мативных правовых акты, регламентирующих финансово-экономическую деятельность предприятия; законодательства о налогах и сборах, состава плательщиков федеральных налогов РФ и элементы налогообложения, при- емов публичного информирования налогоплательщиков.

Повышенный уровень вопросов направлен на диагностику знаний за- конодательных и нормативных правовых актов, регламентирующие произ- водственно-хозяйственную, финансово-экономическую деятельность пред- приятия; законодательства о налогах и сборах, комплекса инструментов про- ведения исследований в области экономики и налогообложения; порядка ис- числения и уплаты различных видов налогов, а также понимание способов применения освоенных знаний в практической деятельности.

Для подготовки к данному оценочному мероприятию студентам необходимо ознакомиться с материалом учебника и лекций, поработать с дополнительной литературой и Интернет-источниками.

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

Вопросы к экзамену

1. Экономическая сущность и принципы налогообложения. Функции налогов.
2. Классификация налогов и сборов в РФ.
1. Налоги как экономическая категория.
2. Критерии взаимозависимости налогоплательщиков.
3. Порядок определения рыночной цены для целей налогообложения.
4. Плательщики НДС. Объект налогообложения.
5. Необлагаемые операции по НДС. Порядок определения налоговой базы по НДС.
6. Налоговые вычеты по НДС и условия их применения, ставки и принципы дифференциации.
7. Порядок исчисления и уплаты в бюджет НДС.
8. Плательщики акцизов. Объект налогообложения. Необлагаемые операции по акцизам.
9. Порядок определения налоговой базы по акцизам. Налоговые вычеты и условия их применения.
10. Ставки акцизов и принципы их дифференциации. Порядок исчисления и уплаты в бюджет.
11. Плательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения.
12. Состав доходов и расходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли.
13. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль. Ставки налога.

14. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль организаций.

15. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения.

16. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль по отдельным категориям плательщиков.

17. Общая характеристика налога на доходы физических лиц. Налогоплательщики НДФЛ. Объект налогообложения.

18. Состав доходов физических лиц. Налоговая база по НДФЛ.

19. Система налоговых вычетов по НДФЛ. Налоговый период. Налоговые ставки.

20. Плательщики страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

21. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.

22. Плательщики «взносов на травматизм».

23. Порядок исчисления уплаты «взносов на травматизм».

24. Налогоплательщики НДПИ. Объект налогообложения и налоговая база.

25. Налоговые период по НДПИ и ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога.

26. Налогоплательщики водного налога. Объект налогообложения.

27. Налоговая база по водному налогу. Налоговый период и ставки налога. Порядок исчисления налога.

28. Плательщики сборов за пользование объектами животного мира. Объект обложения.

29. Ставки сборов за пользование объектами животного мира. Порядок исчисления и уплаты сборов.

30. Плательщики сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов. Объект обложения.

31. Ставки сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов. Порядок исчисления и уплаты сборов.

32. Плательщики и объект обложения государственной пошлиной.

33. Виды государственных пошлин.

34. Размеры государственной пошлины и льготы по ней.

35. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины.

36. Особенности исчисления и уплаты акцизов на алкогольную продукцию.

37. Порядок исчисления и уплаты акциза по спиртосодержащей продукции.

38. Особенности исчисления и уплаты акцизов на табачную продукцию.

39. Особенности налогообложения акцизами при перемещении товаров через таможенную границу РФ.

40. Особенности налогообложения акцизами при перемещении товаров через таможенную границу РФ.

41. Экономическое содержание налога на добавленную стоимость, его место и роль в формировании доходов бюджета РФ.

42. Особенности определения налоговой базы НДС при осуществлении посреднической деятельности.

43. Особенности определения налоговой базы НДС и уплаты налога при осуществлении транспортных перевозок.

44. Особенности определения налоговой базы и исчисления НДС налоговыми агентами.

45. Роль акцизов в налоговой системе и формировании доходов бюджетов разных уровней.

46. Порядок исчисления и уплаты акцизов на нефтепродукты.

47. Декларирование доходов физических лиц.

48. Государственная пошлина как сбор налогового характера.

49. Возврат и зачет государственных пошлин в РФ.

50. Порядок уплаты НДС по экспортным операциям.

51. Экспортная и импортная таможенная пошлина.

52. Особенности налогообложения прибыли кредитных организаций.

53. Особенности налогообложения прибыли страховых организаций.
54. Особенности налогообложения иностранных юридических лиц.

8 Список рекомендуемой литературы

Список основной литературы

1. Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации Электронный ресурс : учебное пособие / С.П. Колчин. - Налоги в Российской Федерации,2020-10-10. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 270 c. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-238-01922-2

2. Налоги и налогообложение Электронный ресурс : учебное пособие / И.Д. Черник / М.В. Типалина / Ю.Д. Шмелёв / Д.Г. Черник / В.А. Сенков / Е.А. Кирова / А.В. Захарова ; ред. Д.Г. Черник. - Налоги и налогообложение,2020-10-10. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 369 c. - Книга находится в базовой версии ЭБС IPRbooks. - ISBN 978-5-238-01717-4, экземпляров неограничено

Список дополнительной литературы

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023.- 369 с.

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

3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2023.- 369 с.

Интернет-ресурсы

www.nalog.ru - официальный сайт Федеральной налоговой службы
www.consultant.ru - справочно-правовая система «Консультант Плюс»