

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
"КАЛИНИНГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ"

Институт отраслевой экономики и управления

**Н. В. Екименкова**

## **НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины для специальности  
38.05.01 Экономическая безопасность

Калининград  
Издательство ФГБОУ ВО «КГТУ»  
2023

Рецензент

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической безопасности  
ИНОТЭКУ ФГБОУ ВО "Калининградский государственный технический  
университет" А. Е. Тарутина

**Екименкова, Н. В.**

Налоги и налогообложение: учеб.-метод. пособие по изучению дисциплины для специальности 38.05.01 Экономическая безопасность / Н. В. Екименкова – Калининград: Изд-во ФГБОУ ВО «КГТУ», 2023. - 151 с.

Учебно-методическое пособие является руководством по изучению дисциплины "Налоги и налогообложение" для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность. В учебно-методическом пособии представлены цели, задачи и структура дисциплины, содержание дисциплины и методические указания по ее изучению, содержание и методические указания по подготовке к практическим занятиям и выполнению контрольной работы, а также список рекомендуемых источников и контрольные вопросы к экзамену по дисциплине.

Табл. 11, рис. 10, список лит. – 18 наименований

Учебно-методическое пособие рассмотрено и одобрено для опубликования в качестве локального электронного методического материала кафедрой экономики и финансов 27.05.2022 г., протокол № 07.

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины рекомендовано к изданию в качестве локального электронного методического материала для использования в учебном процессе методической комиссией ИНОТЭКУ ФГБОУ ВО «КГТУ» 22.06.2022 г., протокол № 07.

УДК 336.22

© Федеральное государственное  
бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
"Калининградский государственный  
технический университет", 2023 г.  
© Екименкова Н. В., 2023 г.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	5
1 Тематический план по дисциплине и методические указания по ее изучению .....	6
Тема 1. Экономическое содержание налогов и основы их построения .....	7
Тема 2. Налоговая система и налоговая политика России .....	9
Тема 3. Налоговое администрирование как атрибут налоговой системы и реализация налоговыми органами основных полномочий.....	14
Тема 4. Законодательство о налогах и сборах.....	19
Тема 5. Участники налоговых отношений.....	22
Тема 6. Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов.....	24
Тема 7. Организация налогового контроля в РФ.....	28
Тема 8. Налоговые правонарушения .....	30
Тема 9. Налог на добавленную стоимость .....	32
Тема 10. Налог на прибыль организаций .....	37
Тема 11. Налог на доходы физических лиц.....	41
Тема 12. Акцизы.....	47
Тема 13. Другие федеральные налоги и сборы .....	50
Тема 14. Налог на имущество организаций .....	55
Тема 15. Транспортный налог .....	59
Тема 16. Земельный налог .....	63
Тема 17. Другие региональные и местные налоги и сборы.....	66
Тема 18. Упрощенная система налогообложения.....	70
Тема 19. Другие специальные налоговые режимы .....	74
2 Методические указания для подготовки к практическим занятиям.....	80
Тема 1. Экономическое содержание налогов и основы их построения .....	81
Тема 2. Налоговая система и налоговая политика России .....	83
Тема 3. Налоговое администрирование как атрибут налоговой системы и реализация налоговыми органами основных полномочий.....	87
Тема 4. Законодательство о налогах и сборах.....	90
Тема 5. Участники налоговых отношений.....	93
Тема 6. Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов.....	95
Тема 7. Организация налогового контроля в РФ.....	98
Тема 8. Налоговые правонарушения .....	100
Тема 9. Налог на добавленную стоимость .....	104
Тема 10. Налог на прибыль организаций .....	107
Тема 11. Налог на доходы физических лиц.....	110
Тема 12. Акцизы.....	1133
Тема 13. Другие федеральные налоги и сборы .....	115
Тема 14. Налог на имущество организаций .....	1188
Тема 15. Транспортный налог .....	1211
Тема 16. Земельный налог .....	1244
Тема 17. Другие региональные и местные налоги .....	1277
Тема 18. Упрощенная система налогообложения.....	12929
Тема 19. Другие специальные налоговые режимы .....	1322

3 Методические указания по выполнению контрольной работы.....	1355
3.1 Общие сведения, выбор варианта и исходных данных .....	1355
3.2 Задания для контрольных работ:.....	136
3.3 Методические рекомендации по выполнению контрольной работы.....	1433
4 Методические указания по подготовке и сдаче экзамена.....	1455
5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине .....	14848
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Пример листа СОДЕРЖАНИЕ для контрольной работы .....	1511

## ВВЕДЕНИЕ

Учебно-методическое пособие составлено в соответствии с утвержденной РПМ "Налоги и налогообложение" по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность. Учебно-методическое пособие представляет собой комплекс систематизированных материалов по самостоятельному изучению дисциплины "Налоги и налогообложение".

*Цель и планируемые результаты освоения дисциплины.* Целью изучения дисциплины "Налоги и налогообложение" является формирование знаний, умений и навыков их использования в области теоретических основ и механизма налогообложения физических и юридических лиц.

*Освоение дисциплины* предполагает:

**знать:**

- понятие налога, сбора и налоговой системы;
- организационно – правовые основы деятельности налоговых органов РФ;
- структуру налоговой инспекции и организацию взаимодействия между её подразделениями;
- организацию работы по регистрации и учёту налогоплательщиков, учету поступлений по налогам и сборам;
- организацию работы по принудительному взысканию задолженности;
- организацию налоговых проверок (камеральных, выездных);

**уметь:**

- формулировать основные принципы налогообложения;
- производить расчеты сумм налоговых обязательств, подлежащих внесению в бюджеты разных уровней;
- заполнять налоговую отчетность;

**владеть:**

- навыками системного анализа и логического мышления;
- современными методами сбора, обработки и анализа данных для расчета налогов и сборов;
- современной методикой исчисления, взимания и уплаты действующих в настоящее время налогов и сборов в Российской Федерации;

- навыками поиска необходимой информации в нормативных и правовых актах о налогообложении;

- навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения обоснования решений.

**Структура дисциплины.** Дисциплина Б1.Б22 "Налоги и налогообложение" относится к базовой части образовательной программы по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единицы (зет), т. е. 180 академических часов контактной (лекционных и практических занятий) и самостоятельной учебной работы студентов; работы, связанной с текущей и промежуточной (заключительной) аттестацией по дисциплине.

*Форма аттестации по дисциплине:*

- очная форма, шестой семестр – экзамен;

- очно-заочная форма, шестой семестр – контрольная работа, экзамен.

Данное учебно-методическое пособие состоит из пяти разделов.

Первый раздел охватывает: 1) содержание дисциплины по каждой теме – всего их 19 и методические указания по ее самостоятельному изучению; 2) методические материалы к занятию; 3) вопросы для обсуждения.

Второй раздел содержит методические указания по подготовке к практическим занятиям согласно тематическому плану, примеры тестовых заданий по дисциплине.

В третьем разделе представлены варианты контрольных работ по дисциплине и методические рекомендации по их выполнению.

В четвёртом разделе даны методические указания по подготовке и сдаче экзамена.

В пятом разделе даны рекомендации по выполнению самостоятельной работы. Учебно-методическое пособие включает также список рекомендуемых источников для изучения данной дисциплины.

## **1 Тематический план по дисциплине и методические указания по ее изучению**

## **Тема 1. Экономическое содержание налогов и основы их построения**

**Форма занятия** – лекция.

### **Вопросы для изучения**

**Вопрос 1.** Экономическая сущность налоговых платежей.

**Вопрос 2.** Признаки налога и характеристика основных его элементов.

### **Методические указания по изучению темы 1**

Цель изучения темы – ознакомить студентов с понятием налогов и сборов, основными его элементами, раскрыть сущность его функций.

**Вопрос 1.** Экономическая сущность налоговых платежей.

Налоги являлись и являются источником содержания публичной власти. Любые изменения роли государства связано с изменением налогообложения.

*Существенными условиями налогообложения, характеризующими налоговую систему, являются: принципы налогообложения; порядок установления и введения налогов; система налогов; порядок распределения налоговых поступлений между бюджетами разных уровней; права и обязанности участников налоговых отношений; формы и методы налогового контроля; - ответственность участников налоговых отношений; способы защиты прав и интересов участников налоговых отношений. Налоги могут взиматься (по субъектам отношений): на рынке товаров или факторов производства (труда, земли и капитала); с продавцов или покупателей товаров; с домашних хозяйств или компаний; с источника дохода.*

По объектам отношений объем исчисленного налога может быть отнесен на: финансовый результат; чистую прибыль; себестоимость продукции, товара, работ, услуг; цену продукции, товара, работ, услуг.

Из всего перечисленного выше можно составить более полное определение. *Налог* – это законоустановленный безэквивалентный обязательный платеж (взнос) определенной части собственности (дохода или имущества), осуществляемый плательщиком (юридическим и физ. лицом) в определенном размере и в определенный срок в целях финансового обеспечения

деятельности государства и муниципальных образований. Основными функциями налогов, установленных в государстве, являются:

- *фискальная*, суть которой состоит в пополнении доходов государства на различных уровнях, необходимых для исполнения государством своих функций;

- *распределительная*, суть которой состоит в распределении совокупного общественного продукта между юридическими и физическими лицами, отраслями и сферами экономики, государством в целом и его территориально-административными образованиями;

- *регулирующая*, суть которой - в активном воздействии государства с помощью экономических рычагов и методов на экономические и социальные процессы в обществе;

- *контрольная*, суть которой состоит в наблюдении и соблюдении стоимостных пропорций в процессе образования и распределения доходов различных субъектов экономики.

Изъятие государством в пользу общества определенной части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа и составляет сущность налога.

## **Вопрос 2.** Признаки налога и характеристика основных его элементов.

К *признакам налога* следует отнести императивно-обязательный характер; индивидуальную безвозмездность; безвозвратность; денежный характер; отчуждение имущества, ограничение права собственности; гражданская правоспособность лица; периодичность; систематичность; социальную обусловленность; законность.

Налог должен быть точно определен, с этой целью устанавливаются *элементы* налогообложения. Согласно положениям ст. 17 НК РФ налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно: налогоплательщик; объект налогообложения; налоговые льготы; налоговая база; метод учета налоговой базы; налоговый период; отчетный период;



единица налогообложения; налоговая ставка; метод налогообложения; порядок исчисления налога; сроки уплаты налога и способ и порядок уплаты налога.

### **Методические материалы по теме 1**

По данной теме разработаны контрольно-тестовые задания по каждому из приведенных вопросов на бумажном носителе и в электронном варианте, составлены задания. Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерство финансов РФ; Федеральная налоговая служба РФ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 1:* [4, НК РФ, ст. 2,8 часть 1; 1, с. 6-45; 10, с. 12-37].

## **Тема 2. Налоговая система и налоговая политика России**

**Форма занятия** – лекция.

### **Вопросы для изучения**

**Вопрос 1.** Характеристика налоговой системы России.

**Вопрос 2.** Классификация налогов.

**Вопрос 3.** Налоговая политика государства: сущность, цели и типы.

**Вопрос 4.** Налоговый механизм.

### **Методические указания по изучению темы 2**

Цель изучения темы – дать студентам представление о действующей налоговой системе России и налоговой классификации и составить представление о сущности и содержании налоговой политики государства, принципах, инструментах и методах ее разработки и реализации.

**Вопрос 1.** Характеристика налоговой системы России.

Понятие "*налоговая система*" характеризует налоговый правопорядок в целом, система налогов – только элемент (часть) налоговой системы и представляет собой совокупность отдельных видов налогов и сборов. Она представлена тремя уровнями: федеральные, региональные и местные налоги (таблица 1).

Таблица 1 – Налоговая система Российской Федерации

№ п/п	Налоговая система РФ
1 уровень - Федеральные налоги	
1.	Налог на добавленную стоимость
2.	Акцизы
3.	Налог на доходы физических лиц
4.	Налог на прибыль организаций
5.	Налог на добычу полезных ископаемых
6.	Водный налог
7.	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
8.	Государственная пошлина
9.	Специальные налоговые режимы
2 уровень - Региональные налоги	
10.	Налог на имущество организаций
11.	Налог на игорный бизнес
12.	Транспортный налог
Местные налоги	
13.	Земельный налог
14.	Налог на имущество физических лиц

Принципы построения налоговой системы государства обсуждаются практически с тех пор, как возникло государство. *Адам Смит* в своей книге "Исследование о природе и причинах богатства народов" в 1776 г. сформулировал четыре правила ("максимы"). В современных условиях эти "максимы" дополнены и сформулированы как принципы построения налоговой системы: обязательность; справедливость; определенность; удобство; экономичность; пропорциональность; эластичность; однократность налогообложения; стабильность; оптимальность; стоимостное выражение; единство.

## **Вопрос 2.** Классификация налогов

*Классификация налогов* — это распределение налогов и сборов по определенным группам, обусловленное целями и задачами систематизации и сопоставлений.

Таблица 2 – Классификация налогов

№ п/п	Признак взимания налога	Группы налогов
1	- по способу взимания	прямые; косвенные;
2	- по объекту обложения	с имущества; с доходов; с потребления; с использования ресурсов (рентные);
3	- по субъекту обложения	с физических лиц; с юридических лиц; смешанные
4	- по способу обложения	"по декларации"; "у источника"; "по кадастру"
5	- по применяемой ставке	прогрессивные; регрессивные; пропорциональные; твердые
6	- по назначению	абстрактные (общие); целевые (специальные)
7	- по срокам уплаты	срочные (разовые); периодические (регулярные)
8	- по источнику уплаты	из прибыли; из выручки; из доходов граждан
9	- по уровню управления	федеральные; региональные; местные;

Она позволяет установить их различия и сходство, свести их к небольшому числу групп и тем самым облегчить их изучение, управление и практическое использование. Для целей ведения системы национальных счетов (СНС) в России используют в совокупности два классифицирующих признака: *по объекту обложения и по источнику уплаты.*

**Вопрос 3.** Налоговая политика государства: сущность, цели и типы.

*Налоговая политика* – деятельность государства, выраженная в комплексе мероприятий, осуществляемых уполномоченными органами государственной власти и государственного управления в области налогов и сборов, отражающих классификацию налогов, методы и принципы налогообложения, действующих на законной основе в налоговой системе данной страны.

Содержание и цели налоговой политики обусловлены социально-экономическим строем общества, состоянием экономики и государственных финансов. Экономически обоснованная налоговая политика преследует цель – оптимизацию централизуемых средств через налоговую систему при проведении налоговой политики преследуются следующие цели: *фискальная; экономическая; социальная; экологическая; контрольная; международная.*

*Задачи налоговой политики:* обеспечение государства финансовыми ресурсами; создание условий для регулирования хозяйства страны в целом; сглаживание возникающего в процессе рыночных отношений неравенства в уровнях доходов населения.

Налоговая политика, проводимая с расчетом на перспективу, – это *налоговая стратегия*, а на текущий момент – *налоговая тактика*. Тактика и стратегия незаменимы, если государство стремится к согласованию общественных, корпоративных и личных экономических интересов.

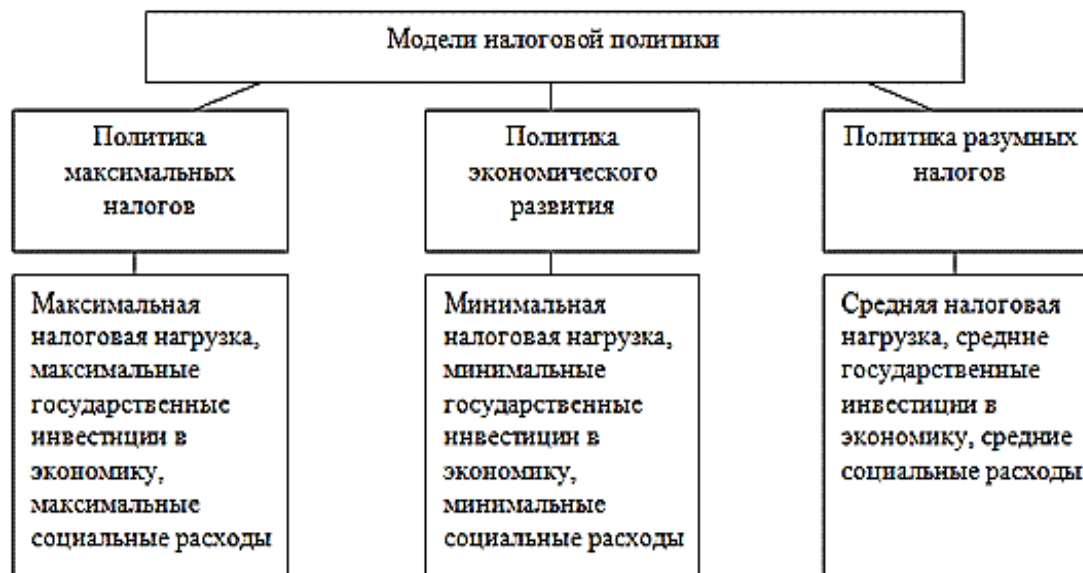


Рисунок 1 – Виды налоговой политики

*Три этапа налоговой политики:*

1) определение и постановка основных целей, вытекающих из общих целей социально-экономического развития общества.

2) разработка методов, определение средств и конкретных организационных форм, которые будут обеспечивать намеченные цели и задачи;

3) подбор, расстановка и обучение кадров, которые будут реализовывать цели.

**Вопрос 4. Налоговый механизм.**

Методы осуществления налоговой политики зависят от тех целей, которых стремится достичь государство. В российской практике применяются следующие методы (рисунок 2).

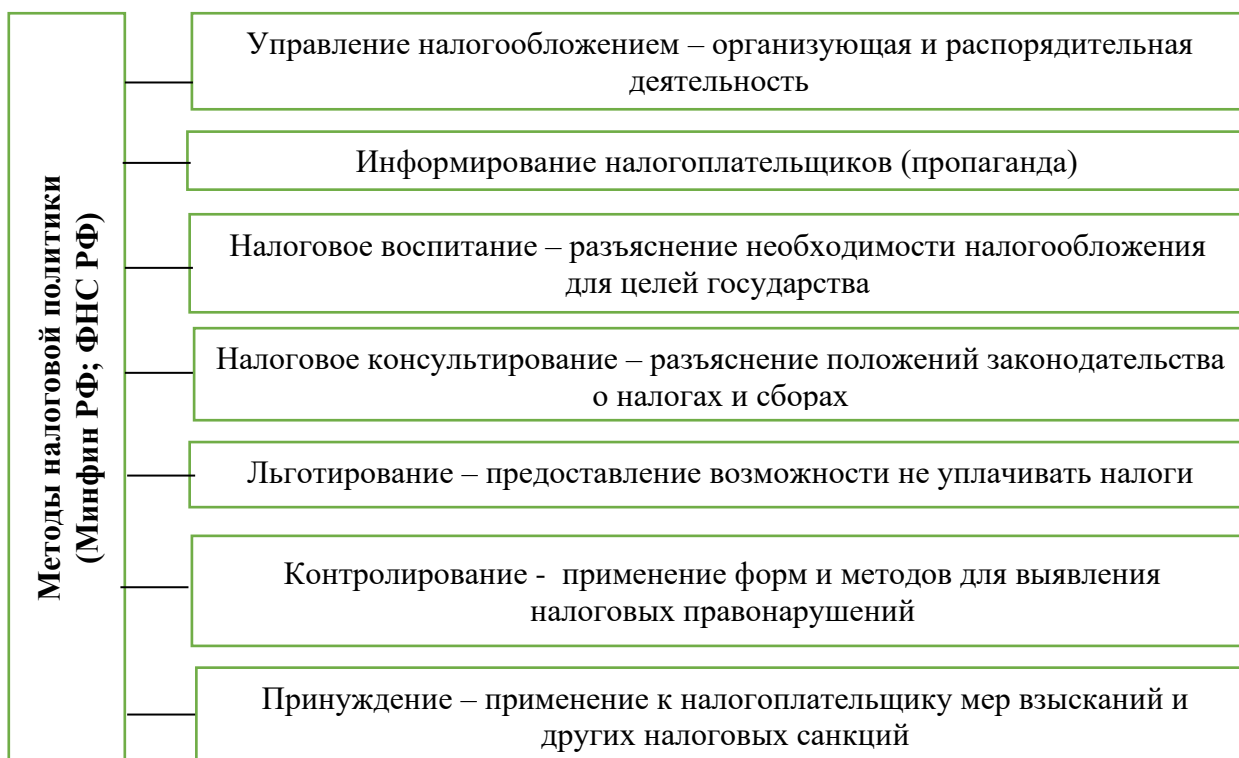


Рисунок 2 – Методы налоговой политики

Практическое проведение налоговой политики осуществляется через налоговый механизм. Именно он признан в настоящее время во всех странах основным регулятором экономики.

*Налоговый механизм* представляет собой совокупность организационных, правовых норм и методов управления налоговой системой. Формой реализации и регулирования налогового механизма является налоговое законодательство, которое определяет совокупность налоговых инструментов.

Основные *инструменты регулирования* налоговой политики: налоговая ставка; налоговые льготы; налоговые санкции; формирование налоговой базы.

Изменения в налоговой политике в значительной степени отражают те перемены, которые происходят в экономике, политике и идеологии государства.

### **Методические материалы по теме 2**

По данной теме разработаны контрольно-тестовые задания по каждому из приведенных вопросов на бумажном носителе и в электронном варианте, составлены задания. Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерство финансов РФ; ФНС РФ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 2: [1, с. 54-77; 2, с. 39-58; 10, с. 85-92, 115-125].

### **Тема 3. Налоговое администрирование как атрибут налоговой системы и реализация налоговыми органами основных полномочий.**

**Форма занятий** – лекция.

**Вопрос 1.** Понятие налогового администрирования и налогового производства.

**Вопрос 2.** Налоговое планирование как элемент налогового управления.

#### **Методические указания по изучению темы 3**

Цель изучения темы – составить представление об основах налогового администрирования, его участниках и налоговом производстве.

**Вопрос 1.** Понятие налогового администрирования и налогового производства.

**Налоговое администрирование**, или *налоговое управление* — процесс, без которого не может нормально существовать ни одно государство. Источником средств для реализации его функций служат налоговые поступления. Чтобы налоговая система была эффективной и адекватно отзывалась на происходящие в стране изменения, ею надо управлять. Это управление, осуществляемое на государственном уровне, собственно и является **налоговым администрированием**.

**Налоговое администрирование** подразумевает деятельность: по определению направлений налоговой политики; установлению значений показателей по расчету налогов; организации учета налогоплательщиков; разработке форм отчетности; организации работы по сбору налогов; контролю за исполнением налогового законодательства; обработке информации по собираемым налогам; прогнозированию и анализу объемов налоговых поступлений; выявлению противоречивых или неэффективно работающих положений в налоговых законах; выявлению схем уклонения от уплаты налогов; установлению путей взаимодействия между различными структурами с целью

получения дополнительной информации, необходимой для эффективного налогового контроля.

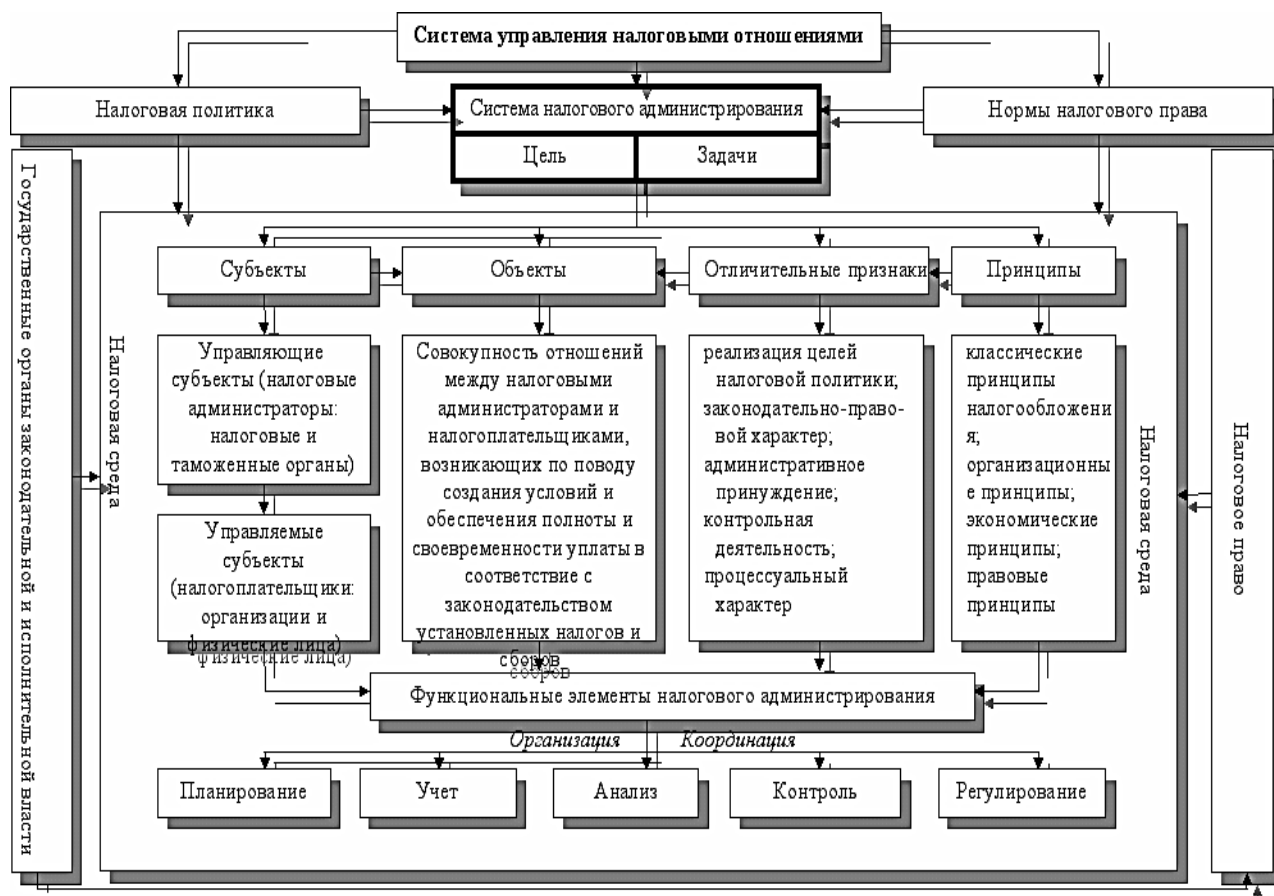


Рисунок 3 – Система налогового администрирования

Формы налогового администрирования: *на 1-м уровне* — к обработке полученной информации, своевременному реагированию на нее путем разработки предложений по корректировке налогового законодательства и утверждению перспектив налоговой политики на очередной период; *на 2-м* — к адекватному изменению методологии конкретных процедур в области налогообложения, выявлению несовершенства в законодательстве, разработке предложений по его изменению; *на 3-м* — к изменению форм взаимодействия с налогоплательщиками, поиску эффективных мер контроля, выявлению схем нарушения налогового законодательства и возможностей их пересечения.

Методы налогового администрирования:

- 1) контроль за выполнением требований налогового законодательства;
- 2) налоговые проверки налогоплательщиков — камеральные и выездные;
- 3) оптимизация взаимодействия с налогоплательщиками.

**Налоговое администрирование** ставит своей целью побуждение налогоплательщика к добросовестным действиям в части начисления и уплаты налогов под влиянием неотвратимости наказания за уклонение от них. Для этого **налоговое администрирование** использует: наказание (штрафы, пени, закрытие счетов, арест имущества); предоставление возможности выбора налогоплательщиком наиболее оптимальной для него системы налогообложения; постепенность перехода к более высоким налоговым нагрузкам; налоговое консультирование.

Внутри самих налоговых органов **налоговое администрирование** осуществляется в форме проверок (ревизий), обмена информацией и опытом работы.

Центральным звеном налогового администрирования является **налоговое производство** - это установленный налоговым законодательством порядок исполнения налогового обязательства.



Рисунок 4 - Взаимосвязь основных процедур налогового производства налогоплательщика и налогового органа

**Вопрос 2.** Налоговое планирование как элемент налогового управления.



**Налоговое планирование** позволяет плательщику налогов оптимизировать нагрузку на бизнес путем применения льгот, различных налоговых режимов и прочих законодательно предусмотренных возможностей.

Налоговое планирование представляет комплекс мер, которые объединяют все сферы деятельности компании, при этом оно способствует выполнению уставных целей, снижению затрат и получению прибыли. В современной бизнес-среде сложились основные подходы к уменьшению налоговой нагрузки, что является главной целью налогового планирования:

1) применение всех возможных налоговых льгот, предусмотренных в Налоговом кодексе; 2) разработка правильной учетной политики, которая бы позволила использовать все имеющиеся пробелы в налоговом законодательстве в свою пользу; 3) контроль за тем, чтобы не были пропущены сроки уплаты налоговых платежей.

Различают следующие *виды налогового планирования*: *корпоративное* — проводимое в пределах одной отдельно взятой компании; *партнерское* — осуществляемое в ряде компаний, связанных друг с другом по форме управления или бизнес-сотрудничеством; *национальное* — реализуется в случае, если хозяйственность компании ведется лишь в одной стране; *международное* — осуществляется в тех случаях, если бизнес ведется на территории нескольких стран.

Организация налогового планирования может быть облечена в такие формы: 1) систематизация сведений о налогообложении, постоянный мониторинг изменений в законодательстве; 2) реализация предусмотренных этапов планирования и постоянный контроль за выполнением всех налоговых обязательств; анализ принимаемых решений под призмой соблюдения налогового законодательства; 3) выполнение ряда мероприятий по оптимизации налогообложения при росте налоговой нагрузки.

Налоговое планирование обычно имеет следующие направления: 1) выбор перед проведением госрегистрации организационно-правовой формы; 2) выбор подходящего налогового режима; 3) определение объекта налогообложения и его изменение в случае возникновения необходимости; 4) изменение

направления хозяйственности, реструктуризация (создание обособленных подразделений с иными формами налогообложения в зависимости от направления бизнеса); 5) регистрация бизнеса в оптимальном для уплаты налогов географическом месте; 6) полноценное применение всех существующих налоговых льгот; 7) планирование распределения полученной прибыли с целью реформирования бизнеса для возможности применения дополнительных налоговых льгот.

*Основные внутренние методы налогового планирования:* 1) выбор учетной политики, утверждаемой раз в год, — это самая важная часть планирования; 2) аналитико-расчетный метод поможет произвести налоговое планирование на основании показателей за прошлые налоговые периоды; 3) балансовый метод применяется при разработке бухгалтерской модели какой-либо финансовой или хозяйственной ситуации; 4) нормативный метод используется при планировании будущих налогов путем расчета ожидаемых показателей с применением действующих налоговых ставок и норм; 5) метод создания налогового поля означает создание собственного перечня подлежащих уплате налогов и сборов в компании, статуса налогоплательщика, выбранной системы налогообложения, месторасположения, льгот и сроков уплаты налогов.

### **Методические материалы по теме 3.**

По данной теме разработаны контрольно-тестовые задания по каждому из приведенных вопросов на бумажном носителе и в электронном варианте, составлены задания. Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерство финансов РФ; ФНС РФ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 2:* [14, с. 51-73, с. 179-232].

## Тема 4. Законодательство о налогах и сборах

Форма занятий – лекция.

### Вопросы для изучения

**Вопрос 1.** Характеристика налогового законодательства.

**Вопрос 2.** Действие во времени актов о налогах и сборах.

### Методические указания по изучению темы 4

Цель изучения темы – составить представление о налоговом законодательстве России, основных нормативно-правовых актах регулирующих налоговые отношения хозяйствующих субъектов и государства.

**Вопрос 1.** Характеристика налогового законодательства.

Статья 57 Конституции РФ устанавливает, что "каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы". Конституционный суд РФ отметил, что "установить налог или сбор можно только законом. Налоги, взимаемые не на основе закона, не могут считаться "законно установленными". В соответствии со ст. 57 Конституции РФ "законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют". Законодательство о налогах и сборах состоит из федеральных законодательных актов, законодательства субъектов РФ, а также нормативных правовых актов, в том числе муниципальных образований (п. 6 ст. 1 НК РФ).

Таблица 3 – Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах

Уровень регулирования	Правовые акты законодательства о налогах и сборах
Федеральный уровень	Налоговый кодекс РФ и федеральные законы о налогах и сборах, принимаемые в соответствии с ним, нормативные правовые акты. Сюда же входят законы, которые вносят изменения в налоговое законодательство РФ, приостанавливают, отменяют, признают утратившими силу отдельные его положения (п. 7 ст. 1 НК РФ). Действуют на всей территории РФ
Региональный уровень	Законы субъектов РФ о налогах и сборах (п. 4 ст. 1 НК РФ). Принимаются в соответствии с НК РФ. Действуют на территории конкретного региона
Местный уровень	Нормативные правовые акты о налогах и сборах муниципальных образований, регулирующие местные налоги и сборы (п. 5 ст. 1 НК РФ). Принимаются в соответствии с НК РФ. Действуют на территории конкретного муниципального образования

Налоговый кодекс определяет общие принципы налогообложения, сборов, страховых взносов и регулирует следующие аспекты (п. 2 ст. 1 НК РФ):

- виды налогов и сборов;
- возникновение обязанности по уплате налогов и сборов, порядок ее исполнения;
- правила установления, введения в действие и прекращения региональных и местных налогов;
- права и обязанности налогоплательщиков, контролирующих органов, иных участников налоговых отношений;
- осуществление налогового контроля;
- ответственность и санкции за совершение налоговых правонарушений;
- порядок обжалования актов налоговых органов и действий/бездействия их должностных лиц.

Законодательство о налогах и сборах регулирует:

- а) отношения по установлению, введению и взиманию налогов, сборов, страховых взносов;
- б) отношения, возникающие при ведении налогового контроля, обжаловании актов налоговиков, действий должностных лиц, привлечении к ответственности за налоговое правонарушение (п. 1 ст. 2 НК РФ).

**Вопрос 2.** Действие во времени актов о налогах и сборах.

Федеральные законы и акты палат Федерального Собрания должны вступить в силу через 10 дней после того, как были официально опубликованы. Такой порядок действует, если отдельными актами не предусмотрено иное. Нормативный акт вступает в силу только после публикации его в официальных налоговых источниках. Налоговым законодательством установлены 2 основные модели, по которым акт законодательства о налогах и сборах вводится в действие.

*Первая модель* предполагает введение в действие: а) федеральных законов, устанавливающих поправки в налоговом законодательстве в рамках установления новых налогов; б) актов законодательства о налогах и сборах в

регионах РФ, вводящих региональные налоги; в) нормативных актов правительства муниципалитетов, которые вводят новые местные налоги.

*Вторая модель* временного введения в работу актов о налогах и сборах относится ко всем остальным актам, которые вносят дополнения в действующие законы о налогах и сборах. Здесь налоговый период – календарный год или другой отрезок времени (месяц, квартал, полугодие и т. д.), после которого определяют налоговую базу и начисляют налоговые платежи.

Время вступления в силу того или иного акта зависит от модели введения актов в действия. Так, в случае первой модели нормативные законодательные акты о налогах и сборах обретают силу после 1 января года, следующего за годом принятия, но не раньше 1 месяца после их публикации. Акты второй модели вступают в действие не раньше чем по прошествии 1 месяца после публикации и не ранее 1 числа соответствующего налогового периода.

Каждый источник права должен быть официально опубликован. К актам налогового законодательства, имеющим обратную силу, относятся те, которые устанавливают дополнительную гарантию для налогоплательщиков. Правовые налоговые акты могут вступить в силу только после 1 месяца со дня их появления в официальном источнике, но не ранее 1-го числа следующего налогового периода отдельного налога.

#### **Методические материалы по теме 4**

По данной теме разработаны контрольно-тестовые задания по каждому из приведенных вопросов на бумажном носителе и в электронном варианте, составлены задания. Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерство финансов РФ; ФНС РФ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 4:* [4, НК РФ, ст.3-7, часть 1; 3, с. 50-73; 10, с. 64-85].

## **Тема 5. Участники налоговых отношений**

### **Форма занятий - лекция**

**Вопрос 1.** Характеристика субъектов налоговых правоотношений.

**Вопрос 2.** Права и обязанности участников налоговых отношений.

### **Методические указания по изучению темы 5**

Цель изучения темы – дать представление об основных участниках налоговых правоотношений, рассмотреть их функции, права и обязанности.

**Вопрос 1.** Характеристика субъектов налоговых правоотношений.

Налоговый кодекс РФ наделяет статусом участников налоговых отношений только две категории субъектов: 1) налогоплательщиков и плательщиков сборов (частные субъекты); 2) государство в лице органов, представляющих и реализующих его имущественные интересы (публичные субъекты).

*Субъектами налоговых правоотношений*, т. е. участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, в соответствии со ст. 9 НК РФ являются:

1) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками или плательщиками сборов, на которых возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы;

2) организации и физические лица, признаваемые налоговыми агентами;

3) Федеральная налоговая служба и ее территориальные подразделения (налоговые органы);

4) таможенные органы (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, подчиненные ему таможенные органы Российской Федерации).

В налоговых правоотношениях большое значение имеет *правовой статус налогоплательщика*. Его основой является конституционная обязанность платить налоги и сборы, изложенная в ст. 57 Конституции РФ: "Каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы". Поэтому обязанности налогоплательщика, установленные другими законами, в конечном итоге

направлены на неукоснительное выполнение этой основной обязанности. Права налогоплательщиков, установленные законами, имеют целью поддержание баланса прав и интересов в их взаимоотношениях с налоговыми органами. От правового статуса налогоплательщика зависят размер и порядок уплаты налога, права и обязанности субъекта.

**Вопрос 2.** Права и обязанности участников налоговых отношений.

*Налогоплательщики и плательщики сборов имеют право:*

- получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию: о действующих налогах и сборах; законодательстве о налогах и сборах; порядке исчисления и уплаты налогов и сборов; правах и обязанностях налогоплательщиков; полномочиях налоговых органов и их должностных лиц;

- получать формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснения о порядке их заполнения;

- получать письменные разъяснения по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах от Минфина России, от финансовых органов субъектов РФ и муниципальных образований;

- использовать налоговые льготы;

- получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит; на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пени, штрафов; и др. права согласно ст. 21 НК РФ.

*Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов).*

Налогоплательщики обязаны:

- уплачивать установленные налоги, встать на учет в налоговых органах; вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения;

- представлять в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты);

- представлять по месту нахождения организации бухгалтерскую отчетность, за исключением случаев, когда организации, в соответствии с

указанным Федеральным законом, не обязаны вести бухгалтерский учет или освобождены от ведения бухгалтерского учета;

- представлять в налоговые органы документы для исчисления и уплаты налогов;

- выполнять требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей; и др. обязанности согласно ст. 23 НК РФ.

Налоговые органы реализуют свои права и обязанности строго в соответствии со ст. 31 и 32 НК РФ.

### **Методические материалы по теме 5**

По данной теме разработаны контрольно-тестовые задания по каждому из приведенных вопросов на бумажном носителе и в электронном варианте, составлены задания. Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерство финансов РФ; Федеральная налоговая служба РФ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 5: [4, НК РФ, глава 3,5, часть 1; 1, с. 77-87; 2, с. 77-133; 10, с. 93-101].*

## **Тема 6. Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов**

**Форма занятий** – лекция.

### **Вопросы для изучения**

**Вопрос 1.** Общие положения по исполнению обязанностей по уплате налогов и сборов.

**Вопрос 2.** Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.

### **Методические указания по изучению темы 6**

Цель изучения темы – составить представление об общих правилах исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов и способах обеспечения исполнения этих обязанностей.



**Вопрос 1.** Общие положения по исполнению обязанностей по уплате налогов и сборов.

Налогоплательщик должен самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога или сбора. Обязанность по уплате налога или сбора возникает, изменяется и прекращается при наличии оснований, установленных НК РФ или иным актом законодательства о налогах и сборах.

*Обязанность по уплате налога и (или) сбора прекращается:*

1) с уплатой налога и (или) сбора налогоплательщиком или плательщиком сбора;

2) со смертью физического лица – налогоплательщика или с признанием его умершим в порядке, установленном гражданским законодательством РФ.

3) с ликвидацией организации-налогоплательщика после проведения всех расчетов с бюджетной системой РФ в соответствии со ст. 49 НК РФ;

4) с возникновением иных обстоятельств, с которыми законодательство о налогах и сборах связывает прекращение обязанности по уплате соответствующего налога или сбора.

*Основания для признания обязанности по уплате налога исполненной (ст.45 НК РФ):*

1) с момента предъявления в банк поручения на перечисление в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства денежных средств со счета налогоплательщика (со счета иного лица в случае уплаты им налога за налогоплательщика) в банке при наличии на нем достаточного денежного остатка на день платежа;

2) со дня внесения физическим лицом в банк, кассу местной администрации, организацию федеральной почтовой связи либо в МФЦ предоставления государственных и муниципальных услуг наличных денежных средств для их перечисления в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства;

3) со дня вынесения налоговым органом решения о зачете сумм излишне уплаченных или сумм излишне взысканных налогов, пеней, штрафов в счет

исполнения обязанности по уплате соответствующего налога; и пр. согласно ст. 45 НК РФ.

*Основания для признания обязанности по уплате налога неисполненной (ст. 45 НК РФ):*

1) отзыв лицом, предъявившим в банк поручение на перечисление в бюджетную систему РФ денежных средств в счет уплаты налога, или возврат банком такому лицу неисполненного поручения на перечисление денежных сумм;

2) отзыв организацией, которой открыт лицевой счет, или возврат органом Федерального казначейства организации неисполненного поручения на перечисление соответствующих денежных сумм;

3) возврат местной администрацией, организацией федеральной почтовой связи либо многофункциональным центром предоставления государственных и муниципальных услуг физическому лицу наличных денежных сумм;

4) неправильное указание налогоплательщиком или иным лицом, предъявившим в банк поручение на перечисление в бюджетную систему РФ денежных средств в счет уплаты налога, номера счета Федерального казначейства и наименования банка получателя;

5) если на день предъявления налогоплательщиком в банк поручения на перечисление денежных средств в счет уплаты налога этот налогоплательщик имеет иные неисполненные требования, которые предъявлены к его счету исполняются в первоочередном порядке, и если на этом счете нет достаточного остатка для удовлетворения всех требований.

**Вопрос 2.** Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.

Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов может обеспечиваться следующими способами: залогом имущества, поручительством, пеней, приостановлением операций по счетам в банке и наложением ареста на имущество налогоплательщика (ст. 47-48; ст. 74-76 НК РФ).

В противовес принудительному взиманию налогов за счет имущества налогоплательщика НК РФ предусматривает *зачет или возврат сумм* излишне уплаченных налога, сбора, пеней, штрафа. Сумма излишне уплаченного налога подлежит зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому, или иным налогам в порядке, предусмотренном ст. 78 НК РФ.

Налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику о каждом ставшем известным налоговому органу факте излишней уплаты налога в течение 10 дней со дня обнаружения такого факта. *Решение о зачете* суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика принимается налоговым органом *в течение 10 дней со дня получения заявления налогоплательщика*. Зачет суммы излишне уплаченного налога в счет погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням, штрафам, производится налоговыми органами самостоятельно в течение 10 дней со дня обнаружения ими факта излишней уплаты налога. Заявление от налогоплательщика о зачете или о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение трех лет со дня уплаты им указанной суммы налога. Решение о возврате суммы излишне уплаченного налога принимается налоговым органом в течение 10 дней со дня получения заявления от налогоплательщика о возврате суммы и подписания налоговым органом акта совместной сверки уплаченных налогов.

### **Методические материалы по теме 6**

По данной теме разработаны контрольно-тестовые задания по каждому из приведенных вопросов на бумажном носителе и в электронном варианте, составлены задания. Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерство финансов РФ; Федеральная налоговая служба РФ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 6:* [4, НК РФ, часть 1; 1, с. 153-171; 10, с. 93-114].

## **Тема 7. Организация налогового контроля в РФ**

**Форма занятий** – лекция.

### **Вопросы для изучения**

**Вопрос 1.** Приемы и способы налогового контроля, его формы.

**Вопрос 2.** Налоговые проверки как вид налогового контроля.

### **Методические указания по изучению темы 7**

Цель изучения темы – сформировать представление о формах и методах налогового контроля, его целях и задачах, нормативно правовой базе, а также о процедуре организации и проведении налоговых проверок.

**Вопрос 1.** Приемы и способы налогового контроля, его формы.

*Налоговый контроль* – это часть государственного финансового контроля и представляет собой систему мероприятий по выявлению резервов увеличения налоговых поступлений. Налоговый контроль – завершающая стадия управления налогообложением, а также принимает участие в планировании налоговых доходов бюджета. Нормативно-правовой базой для проведения налогового контроля являются: Конституция РФ, Налоговый кодекс РФ, Кодекс об административных правонарушениях РФ и Уголовный кодекс, а также постановления и распоряжения Правительства РФ, нормативно-правовые акты Минфина РФ, ФНС РФ. Формами налогового контроля являются: налоговые проверки (основная форма); проверка данных учета и отчетности; налоговый контроль при выполнении соглашения о разделе продукции, а именно – в связи с совершением сделок взаимозависимыми лицами и налоговый мониторинг.

*Метод* налогового контроля – способ практического осуществления и познания изучаемых явлений. Каждый метод содержит набор инструментов:

1) метод документального контроля – изучение документов при помощи формальной, счетной и логической проверки;

2) метод фактического контроля – проведения контрольно-практических мероприятий: инвентаризация, привлечение специалистов, контрольные замеры и закупки, лабораторные анализы и др.;

3) расчетно-аналитические методы – экономический анализ, группировка и обобщение, контрольное сличение, контроль за ценообразованием; сравнительный анализ и др.;

4) информационные методы – получение объяснений от налогоплательщиков, получение сведений по запросам от налоговых органов и других участников налоговых отношений, налоговые разъяснения и налоговые консультирования.

**Вопрос 2.** Налоговые проверки как вид налогового контроля.

*Камеральная проверка* – проверка соблюдения законодательства о налогах и сборах на основе налоговой декларации и документов, которые налогоплательщик сдал в налоговую инспекцию.

*Задачи* камеральной проверки: контроль за своевременным и полным представлением налоговой отчетности в налоговые органы; оценка достоверности показателей налоговой отчетности; выявление, предупреждение и пресечение налоговых правонарушений; подготовка информации для отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.

Камеральная налоговая проверка (КНП) налоговых деклараций с истребованием документов подтверждающих право применения вычетов и льгот, проводится не реже одного раза в год. Если в ходе камеральной проверки нарушения не выявлены, то камеральная проверка автоматически завершается без составления каких-либо документов. Если в ходе проверки были выявлены ошибки и противоречия, то применяется особый вид взаимодействия контролеров и налогоплательщика.

Под выездной налоговой проверкой (ВНП) понимается комплекс мероприятий, осуществляемый налоговыми органами: по проверке первичных учетных и иных бухгалтерских документов; по осмотру обследованию предметов, используемых налогоплательщиком для извлечений прибыли; по проведению иных мероприятий, осуществляемых по месту нахождения налогоплательщика.

*Задачи* выездной налоговой проверки:

- всестороннее исследование обстоятельств финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика;
- выявление искажений и несоответствия в документах, бухгалтерского учета и отчетности;
- анализ влияния выявленных нарушений на формирование налоговой базы по различным видам налогов;
- формирование доказательной базы по фактам выявленных налоговых нарушений и обеспечение документального закрепления этих нарушений;
- доначисление соответствующих налогов и сборов, не уплаченных налогоплательщиком;
- формирование положений об устранении выявленных нарушений и привлечение налогоплательщика к ответственности.

ВНП проводится на территории налогоплательщика, а при отсутствии возможности предоставить помещение для контрольной группы, проверка может проводиться по месту нахождения налогового органа, в этом случае это оформляется решением налогового органа. ВНП проводится за три предыдущих года и не реже одного раза в течение трех лет.

### **Методические материалы по теме 7**

По данной теме разработаны контрольно-тестовые задания по каждому из приведенных вопросов на бумажном носителе и в электронном варианте, составлены задания. Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерство финансов РФ; Федеральная налоговая служба РФ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 7: [4, НК РФ часть1; 1, с. 88-92; 2, с. 132-140].*

## **Тема 8. Налоговые правонарушения**

**Форма занятий** – лекция

**Вопросы для изучения**

**Вопрос 1.** Виды налоговых правонарушений.

**Вопрос 2.** Виды ответственности за налоговые правонарушения.

### **Методические указания по изучению темы 8**

Цель изучения темы – составить представление о налоговых правонарушениях и их видах и видах ответственности налогоплательщиков за нарушение норма налогового законодательства.

**Вопрос 1.** Виды налоговых правонарушений.

*Налоговые правонарушения* – это виновно совершенное противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, плательщика страховых взносов, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым кодексом РФ установлена ответственность (ст. 106-108 НК РФ).

Лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана в законном порядке.

Лицо признается виновным в совершении налогового правонарушения умышленно или по неосторожности. Обязанность доказательства вины лежит на налоговом органе. Неустранимые сомнения толкуются в пользу налогоплательщика. Обстоятельства, исключаящие вину лица в совершении налогового правонарушения – ст. 111 НК РФ. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения - ст. 113 НК РФ.

Налоговые санкции устанавливаются положениями ст. 114 НК РФ и являются мерой ответственности за налоговые правонарушения в виде штрафов.

К налоговым правонарушениям можно отнести: несоблюдение порядка регистрации в ФНС в качестве налогоплательщика; непредставление документов, содержащих расчет размера обязательных платежей, или несоблюдение способа их передачи на проверку; ненадлежащее осуществление учета понесенных расходов и полученных доходов, ставшее причиной изменения размера облагаемой налогом базы; неуплата (полная или частичная) налогов; отказ от представления в ФНС отчетности и иной документации, необходимой налоговикам для исполнения контролирующих функций и пр.

**Вопрос 2.** Виды ответственности за налоговые правонарушения.

Ответственность за налоговые правонарушения определяются положениями:

1) ст.75; гл.15; гл.16 и гл.18 Налогового кодекса РФ – и представляет меры налоговой ответственности;

2) гл. 15, 19 Кодекса об административных правонарушениях РФ - и представляет меры административной ответственности;

3) ст. 173, 194, 198-199 Уголовного кодекса РФ – и представляет меры уголовной ответственности.

Нарушитель не может быть наказан, если прошло более 3 лет с момента совершения противоправного поступка. Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут организации и физлица, если в момент нарушения закона они достигли 16-летия. Ответственность за налоговые правонарушения зависит от ряда факторов, оценить которые необходимо при вынесении решения о наказании, применяемом к налогоплательщику. Действующий НК РФ не является единственным нормативным документом, устанавливающим санкции и порядок их применения к нарушителю. Разделение противоправных деяний на разные категории и применение к ним разных видов ответственности обусловлено их разнообразным характером и различным размером ущерба, который влечет за собой их совершение. Именно поэтому помимо налоговой ответственности за налоговые правонарушения может возникать административная и уголовная.

### **Методические материалы по теме 8**

По данной теме разработаны контрольно-тестовые задания по каждому из приведенных вопросов на бумажном носителе и в электронном варианте, составлены задания. Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерство финансов РФ; ФНС РФ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 8:* [4, НК РФ, раздел 6, часть 1; 1, с. 147-153; 2, с. 140-149].

### **Тема 9. Налог на добавленную стоимость**



**Форма занятий – лекции**

**Вопросы для изучения**

**Вопрос 1.** Характеристика объекта налогообложения.

**Вопрос 2.** Порядок исчисления и уплаты НДС.

**Вопрос 3.** Счет-фактура, книга покупок и продаж.

**Методические указания по изучению темы 9**

Цель изучения темы – составить представление о порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость (НДС).

**Вопрос 1.** Характеристика объекта налогообложения.

Налог на добавленную стоимость является косвенным налогом, т. е. механизм его исчисления привязывается к операциям по реализации. Порядку исчисления и уплаты НДС посвящена глава 21 НК РФ. Плательщиками НДС являются организации и предприниматели.

*Объектом налогообложения признаются:* операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РФ; выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления; передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы по которым не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций. Налог исчисляется исходя из стоимости реализуемых товаров (работ, услуг), имущественных прав (ст.146 НК РФ). Освобождение от исполнения обязанностей плательщиков НДС имеют организации и предприниматели, у которых за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила в совокупности 2 млн. руб., они могут подать уведомление и получить освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС на год.

*Не признаются налогоплательщиками НДС организации и индивидуальные предприниматели, применяющие специальные налоговые режимы, а также участники проекта "Сколково" и освобожденные от исполнения обязанностей плательщика НДС в соответствии со ст. 145 НК РФ.*

*Не относятся к объекту обложения НДС* те операции, которые не признаются реализацией (ст. 146; ст. 39 НК РФ), например: операции, связанные с обращением валюты, кроме как для целей нумизматики; передача ОС, нематериальных активов, иного имущества правопреемнику при реорганизации компании; передача имущества участнику хозяйственного общества в пределах его первоначального взноса при выходе его из общества, а также при ликвидации общества а также передача жилых домов, детских садов, дорог, электросетей и других объектов органам гос/власти и местного самоуправления; передача имущества государственных и муниципальных предприятий при приватизации (пп. 3 п. 2 ст. 146 НК РФ); реализация земельных участков и долей в них; передача имущественных прав правопреемнику организации; реализация имущества, имущественных прав должников, признанных банкротами. Кроме того, есть операции, которые считаются объектом обложения НДС, но вместе с тем являются не подлежащими налогообложению НДС (освобожденными от обложения). Они прямо поименованы в п. 1-3 ст. 149 НК РФ и их перечень закрытый.

Среди необлагаемых операций есть те, которые ведутся в рамках лицензируемой деятельности: если соответствующей лицензии у организации нет, то и освобождение от НДС она применять не может (ст. 149 НК РФ). При одновременном осуществлении операций, которые облагаются НДС и которые не облагаются НДС по ст. 149 НК РФ, необходимо вести отдельный учет одних и других операций.

## **Вопрос 2.** Порядок исчисления и уплаты НДС.

В настоящее время действуют *3 налоговых ставки* НДС (ст. 164. НК РФ) (таблица 4). Также применяются *расчетные ставки* 10/110 и 20/120 в том случае, если в объеме реализации уже есть сумма НДС и ее требуется исчислить. *Налоговой базой* по НДС признается сумма выручки, полученная при реализации товаров, работ, услуг, имущества, имущественных прав налогоплательщиком. Датой реализации считается наиболее ранняя из дат: день продажи или день получения выручки от реализации.

Для того чтобы рассчитать НДС, необходимо рассчитать сумму НДС, исчисленную при реализации, сумму вычетов по НДС и при необходимости - сумму НДС, которую нужно восстановить к уплате.

Следует помнить, что у налогоплательщика НДС есть *обязанность* уплатить НДС и есть *право* на возмещение НДС.

Таблица 4 - Налоговые ставки по НДС

Ставка	Характеристика
<b>0 %</b>	Ставка НДС в размере 0 % применяется при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, услуг по международной перевозке и некоторых других операций (п. 1 ст. 164 НК РФ).
<b>10 %</b>	По ставке НДС 10 % налогообложение производится в случаях реализации продовольственных товаров, товаров для детей, периодических печатных изданий и книжной продукции, медицинских товаров. (см. перечень, утвержденный Правительством РФ)
<b>20 %</b>	Ставка НДС 20 % применяется во всех остальных случаях (п.3 ст. 164 НК РФ). Сумма НДС определяется как произведение налоговой базы и ставки налога

Возмещению НДС подлежит сумма НДС по ранее приобретенным налогоплательщиком товарам, работам, услугам, имуществу и имущественным правам. Данная сумма НДС называется – *входной НДС* и образует сумму *вычетов* по НДС. Сумма, подлежащая уплате по реализованным товарам, работам, услугам, имуществу и имущественным правам, – *выходной НДС* и образует сумму *НДС по реализации*. Порядок расчета НДС:  $\sum \text{НДС по реализации} = \text{Налоговая база} \times \text{Налоговая ставка НДС}$ .

$$\sum \text{НДС к уплате} = \sum \text{НДС по реализации} - \sum \text{НДС "входного"}$$

Возмещению подлежит та часть "входного" налога, которая превышает сумму исчисленного НДС. Уплата НДС производится по итогам каждого налогового периода равными долями *не позднее 25-го числа* каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом. Налоговая декларация по НДС представляется налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговые органы по месту своего учета в качестве налогоплательщика НДС в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Составлять и сдавать декларации по местонахождению обособленных

подразделений не нужно. Вся сумма НДС поступает в доход федерального бюджета. Налоговым периодом признается квартал.

### **Вопрос 3.** Счет-фактура, книга покупок и продаж.

Ст. 169 НК РФ предусмотрена обязанность налогоплательщика составлять *счета-фактуры* при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения по НДС. При реализации товаров, не являющихся объектом обложения НДС, счета-фактуры не выставляются. Счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом сумм НДС к вычету. Счет-фактура содержит в себе информацию о наименовании и реквизитах продавца и покупателя, перечне товаров или услуг, их цене, стоимости, ставке и сумме НДС, прочих показателях. На основании полученных счетов-фактур налогоплательщиком НДС формируется "Книга покупок", а на основании выданных счетов-фактур — "Книга продаж".

Книга продаж и покупок используется для расчета суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Сведения из книги продаж и покупок включаются в НДС-декларацию. Книга покупок предназначена для расчета налоговых вычетов по НДС (п. 1 Правил ведения книги покупок, утв. постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137). Поэтому ведение книги покупок — обязанность тех, кто эти вычеты применяет. В книге продаж рассчитывается НДС к уплате. Заполняется она во всех случаях, когда возникает обязанность по исчислению налога (п. 3 Правил ведения книги продаж, утв. постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137). Ведение книги продаж обязательно: для плательщиков НДС, включая освобожденных от обязанностей плательщика (последним книга необходима для подтверждения права на освобождение (ст. 145 НК РФ); налоговых агентов по НДС, в том числе тех, которые не являются налогоплательщиками ("упрощенцев", "вмененщиков").

### **Методические материалы по теме 9**

По данной теме разработаны контрольно-тестовые задания по каждому из приведенных вопросов на бумажном носителе и в электронном варианте, составлены задания. Учебная литература из электронной библиотечной системы:

ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерство финансов РФ; ФНС РФ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 9:* [4, НК РФ часть 2; 1, с. 187-224; 2, с. 152-183; 3, с. 89-116].

## **Тема 10. Налог на прибыль организаций**

**Форма занятий** – лекция.

**Вопросы для изучения**

**Вопрос 1.** Характеристика объекта налогообложения.

**Вопрос 2.** Определение налоговой базы и налоговые ставки.

**Вопрос 3.** Порядок исчисления суммы налога и его уплаты, авансовые платежи по налогу на прибыль.

### **Методические указания по изучению темы 10**

Цель изучения темы – дать представление о порядке и особенностях исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.

**Вопрос 1.** Характеристика объекта налогообложения.

Налог на прибыль организаций — прямой налог, его величина прямо зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации. Правила налогообложения налогом на прибыль определены в главе 25 Налогового кодекса РФ.

Налогоплательщиками налога на прибыль являются все российские юридические лица (ООО, АО, ПАО и пр.), а также иностранные организации, которые работают в РФ и получают доход от источника в РФ. Не уплачивают налог на прибыль налогоплательщики, применяющие специальные налоговые режимы (ЕСХН, УСН, ЕНВД) или являющиеся плательщиком налога на игорный бизнес, а также участники проекта "Инновационный центр "Сколково".

*Объектом налогообложения* налога на прибыль являются доходы, полученные налогоплательщиками в результате хозяйственной деятельности, уменьшенные на величину расходов, связанных с получением данных доходов. Обязанность заплатить налог возникает только тогда, когда есть объект

налогообложения. Если объекта нет, нет оснований для уплаты налога. Для разных категорий налогоплательщиков прибылью для целей налогообложения могут являться разные категории доходов. Исходя из общих положений налога на прибыль к доходам относятся доходы от реализации и внереализационные доходы. К расходам относятся расходы обоснованные и документально подтвержденные, связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы. Кроме того, расходы, установленные в ст. 270 НК РФ, не уменьшают полученные организацией доходы. Этот перечень закрытый и расширительному толкованию не подлежит.

**Вопрос 2.** Определение налоговой базы и налоговые ставки.

Расчет налоговой базы должен содержать (ст. 315 НК РФ): 1) период, за который определяется налоговая база; 2) сумму доходов от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде; 3) сумму расходов, произведенных в отчетном (налоговом) периоде, уменьшающих сумму доходов от реализации; 4) сумму внереализационных доходов; 5) сумму внереализационных расходов.

Также для определения суммы прибыли, подлежащей налогообложению, из налоговой базы исключается сумма убытка, подлежащего переносу на будущий налоговый период.

*Налоговой базой по налогу на прибыль признается денежное выражение прибыли организации. При этом по прибыли, облагаемой по различным ставкам, налоговая база рассчитывается *раздельно*. Налоговая база рассчитывается нарастающим итогом с начала налогового периода, который соответствует одному календарному году. Порядок расчета налоговой базы приведен на рисунке 5.*



Рисунок 5 – Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль организации

Если по итогам года оказалось, что расходы превысили доходы, и компания понесла убытки, то налоговая база считается равной "0" - величина налога на прибыль не может быть отрицательной, сумма налога должна быть либо положительной, либо нулевой.

Таблица 5 – Налоговые ставки по налогу на прибыль организации

Ставка	Характеристика (ст.284 НК РФ)
1	2
20 %	Основная ставка (базовая)
30 %	Прибыль по ценным бумагам (за исключением доходов в виде дивидендов), выпущенным российскими организациями, права на которые учитываются на счетах депо, информация о которых не была предоставлена налоговому агенту.
20 %	Прибыль контролируемых налогоплательщиками иностранных компаний; Доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в РФ через постоянное представительство.
15 %	Доходы в виде процентов, полученных владельцами государственных, муниципальных и иных ценных бумаг; доходы в виде дивидендов, полученных иностранной организацией по акциям российских организаций, а также дивидендов от участия в капитале организации в иной форме.
13 %	Доходы в виде дивидендов, полученные от российских и иностранных организаций российскими организациями; доходы в виде дивидендов, полученные по акциям, права на которые удостоверены депозитарными расписками.
10 %	Доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в РФ через постоянное представительство, от использования, содержания или сдачи в аренду подвижных транспортных средств или контейнеров в связи с осуществлением международных перевозок.
9 %	Доходы в виде процентов по некоторым муниципальным ценным бумагам.

1	2
0 %	Доходы сельскохозяйственных товаропроизводителей и рыбохозяйственных организаций, отвечающих требованиям статьи 346.2 НК РФ, от деятельности, связанной с реализацией произведенной и переработанной данными налогоплательщиками собственной сельскохозяйственной продукции; прибыль, полученная ЦБ РФ от осуществления деятельности, связанной с регулированием денежного обращения; прибыль организаций, осуществляющих медицинскую и (или) образовательную деятельность; прибыль участников проекта "Сколково", прекративших использовать право на освобождение от обязанностей плательщика налога на прибыль; прибыль организаций, осуществляющих социальное обслуживание граждан; по доходам в виде процентов по некоторым государственным и муниципальным ценным бумагам.

**Вопрос 3.** Порядок исчисления суммы налога и его уплаты, авансовые платежи по налогу на прибыль.

При расчете налога на прибыль организаций, налогоплательщик должен определить, какие доходы и расходы он может признать в этом периоде, а какие нет. Даты, на которые признаются расходы и доходы для целей налогообложения, определяются двумя различными методами: 1) метод начисления; 2) кассовый метод (ст. 271-273 НК РФ).

Глава 25 НК РФ установлены особенности определения доходов и расходов некоторых организаций, которые зависят от осуществляемого этими организациями вида деятельности: банки (ст. 290, 291, 292 НК РФ); страховые организации (страховщики) (ст. 293, 294, 294.1 НК РФ); негосударственные пенсионные фонды (ст. 295, 296 НК РФ); участники рынка ценных бумаг (ст. 298, 299 НК РФ); клиринговые организации (ст. 299.1, 299.2 НК РФ); особенности по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок (ст. 301-305 и 326-327 НК РФ); особенности при исполнении договора доверительного управления имуществом, договора простого товарищества (ст. 276, 278 и 332 НК РФ); особенности налогообложения иностранных организаций (ст. 307-310 НК РФ).

По налогу на прибыль организаций *налоговым периодом* признается календарный год, отчетный период: квартал; полугодие; 9 месяцев



календарного года. Сумма налога определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. (ст. 286 НК РФ).

Налогоплательщик обязан уплачивать авансовые платежи одним из двух способов: 1) ежеквартально – не позднее 28 числа месяца, следующего за окончанием соответствующего квартала; 2) ежемесячно: а) не позднее 28-го числа соответствующего месяца, либо б) не позднее 28-го числа следующего месяца за окончанием отчетного (если расчет формируется от фактически полученной прибыли за данный отчетный месяц).

Организация вправе самостоятельно выбрать порядок расчета авансовых платежей, однако есть ограничения. Порядок расчета авансовых платежей по налогу на прибыль определен ст. 286 НК РФ.

Налоговая декларация предоставляется (ст. 289 НК РФ): не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода по авансовым платежам; не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом по итоговой сумме налогового платежа.

### **Методические материалы по теме 10**

По данной теме разработаны контрольно-тестовые задания по каждому из приведенных вопросов на бумажном носителе и в электронном варианте, составлены задания. Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ; ФНС РФ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 10: [4, НК РФ, часть 2; 1, с. 273-321; 2, с. 185-226; 3, с. 132-160].*

## **Тема 11. Налог на доходы физических лиц**

**Форма занятий** – лекция

**Вопросы для изучения**

**Вопрос 1.** Характеристика объекта налогообложения и порядок определения налоговой базы.

**Вопрос 2.** Налоговые вычеты.

**Вопрос 3.** Налоговые ставки и порядок определения суммы налога, сроки уплаты.

### **Методические указания по изучению темы 11**

Цель изучения темы – составить представление о механизме формирования налога на доходы физических лиц и порядке его уплаты.

**Вопрос 1.** Характеристика объекта налогообложения и порядок определения налоговой базы.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) — основной вид прямых налогов, процедура его исчисления и уплаты в бюджет определена гл. 23 НК РФ.

*Плательщиками* налога на доходы физических лиц являются: 1) лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ (фактически находящиеся на территории России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев); 2) лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, но получающие доходы на территории России.

*Объектом налогообложения* НДФЛ являются доходы, полученные физическим лицом за налоговый период: все виды доходов, полученных в календарном году, как в денежной, так и в натуральной форме; от продажи имущества, находившегося в собственности менее 3 лет; от сдачи имущества в аренду; доходы от источников за пределами РФ; доходы в виде разного рода выигршей; доходы в виде материальной выгоды.

Однако есть исключения (ст. 217 НК РФ) - доходы физических лиц не подлежащие налогообложению: 1) доходы от продажи имущества, находившегося в собственности более трех лет; 2) доходы, полученные в порядке наследования; 3) доходы, полученные по договору дарения от члена семьи и (или) близкого родственника в соответствии с Семейным кодексом РФ. Кроме этого, предусмотрены *льготы* по НДФЛ для некоторых видов выплат работникам. *Налоговые льготы* по НДФЛ представляют собой доходы, освобожденные от налогообложения, и налоговые вычеты, применимые к определенным видам доходов (ст. 215, 217, 218, 219, 220, 221 гл. 23 НК РФ).

*Налоговая база* по НДФЛ представляет собой денежное выражение доходов налогоплательщика.  $НБ = \sum \text{Доходов} - \text{Налоговые Льготы} - \text{Н/вычеты}$ .

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

## **Вопрос 2.** Налоговые вычеты.

Налоговые вычеты – это суммы, на которые можно уменьшить доходы, получаемые физическим лицом за налоговый период. К налоговым вычетам относятся: 1) стандартный налоговый вычет; 2) социальный налоговый вычет; 3) имущественный налоговый вычет; 4) профессиональный налоговый вычет; 5) инвестиционный налоговый вычет.

*Стандартный налоговый вычет* предоставляется определенным категориям физических лиц, перечисленным в п. 1 ст. 218 НК РФ: 1) в размере 3 000 руб. за каждый месяц налогового периода; 2) налоговый вычет в размере 500 руб. за каждый месяц налогового периода ("чернобыльцам", инвалидам, участникам ВОВ или боевых действий, родителям и супругам погибших военнослужащих). Кроме этого, стандартный налоговый вычет предоставляется родителям (налогоплательщикам) на ребенка (детей) до месяца, в котором доход налогоплательщика, облагаемый по ставке 13 % и исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 350 000 руб. Вычет отменяется с месяца, когда доход сотрудника превысил эту сумму:

- на первого и второго ребенка – 1400 руб.;
- на третьего и каждого последующего ребенка – 3000 руб.;
- на каждого ребенка-инвалида до 18 лет, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы – 12 000 руб. родителям и усыновителям (6 000 руб. – опекунам и попечителям).

*Социальный налоговый вычет* (ст. 219 НК РФ). Налоговым кодексом предусмотрено 5 видов социальных налоговых вычетов:

- 1) по расходам на благотворительность (п. 1 ст. 219 НК РФ);
- 2) по расходам на обучение (п. 2 ст. 219 НК РФ);

3) по расходам на лечение и приобретение медикаментов (п. 3 ст. 219 НК РФ);

4) по расходам на негосударственное пенсионное обеспечение, добровольное пенсионное страхование и добровольное страхование жизни (п. 4 ст. 219 НК РФ);

5) по расходам на накопительную часть трудовой пенсии (п. 5 ст. 219 НК РФ).

*Имущественный вычет* (ст. 220 НК РФ) условно можно разделить на расходы: 1) связанные с продажей имущества (здесь особняком стоит вычет, предоставляемый в связи с изъятием у налогоплательщика земельного участка и/или расположенного на нем объекта недвижимости для государственных или муниципальных нужд) и 2) связанные со строительством или приобретением жилья (земельного участка).

Первый из вычетов предоставляется при продаже недвижимости, которая находилась в собственности налогоплательщика менее 5 лет (исключение – недвижимость, полученная по наследству, по договору дарения от родственника, по договору ренты или в порядке приватизации, для которых срок владения для "безналоговой" продажи - 3 года), и иного имущества, которое находилось в собственности налогоплательщика менее 3 лет.

Второй вычет связан с приобретением жилья:

- в размере фактических расходов на новое строительство либо приобретение жилья (но не более 2 млн. руб.). Это значит, что инспекция вернет вам до 260 000 руб. (2 млн. руб. × 13 %);

- в сумме фактических расходов на погашение процентов по займам (кредитам), израсходованным на новое строительство или приобретение жилья (но не более 3 млн. руб.). То есть получить назад можно до 390 000 руб. (3 млн. руб. × 13 %).

*Профессиональный налоговый вычет* (ст. 221 НК РФ) предоставляется определенным категориям налогоплательщиков (таблица б).

Таблица 6 – Характеристика профессионального налогового вычета

Категория налогоплательщика	Размер профессионального вычета
Индивидуальные предприниматели	Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов (абз. 1 п. 1 ст. 221 НК РФ). Если расходы не могут быть подтверждены документально, они принимаются к вычету в размере 20 % общей суммы доходов, полученной ип от предпринимательской деятельности
Лица, занимающиеся частной практикой (нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, и др.)	Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов (абз. 1 п. 1 ст. 221 НК РФ)
Лица, выполняющие работы (оказывающие услуги) по договорам ГПХ	Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов от выполнения работ (оказания услуг) (п. 2 ст. 221 НК РФ)
Лица, получающие авторские и иные вознаграждения	Сумма фактически произведенных и документально подтвержденных расходов (п. 3 ст. 221 НК РФ). Если расходы не могут быть документально подтверждены, они принимаются к вычету в размерах, установленных п. 3 ст. 221 НК РФ

*Инвестиционный налоговый вычет* получают граждане, которые производят действия на фондовом рынке. Это операции по торговле ценными бумагами или же внесение денег на индивидуальный инвестиционный счет (ИИС).

Первый вид вычета - этот вычет равен положительному результату по операциям, проводимым по ИИС, т. е. доход, полученный по операциям с ценными бумагами, учтенными на ИИС, НДФЛ не облагается.

Второй вид вычета - этот вычет по ИИС равен сумме, внесенной на ИИС в течение календарного года, но не более 400 000 руб. Получать такой налоговый вычет можно ежегодно. Применить вычет можно к любым доходам физлица, облагаемым НДФЛ по ставке 13 %.

**Вопрос 3.** Налоговые ставки и порядок определения суммы налога, сроки уплаты.

Таблица 7 – Ставки налога на доходы физических лиц

Ставки налога	Характеристика (ст.224 НК РФ)
1	2
9 %	При получении дивидендов (до 2015 г.), получении % по облигациям ( 01.01.2007 г.), по ипотечным сертификатам с ипотечным покрытием (до 01.01.2007 г.)
13 %	При получении дивидендов (до 2015 г.), получении % по облигациям ( 01.01.2007 г.), по ипотечным сертификатам с ипотечным покрытием (до 01.01.2007 г.)

1	2
15 %	Доходы в виде дивидендов и процентов, полученных и налоговыми нерезидентами от российских компаний
30 %	Прочие доходы физических лиц - нерезидентов РФ
35 %	Доходы в виде любых выигрышей и призов, материальная выгода в виде экономии на процентах, % доходы по вкладам в банках в части превышения

Расчет и уплата НДФЛ за налогоплательщика осуществляется налоговым агентом - работодателем.

*Сумма НДФЛ = Налоговая база x Налоговая ставка.*

Сумма НДФЛ рассчитывается ежемесячно нарастающим итогом за минусом ранее внесенных авансовых платежей.

Самостоятельно обязаны уплачивать налог следующие группы налогоплательщиков: физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица - по суммам доходов, полученных от осуществления такой деятельности; нотариусы, адвокаты, учредившие кабинеты и другие лица, занимающиеся частной практикой; физические лица, получившие вознаграждения по договорам найма, аренды; от продажи собственного имущества; по доходам от источников из-за рубежа; по доходам в виде выигрышей и вознаграждений, получившие подарки в виде недвижимости, транспортных средств, ценных бумаг, долей и паев в Уставном капитале; получивших доход, с которого ранее не был удержан налог; физические лица, претендующие на полный или частичный возврат ранее уплаченного НДФЛ.

Налоговый период – календарный год. Отчетного периода не предусмотрено. Срок подачи налоговой декларации налоговым агентом – до 1 марта года следующего за налоговым периодом. Срок подачи налоговой декларации налогоплательщиком самостоятельно – до 30 апреля года следующего за налоговым периодом. Уплата налога налоговым агентом, доначисленного по налоговой декларации, – не позднее 15 дней с момента подачи декларации. Срок уплаты суммы налога налогоплательщиком

самостоятельно – до 15 июля года следующего за истекшим налоговым периодом.

### **Методические материалы по теме 11**

По данной теме разработаны контрольно-тестовые задания по каждому из приведенных вопросов на бумажном носителе и в электронном варианте, составлены задания. Учебная литература из электронной библиотечной системы: Юрайт, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ; ФНС РФ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 11:* [4, НК РФ, часть 2; 1, с. 247-273; 2, с. 227-263; 3, с.161-195].

### **Тема 12. Акцизы**

**Форма занятий – лекция.**

**Вопросы для изучения**

**Вопрос 1.** Характеристика объекта налогообложения.

**Вопрос 2.** Порядок исчисления и уплаты суммы акциза.

### **Методические указания по изучению темы 12**

Цель изучения темы – составить представление о механизме исчисления и уплаты акциза.

**Вопрос 1.** Характеристика объекта налогообложения.

Акциз – косвенный налог, механизм налогообложения имеет много общего с НДС. Порядок исчисления и уплаты акциза определен гл. 22 НК РФ. *Налогоплательщиками* акциза признаются: организации; индивидуальные предприниматели; лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ и осуществляющие операции с подакцизными товарами.

*Подакцизными товарами* признаются: спирт этиловый, спиртосодержащая продукция, алкогольная продукция; табачная продукция; автомобили легковые; мотоциклы; автомобильный бензин; дизельное топливо; моторные масла;

прямогонный бензин; авиационный керосин; средние дистилляты. Подробный перечень приведен в ст.181 НК РФ.

*Объект налогообложения* акцизами – различные операции (ввоз, добыча, передача, реализация и др.) с подакцизными товарами, полный перечень данных операций приведен в ст. 182 НК РФ.

*Льгот* при исчислении акцизов нет. Есть исключение из подакцизных видов определенных видов сырья. Не относят к операциям, облагаемым акцизом согласно НК РФ, следующие: передача облагаемого акцизом товара внутри организации, по подразделениям; продажа подакцизной номенклатуры на экспорт; первичная реализация конфиската, бесхозных товаров, относящихся к подакцизным, которые должны быть переданы государству, переработаны, уничтожены; аналогично — ввоз таких же товаров, от которых произошел отказ, на территорию РФ, либо размещенных в особой портовой экономической зоне и т.п. Подробности освобождения от налога содержит ст. 183 Кодекса.

*Налоговой базой* является стоимость подакцизного товара. Налоговая база может определяться либо исходя из физического объема ввезенных и (или) реализованных подакцизных товаров, либо исходя из их стоимости. Порядок определения зависит от установленных НК РФ ставок акцизов. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара согласно положениям ст. 182 НК РФ. Не включаются в налоговую базу полученные налогоплательщиком средства, не связанные с реализацией подакцизных товаров.

## **Вопрос 2.** Порядок исчисления и уплаты суммы акциза.

Акцизы исчисляются с применением трех видов ставок: 1) твердая, или специфическая – представлена в фиксированной сумме за каждую единицу подакцизной продукции, распространяется на большинство товаров, на которые начисляется акциз, кроме сигарет и папирос; 2) адвалорная – начисление процентов от общей суммы произведенной подакцизной продукции, входит в состав комбинированной ставки, в чистом виде не применяется; 3) комбинированная или смешанная – предусматривает одновременное



применение двух типов ставок – адвалорной и специфической. Используется при расчете налога на сигареты и папиросы. Показатели акцизных ставок пересматривают регулярно.

Сумма акциза, подлежащая уплате, определяется по итогам каждого налогового периода. Налоговый период - календарный месяц.

Сумма акциза к уплате исчисляется для каждого вида подакцизного товара в отдельности и затем суммируется. Общая схема расчета акцизов основывается на нескольких базовых принципах: а) налоговая база (НБ) по каждому виду подакцизных товаров (ПТ) рассчитывается отдельно; б) ставки акцизов для расчета берутся из ст. 193 НК РФ; в) формула расчета суммы акциза (А) зависит от вида ставки акциза:

1) для ПТ, на которые установлены твердые (специфические) ставки:

$$A = \text{НПТ} \times \text{СА}_{\text{руб.}}, \quad (1)$$

где НПТ — количество или объем реализованных ПТ в натуральном выражении;  $\text{СА}_{\text{руб.}}$  — ставка акциза (в рублях и копейках за единицу измерения ПТ);

2) для ПТ, на которые установлены адвалорные (процентные) ставки:

$$A = \text{СПТ} \times A_{\%} / 100 \%, \quad (2)$$

где СПТ — стоимость реализованных ПТ;  $\text{СА}_{\%}$  — ставка акциза (в % от стоимости).

3) для ПТ, на которые установлены комбинированные ставки:

$$A = \text{НПТ} \times \text{СА}_{\text{руб.}} + \text{СПТ} \times A_{\%} / 100 \%. \quad (3)$$

Указанные формулы лежат в основе расчета акцизов в большинстве ситуаций с ПТ, однако в отдельных случаях при схожести структуры вычислений могут применяться специфические показатели.

Акциз по подакцизным товарам уплачивается по месту производства таких товаров (статья 204 НК РФ). Налогоплательщик имеет право уменьшить сумму акциза по подакцизным товарам на налоговые вычеты, установленные статьей 200 НК РФ. Вычеты применяются при представлении документов и соблюдении условий, установленных статьей 201 НК РФ.

*Уплата* акциза налогоплательщиками производится исходя из фактической реализации (передачи) указанных товаров за истекший налоговый период не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не предусмотрено статьей 204 НК РФ.

Предусмотрена уплата авансового платежа по операциям с этиловым спиртом. Авансовый платеж акциза уплачивается не позднее 15-го числа текущего налогового периода исходя из общего объема этилового спирта. Налогоплательщики, уплатившие авансовый платеж акциза, обязаны не позднее 18-го числа текущего налогового периода представить в налоговый орган по месту учета: копию платежного документа, подтверждающего перечисление денежных средств (авансовый платеж); копию выписки банка, подтверждающей списание указанных средств с расчетного счета плательщика авансового платежа; извещение об уплате авансового платежа акциза в четырех экземплярах, в том числе один экземпляр в электронной форме. Налоговая декларация по акцизу предоставляется в налоговую инспекцию не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

### **Методические материалы по теме 12**

По данной теме разработаны контрольно-тестовые задания по каждому из приведенных вопросов на бумажном носителе и в электронном варианте, составлены задания. Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ; ФНС РФ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 12:* [4, НК РФ, часть 2; 1, с. 224-247; 2, с. 263-272; 3, с. 117-132].

### **Тема 13. Другие федеральные налоги и сборы**

**Форма занятий** – лекция.

**Вопросы для изучения**

**Вопрос 1.** Характеристика налога на добычу полезных ископаемых.

**Вопрос 2.** Характеристика водного налога.

## Методические указания по изучению темы 13

Цель изучения темы – составить представление о порядке исчисления и уплаты других федеральных налогов, а именно налога на добычу полезных ископаемых и водного налога.

**Вопрос 1.** Характеристика налога на добычу полезных ископаемых.

НДПИ — это федеральный налог, который регулируется гл. 26 НК РФ и Законом РФ "О недрах". *Налогоплательщики* — организации и индивидуальные предприниматели, которые занимаются добычей полезных ископаемых на основании лицензии. Налогоплательщики должны встать на учет в налоговую инспекцию по месту нахождения участка в течение 30 календарных дней. Если участок находится за пределами России, то постановка на учет производится по местонахождению организации.

*Объектом налогообложения* считаются полезные ископаемые: добытые из недр на территории РФ; извлеченные из отходов добывающего производства, подлежащие отдельному лицензированию; добытые из недр за пределами РФ. К полезным ископаемым, за которые налог платить не надо относятся: общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды, добытые индивидуальным предпринимателем для личного потребления; минералогические, палеонтологические и другие геологические коллекционные материалы; добытые из недр при использовании, реконструкции и ремонте особо охраняемых геологических объектов, имеющих научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное или иное общественное значение; полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов.

*Налоговые ставки:* адвалорные ставки (%) – применяются в отношении стоимости добытого полезного ископаемого; специфические ставки (тонны) – применяются в отношении количества добытого полезного ископаемого; нулевая ставка, которая применяется при добыче: полезных ископаемых в части нормативных потерь; попутного газа; полезных ископаемых при разработке некондиционных или ранее списанных запасов полезных ископаемых; подземных вод, извлеченных при разработке месторождений, а также при

строительстве и эксплуатации подземных сооружений; минеральных вод, используемых в лечебных и курортных целях; подземных вод, используемых налогоплательщиком в сельскохозяйственных целях; полезных ископаемых, которые добыты из вскрышных и вмещающих пород, отходов горнодобывающих производств.

*Налоговой базой* является: 1) количество добытых полезных ископаемых при добыче: нефти; природного газа; газового конденсата; угля; многокомпонентных комплексных руд на территории Красноярского края; 2) стоимость добытых полезных ископаемых. Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно в отношении каждого добытого полезного ископаемого с учетом особенностей, предусмотренных ст. 342 НК РФ, которые следует учитывать.

*Стоимость* добытых полезных ископаемых определяется: 1) исходя из цен реализации добытых полезных ископаемых; 2) исходя из цен реализации без учета субсидий из бюджета на возмещение разницы между оптовой ценой и расчетной стоимостью; 3) исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых.

Механизм расчета выглядит так:

1) стоимость добытого полезного ископаемого = Количество x Стоимость единицы;

2) стоимость единицы можно рассчитать двумя способами:

а) стоимость единицы добытого полезного ископаемого = Выручка от реализации ÷ Количество реализованного полезного ископаемого;

б) стоимость единицы добытого полезного ископаемого = Расчетная стоимость ÷ Количество добытого полезного ископаемого;

3) выручка от реализации = Цена без НДС и акциза – Сумма расходов по доставке;

4) при определении расчетной стоимости добытых ископаемых учитываются прямые и косвенные расходы (ст. 340 НК РФ);

5) сумма НДС = Налоговая база x Налоговая ставка.

По итогам месяца налог начисляется отдельно по каждому виду добытых полезных ископаемых. Сумму НДСИ нужно уплатить в бюджет по месту нахождения каждого участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование. *Налоговый период* определен как календарный месяц.

Налог уплачивается не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговая декларация по НДСИ представляется за каждый период в налоговые органы по месту нахождения или месту жительства налогоплательщика. Сделать это нужно не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

## **Вопрос 2.** Характеристика водного налога.

Исчисление и уплата водного налога определена гл. 25.2 НК РФ и Водным кодексом РФ. *Налогоплательщики* — юридические и физические лица, в том числе ИП, которые на основании лицензии занимаются: забором воды; использованием акватории (кроме лесосплава); использованием гидроэнергетических ресурсов; лесосплавом. *Не облагают* водным налогом некоторые виды водопользования, которые условно можно разделить на четыре группы:

1) деятельность, неразрывно связанная с водным объектом (рыбоводство, рыболовство, судоходство, строительство, орошение, разработка месторождений);

2) деятельность, попадающая под обложение другим налогом (извлечение минеральных и термальных вод);

3) деятельность, относящаяся к водоохранной;

4) если по виду деятельности предоставлены льготы (обеспечение пожарной безопасности, нужд обороны, отдых инвалидов и детей).

*Налоговая база* водного налога зависит от способа использования воды: при заборе определяют объем забранной воды; использовании акватории (исключая лесосплав) учитывают предоставленную площадь; использовании гидроэнергетических ресурсов в расчет берут объем выработанной электроэнергии; лесосплаве базу считают, как произведение объема древесины

(в тысячах кубических метров) и расстояния сплава (в километрах), которое делят на 100.

*Ставки водного налога* для основных видов водопользования установлены ст. 333.12 НК РФ. Они зависят от региона использования объекта, а для забора воды — еще и от его вида (поверхностный или подземный). Имеется льготная ставка для забора воды с целью водоснабжения населения. Ставки водного налога должны применяться с корректировкой повышающими коэффициентами, которые ежегодно пересматриваются и выражаются в рублях.

Ежегодные повышающие коэффициенты должны применяться также при расчете ставки в случаях обязательного применения иных повышающих коэффициентов: 5-кратного — при сверхлимитном заборе воды; 10-кратного — при заборе подземных вод для их дальнейшей продажи; 10-процентного — при отсутствии средств измерения объемов забранной воды. Ставки, относящиеся к забору воды, установлены для разрешенных объемов отбора и дифференцированы по: виду объектов (поверхностные, подземные и морские); экономическому району (для поверхностных и подземных); принадлежности к конкретным крупным объектам (морю, реке, озеру). Выражаются они в количестве руб., соответствующих объему 1 000 куб. м воды, забранной из соответствующего водного источника.

Ставки, действующие при использовании для гидроэнергетики или лесосплава, дифференцированы по принадлежности к бассейну определенного водного объекта. Выражаются они в одинаковой оценке (в количестве руб.), но применительно к различным оцениваемым единицам: для первого вида использования — за 1 000 кВт/ч выработанной электроэнергии; для второго — за 1 000 куб. м сплавляемой древесины на каждые 100 км сплава.

*Налоговый период* - квартал. Водный налог за квартал рассчитывается по формуле:

$$\sum \text{налога} = \text{ОВ} \times \text{С} \times \text{ПК}, \quad (4)$$

где ОВ - объем воды — объем воды в пределах лимита, указанного в лицензии; С - базовая ставка, утв. ст. 333.12 НК РФ; ПК — повышающий коэффициент.

Налог подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговая декларация представляется налогоплательщиком в налоговый орган по местонахождению объекта налогообложения в срок, установленный для уплаты налога.

### **Методические материалы по теме 13**

По данной теме разработаны контрольно-тестовые задания по каждому из приведенных вопросов на бумажном носителе и в электронном варианте, составлены задания. Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ; ФНС РФ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 13: [1, с. 321-369; 2, с. 274-286, с. 296-300; 3, с. 195-223]*

### **Тема 14. Налог на имущество организаций**

**Форма занятий** – лекция.

#### **Вопросы для изучения**

**Вопрос 1.** Характеристика объекта налогообложения и налоговые льготы.

**Вопрос 2.** Налоговая база, порядок исчисления и уплаты налога.

#### **Методические указания по изучению темы 14**

Цель изучения темы – составить представление о механизме исчисления уплаты налога на имущество организаций.

**Вопрос 1.** Характеристика объекта налогообложения и налоговые льготы.

Налог на имущество организаций (гл.30 НК РФ) является региональным налогом, поэтому ставки в каждом регионе разные, но не больше 2,2 %. Узнать ставку и льготы в конкретном регионе можно в налоговой инспекции, налог на имущество организация рассчитывает самостоятельно.

*Налогоплательщиками* налога признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения. *Объектами налогообложения* признаются в соответствии со ст. 374 НК РФ:

1) недвижимое имущество (в т. ч. имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств;

2) недвижимое имущество, находящееся на территории РФ и принадлежащее организациям на праве собственности или праве хозяйственного ведения, а также полученное по концессионному соглашению;

*Не признаются объектами налогообложения:*

1) земельные участки и иные объекты природопользования;

2) имущество, принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам, в которых законодательством РФ предусмотрена военная, или приравненная к ней служба;

3) объекты культурного наследия народов РФ федерального значения;

4) ядерные установки, используемые для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ и хранилища радиоактивных отходов;

5) ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками;

6) космические объекты;

7) суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов и суда, зарегистрированные в Российском открытом реестре судов лицами, получившими статус участника специального административного района;

8) воздушные суда, зарегистрированные в Государственном реестре гражданских воздушных судов лицами, получившими статус участника специального административного района;

11) имущество международной компании, расположенное за пределами территории РФ и используемое в связи с ее участием в реализации проектов по геологическому изучению, разведке, добыче полезных ископаемых и выполнением иных работ, предусмотренных указанными проектами;

От уплаты налога на имущество организаций *освобождаются* налогоплательщики являющиеся стороной соглашения о защите и поощрении



капиталовложений (СЗПК), заключенного с РФ; с субъектом РФ, или с муниципальным образованием.

**Вопрос 2.** Налоговая база, порядок исчисления и уплаты налога.

*Налоговая база* (ст. 375 НК РФ) определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущество учитывается по его остаточной стоимости в соответствии с учетной политикой организации. В случае, если остаточная стоимость имущества включает в себя денежную оценку предстоящих в будущем затрат, то остаточная стоимость указанного имущества без учета таких затрат. *Средняя стоимость имущества*, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества (без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость) на 1-е число каждого месяца отчетного периода и на 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу (таблица 8).

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

Таблица 8 – Пример расчета среднеквартальной стоимости имущества

Дата	Остаточная стоимость ОС, руб.
на 1 января	26 400
на 1 февраля	25 200
на 1 марта	24 000
на 1 апреля	757 175

Средняя стоимость =  $(26400+25200+24000+757175)/(3+1) = 208193,75$  руб.

Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость.

Таблица 9 – Пример расчета среднегодовой стоимости имущества

Дата	Остаточная стоимость ОС, руб.
на 1 января	26 400
на 1 февраля	25 200
на 1 марта	24 000
на 1 апреля	757 175
на 1 мая	740 350
на 1 июня	723 525
на 1 июля	706 700
на 1 августа	689 875
на 1 сентября	673 050
на 1 октября	656 225
на 1 ноября	639 400
на 1 декабря	622 575
на 31 декабря	605 750

Среднегодовая стоимость = (26 400 руб. + 25 200 руб. + 24 000 руб. + 757 175 руб. + 740 350 руб. + 723 525 руб. + 706 700 руб. + 689 875 руб. + 673 050 руб. + 656 225 руб. + 639 400 руб. + 622 575 руб. + 605 750 руб.) / (12 мес. + 1 мес.) = 530 017,31 руб.

*Налоговый период* – календарный год; *отчетный период* - квартал; полугодие; 9 месяцев календарного года.

*Налоговые ставки* устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2 %. В отношении объектов недвижимого имущества, где налоговая база определяется на основании кадастровой стоимости, налоговая ставка не может превышать 2 %. Налоговая ставка в размере 0 % устанавливается в отношении объектов недвижимого имущества магистральных газопроводов и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, объектов газодобычи, объектов производства и хранения гелия (ст. 380 НК РФ).

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода (ст. 382 НК РФ):

$$\text{Сумма налога} = \text{Налоговая база} \times \text{Налоговая ставка.}$$

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода:

*Сумма налога = Налоговая база x Налоговая ставка – Сумма авансовых платежей.*

Сумма авансового платежа в отношении имущества, облагаемого налогом по среднегодовой стоимости, исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества (за исключением имущества, указанного в п. 24 ст. 381 НК РФ), определенной за отчетный период в соответствии с п. 4 ст. 376 НК РФ.

*Срок уплаты налога* – не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, срок уплаты авансовых платежей по налогу – не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

С 01.01.2023 г. *срок уплаты налога* – не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, срок уплаты авансовых платежей по налогу – не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Налогоплательщики обязаны по истечении налогового периода представлять в налоговые органы по месту нахождения объектов недвижимого имущества налоговые декларации не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

#### **Методические материалы по теме 14**

По данной теме разработаны контрольно-тестовые задания по каждому из приведенных вопросов на бумажном носителе и в электронном варианте, составлены задания. Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ; ФНС РФ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 14:* [4, НК РФ, часть 2; 1, с. 386-398; 2, с. 334-340; 3, с. 227-235].

#### **Тема 15. Транспортный налог**

**Форма занятий** – лекция.

**Вопросы для изучения**

**Вопрос 1.** Характеристика объекта налогообложения и налоговые льготы.

**Вопрос 2.** Налоговая база, порядок исчисления и уплаты налога.

### **Методические указания по изучению темы 15**

Цель изучения темы – составить представление о механизме исчисления уплаты транспортного налога.

**Вопрос 1.** Характеристика объекта налогообложения и налоговые льготы.

Транспортный налог является региональным налогом, устанавливается законами субъектов Российской Федерации о налоге главой 28 НК РФ.

*Налогоплательщиками* транспортного налога признаются лица (физические и юридические), на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 НК РФ.

*Не признаются налогоплательщиками:*

1) UEFA и дочерние организации UEFA в период по 31 декабря 2021 года включительно, FIFA и дочерние организации FIFA; 2) конфедерации, национальные футбольные ассоциации (в том числе Российский футбольный союз), Организационный комитет "Россия-2018", дочерние организации Организационного комитета "Россия-2018"; 3) производители медиainформации FIFA Европы по футболу UEFA 2020 года, организации, зарегистрированные на территории Курильских островов, в течение периода использования такими организациями права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций в соответствии со статьей 246.3 настоящего Кодекса.

*Объектом налогообложения* признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства (далее в настоящей главе - транспортные средства),

зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ.

*Льготы по транспортному налогу* регион может вводить как для физических лиц, так и для организаций. Они имеют социальную направленность, к льготникам обычно относят инвалидов, пенсионеров, участников войны, лиц, имеющих гос. награды и т. п. Льготы могут быть предоставлены как в виде полного освобождения от налога, так и в виде снижения ставки. Налоговую льготу предоставляют в отношении одного автомобиля с максимальной исчисленной суммой налога в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 361.1 НК РФ. С 2022 года налогоплательщики-организации представляют в налоговый орган заявление о предоставлении налоговой льготы по форме в редакции приказа ФНС России от 18.06.2021 г. № ЕД-7-21/574@.

**Вопрос 2.** Налоговая база, порядок исчисления и уплаты налога.

При исчислении транспортного налога *налоговая база* определяется: как мощность двигателя в лошадиных силах в отношении транспортных средств, имеющих двигатели; как тяга реактивного двигателя (суммарная тяга всех реактивных двигателей) в килограммах силы в отношении воздушных транспортных средств, имеющих реактивные двигатели; как валовая вместимость в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств; как единица транспортного средства в отношении прочих водных и воздушных транспортных средств.

*Налоговые ставки*, устанавливаемые законами субъектов РФ, не могут превышать ставки, определенные положениями ст. 362 НК РФ, они могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ, но не более чем в десять раз. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом количества лет, прошедших с года выпуска транспортных средств, и (или) их экологического класса.

*Налоговый период* – календарный год, *отчетный период* (для плательщиков – организаций) – 1, 2 и 3 квартал календарного года.

*Сумма налога* (сумма авансового платежа по налогу) исчисляется на основании сведений органов (организаций, должностных лиц), осуществляющих государственную регистрацию транспортных средств в соответствии с законодательством РФ. Налогоплательщики-организации исчисляют сумму налога (сумму авансового платежа по налогу) самостоятельно. Для налогоплательщиков – физических лиц, сумму налога исчисляют налоговые органы на основании сведений органов, осуществляющих государственную регистрацию транспортных средств. Порядок расчета транспортного налога:

*Сумма налога = Ставка налога · Налоговая база · (количество месяцев владения / 12) · повышающий коэффициент.*

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства.

Срок уплаты налога организациями – не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, срок уплаты авансовых платежей по налогу – не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

С 01.01.2023 г. срок уплаты налога организациями – не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, срок уплаты авансовых платежей по налогу – не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Физические лица уплачивают транспортный налог не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом на основании полученного уведомления от налогового органа. Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится налогоплательщиками в бюджет по месту нахождения транспортных средств. Налогоплательщики-организации налоговые декларации по транспортному налогу не представляют.

### **Методические материалы по теме 15**

По данной теме разработаны контрольно-тестовые задания по каждому из приведенных вопросов на бумажном носителе и в электронном варианте, составлены задания. Учебная литература из электронной библиотечной системы:

ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ; ФНС РФ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 15: [4, НК РФ, часть 2; 1, с. 377-383; 2, с. 345-353; 3, с. 236-243].*

## **Тема 16. Земельный налог**

**Форма занятий** – лекция.

### **Вопросы для изучения**

**Вопрос 1.** Характеристика объекта налогообложения и налоговые льготы.

**Вопрос 2.** Налоговая база, порядок исчисления и уплаты налога.

### **Методические указания по изучению темы 16**

Цель изучения темы – составить представление о механизме исчисления уплаты земельного налога.

**Вопрос 1.** Характеристика объекта налогообложения и налоговые льготы.

Земельный налог является местным налогом, регулируется гл.31 НК РФ, устанавливается нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

*Плательщиками налога признаются физические лица и организации, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования. Не признаются налогоплательщиками организации в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного пользования (безвозмездного срочного пользования) или переданных им по договору аренды; организации, зарегистрированные на территории Курильских островов, в течение периода использования права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций в соответствии со статьей 246.3 Кодекса.*

*Льготу по земельному налогу в отношении физических лиц имеют все федеральные льготники, кроме пенсионеров, освобождены от уплаты земель*

ьного налога. Многодетные семьи, бесплатно получившие земельный участок в рамках государственной программы, освобождаются от уплаты налога на 10 лет с даты регистрации права собственности. Многодетные семьи, которые приобрели земельный участок иным образом, не платят земельный налог в течение всего срока, когда семья считается многодетной. В отношении юридических лиц льготы имеют согласно ст. 395 НК РФ учреждения и органы уголовно-исполнительной системы; организации - в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования; религиозные организации; общественные организации инвалидов; организации народных промыслов и пр. Налогоплательщики-организации, имеющие право на налоговые льготы, представляют в налоговый орган заявление о предоставлении налоговой льготы и документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговую льготу.

**Вопрос 2.** Налоговая база, порядок исчисления и уплаты налога.

*Налоговая база* определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года, являющегося налоговым периодом, с учетом особенностей, предусмотренных статьей 391 НК РФ.

Таблица 10 - Ставки земельного налога

Ставка	Характеристика категории земель
0,3 %	Земли сельскохозяйственного назначения или земли в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства; земли, занятые жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса и не используемые в предпринимательской деятельности, приобретенные для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества; земли, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, предоставленные для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд (ст. 27 Земельного кодекса РФ);
1,5 %	В отношении прочих земельных участков.



Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий земель или разрешенного использования земельного участка (ст. 394 НК РФ).

Порядок исчисления налога и авансовых платежей определен ст. 396 НК РФ

- сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, с учетом особенностей, установленных статьей 396 НК РФ:

$$\text{Сумма налога} = \text{Налоговая база} \times \text{Налоговая ставка}$$

- налогоплательщики-организации исчисляют сумму налога (сумму авансовых платежей по налогу) самостоятельно:

- для налогоплательщиков - физических лиц исчисление суммы налога производят налоговые органы и уведомляют налогоплательщиков налоговыми уведомлениями об уплате налога.

*Налоговый период* по земельному налогу — календарный год. Предприниматели и физ. лица уплачивают земельный налог раз в год: до 1 декабря текущего года — за предыдущий налоговый период (календарный год). Для юридических лиц предусмотрены отчетные периоды — первый, второй и третий кварталы календарного года, для оплаты авансовых платежей за текущий налоговый период. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется налогоплательщиками-организациями как разница между суммой налога, исчисленной за текущий календарный год и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу. *Срок уплаты налога* – не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, срок уплаты авансовых платежей по налогу – не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. С 01.01.2023 г. *срок уплаты налога* – не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, срок уплаты авансовых платежей по налогу – не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Налогоплательщики-организации налоговые декларации по земельному налогу не представляют.

### **Методические материалы по теме 16**

По данной теме разработаны контрольно-тестовые задания по каждому из приведенных вопросов на бумажном носителе и в электронном варианте, составлены задания. Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ; ФНС РФ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 16: [4, НК РФ, часть 2; 1, с. 398-405; 2, с. 364-372; 3, с. 243-253].*

### **Тема 17. Другие региональные и местные налоги и сборы**

**Форма занятий** – лекция.

#### **Вопросы для изучения**

**Вопрос 1.** Характеристика налога на игорный бизнес.

**Вопрос 2.** Характеристика налога на имущество физических лиц.

#### **Методические указания по изучению темы 17**

Цель изучения темы – составить представление о механизме исчисления у платы налога на игорный бизнес и налога на имущество физических лиц.

**Вопрос 1.** Характеристика налога на игорный бизнес.

Налог на игорный бизнес – один из трех региональных налогов, поступления от которого являются источником доходов бюджета субъекта РФ, на территории которого он введен. Сфера его регулирования – налогообложение доходов, полученных от организации и проведения азартных игр. Игорный бизнес - предпринимательская деятельность, направленная на извлечение организациями доходов в виде: выигрыша; платы за проведение азартных игр; пари. Это организация и проведение азартных игр в игорных заведениях с использованием игровых столов, игровых автоматов, а также прием ставок в букмекерских конторах и на тотализаторе. Данный налог не что иное, как одна из разновидностей вмененного налогообложения.

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

*Объект налогообложения* согласно ст. 366 НК РФ: игровой стол; игровой автомат; процессинговый центр тотализатора; процессинговый центр букмекерской конторы; пункт приема ставок тотализатора; пункт приема ставок букмекерской конторы.

Регистрация игрового оборудования или пункта приема ставок проводится налоговым органом на основании заявления налогоплательщика с обязательным получением (выдачей) свидетельства о регистрации объекта налогообложения.

*Налоговых льгот* по игорному бизнесу не предусмотрено. *Налоговые ставки* устанавливаются законами субъектов РФ по каждому объекту налогообложения в пределах определенных ст. 369 НК РФ с одного игорного места (объекта налогообложения).

В настоящее время в России функционируют четыре действующие игорные зоны, которыми являются: 1) "Сибирская монета", расположенная на территории Алтайского края; 2) "Красная Поляна", расположенная на территории Краснодарского края; 3) "Приморье", расположенная на территории Приморского края; 4) "Янтарная", расположенная на территории Калининградской области.

*Налоговая база* определяется отдельно по каждому объекту налогообложения как общее количество соответствующих объектов. Порядок исчисления налога на игорный бизнес определен ст. 370 НК РФ.

$$\text{Сумма налога} = \text{Налоговой базы} \times \text{Ставке налога.}$$

*Налоговым периодом* по налогу на игорный бизнес является календарный месяц. Налог на игорный бизнес, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается налогоплательщиком по месту регистрации объектов налогообложения не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Также в этот срок по месту регистрации объектов налогообложения в налоговый орган налогоплательщиком предоставляется налоговая декларация за истекший налоговый период.

## **Вопрос 2.** Характеристика налога на имущество физических лиц.

Налог на имущество физических лиц является местным налогом и регулируется гл. 32 НК РФ. *Плательщиками* являются физические лица — собственники имущества. *Объектами налогообложения* являются: 1) жилой дом; 2) квартира, комната; 3) гараж, машино-место; 4) единый недвижимый комплекс; 5) объект незавершенного строительства; 6) иное здание, строение, сооружение, помещение.

Дома и жилые строения, расположенные на земельных участках для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства, индивидуального жилищного строительства, относятся к жилым домам. *Не признается* объектом налогообложения имущество, входящее в состав общего имущества многоквартирного дома. *Льготы по налогу* могут иметь все пенсионеры (вне зависимости от вида пенсии и её основания), инвалиды 1-й и 2-й групп, ветераны боевых действий, родители и супруги погибших военных и др. (ст.407 НК РФ). Местные органы власти вправе дополнить этот перечень по своему усмотрению. Также предоставляется налоговый вычет для физических лиц, имеющих трех и более несовершеннолетних детей

*Налоговая база* определяется в отношении каждого объекта налогообложения как его кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года. В отношении объекта налогообложения, образованного в течение налогового периода, налоговая база определяется также как его кадастровая стоимость на день внесения в Единый государственный реестр недвижимости.

*Налоговые ставки* устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в пределах ставок, предусмотренных ст.406 НК РФ: 0,1 %, если объект налогообложения — дом, жилое помещение, незавершенная постройка, единый комплекс, в котором есть хотя бы одно жилое помещение или дом, гараж, парковочное место, строение на даче площадью до 50 кв. м; 2 %, если объект налогообложения определен в

соответствии с условиями пп. 7, 10 ст. 378.2 НК РФ либо имеет кадастровую стоимость более 300 000 000 руб.; 0,5% — для любых других объектов.

Если ставки по инвентаризационной базе не определены законом региона, то их величина будет составлять: 0,1 %, если инвентаризационная стоимость объекта не превышает 500 000 руб.; 0,3 %, если инвентаризационная стоимость более 500 000 руб.

Региональные власти вправе дифференцировать ставки для обеих баз по объектам одной и той же категории, но отличающихся: кадастровой (инвентаризационной) стоимостью; видом объекта; местом расположения; спецификой территориальной зоны, на которой они размещены. Для того чтобы рассчитать налог в регионе, где приняты законы об исчислении налога на основе кадастровой цены (таких субъектов РФ — большинство), нужно знать: 1) кадастровую и инвентаризационную цену объекта недвижимости; 2) ставки — кадастровую и инвентаризационную; 3) величину дефлятора; площадь объекта; 4) величины понижающих коэффициентов; 5) применимы ли в отношении исчисления налога льготы. *Налоговый период* – календарный год. *Уплата налога* осуществляется на основании уведомления налогового органа, где определена сумма налога к уплате. *Срок уплаты* налога – до 1 декабря, года следующего за налоговым периодом.

## **Методические материалы по теме 17**

По данной теме разработаны контрольно-тестовые задания по каждому из приведенных вопросов на бумажном носителе и в электронном варианте, составлены задания. Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ; ФНС РФ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 17: [4, НК РФ, часть 2, 1, с. 405-412, с. 383-386; 2, с. 341-344, с. 259-263; 3, с. 253-259].*

## **Тема 18. Упрощенная система налогообложения**

**Форма занятий** – лекция.

**Вопросы для изучения**

**Вопрос 1.** Характеристика объекта налогообложения и налоговые льготы.

**Вопрос 2.** Налоговая база, порядок исчисления и уплаты налога.

**Методические указания по изучению темы 18**

Цель изучения темы – составить представление о механизме исчисления у платы налога по упрощенной системе налогообложения.

**Вопрос 1.** Характеристика объекта налогообложения и налоговые льготы.

Упрощённая система налогообложения (УСН) — налоговый режим, при котором организации и предприниматели платят единый налог и сдают одну общую декларацию, предлагаемый особый порядок уплаты налогов и ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса и регулируется гл.26.2 НК РФ. Для применения УСН необходимо выполнение определенных условий: 1) сотрудников предприятия должно быть менее 130 чел.; 2) совокупный доход за календарный год не должен превышать 200 млн. руб.; 3) остаточная стоимость основных средств не должна превышать 150 млн. руб.

Указанные величины доходов индексируются на *коэффициент-дефлятор* (Приказ Министерства экономического развития РФ от 30.10.2020 № 720 "Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2021 год"). *Отдельные условия для*

организаций: доля участия в ней других организаций не может превышать 25 %; запрет применения УСН для организаций, у которых есть филиалы.

Организация имеет право перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе, ее доходы не превысили 112,5 млн. руб. (ст. 346.12 НК РФ)

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

1) организации: налог на прибыль организаций (искл. уплата налога с доходов по дивидендам и долговым обязательствам); налог на имущество организаций (искл., если налоговая база по объектам определяется как их кадастровая стоимость); НДС (искл. НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможне, при выполнении договора простого товарищества, договора доверительного управления имуществом);

2) индивидуальные предприниматели (ИП): НДФЛ от предпринимательской деятельности; НДС (искл. НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможне, при выполнении договора простого товарищества, договора доверительного управления имуществом); налога на имущество физических лиц по имуществу, используемому в предпринимательской деятельности.

При этом применение УСН не освобождает от исполнения функций по исчислению, удержанию и перечислению НДФЛ с заработной платы сотрудников. Для использования УСН предусмотрена добровольная процедура перехода с общего режима налогообложения, существуют два варианта:

1) переход на УСН одновременно с регистрацией ИП организаций, где уведомление может быть подано вместе с пакетом документов на регистрацию в течение 30 дней.

2) переход на УСН с иных режимов налогообложения: возможен только со следующего календарного года, уведомление необходимо подать не позднее 31 декабря года предшествующего.

*Объектом налогообложения* могут являться по выбору налогоплательщика доходы или доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

*Льготы* данным режимом налогообложения не предусмотрены

**Вопрос 2.** Налоговая база, порядок исчисления и уплаты налога.

Налоговой базой при УСН с объектом "*доходы*" является денежное выражение всех доходов предпринимателя, с объектом "*доходы минус расходы*" базой является разница доходов и расходов. Чем больше расходов, тем меньше будет размер базы и, соответственно, суммы налога. Однако уменьшение налоговой базы по УСН с объектом "*доходы минус расходы*" возможно не на все расходы, а лишь на те, что перечислены ст. 346.16 НК РФ.

Доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала года, порядок их формирования и отражения аналогичен порядку определенном гл. 25 НК РФ. Исключение составляют порядок формирования амортизационных отчислений. Для налогоплательщиков, выбравших объект "*доходы минус расходы*" действует правило минимального налога: если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога, то уплачивается минимальный налог в размере 1% от фактически полученного дохода. Расчет налога производится по следующей формуле:

$$\text{Сумма налога} = \text{Налоговая база} \times \text{Налоговая ставка.}$$

Ставка налога зависит от выбранного предпринимателем или организацией объекта налогообложения:

1) при объекте налогообложения "*доходы*" ставка составляет 6 %. Законами субъектов РФ ставка может быть снижена до 1 %. Налог уплачивается с суммы доходов. При расчёте платежа за 1 квартал берутся доходы за квартал, за полугодие – доходы за полугодие и т. д.;

2) при объекте налогообложения "*доходы минус расходы*" ставка составляет 15 %.



При этом региональными законами могут устанавливаться дифференцированные ставки налога по УСН в пределах от 5 до 15 %. Пониженная ставка может распространяться на всех налогоплательщиков, либо устанавливаться для определённых категорий.

С 1 января 2021 года налогоплательщики, чьи доходы превысили 150 млн. руб., но не превысили 200 млн. руб., и (или) численность работников превысила 100 человек, но не превысила 130 работников, не утрачивают право на применение УСН, а уплачивают налог по повышенным ставкам: 8 % для объекта "доходы"; 20 % для объекта "доходы, уменьшенные на величину расходов". Налогоплательщики, применяющие УСН, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения.

*Налоговый период* – календарный год; *отчетный период* - квартал; полугодие: 9 месяцев календарного года. Уплата налога и авансовых платежей организациями производится по месту своего нахождения, а индивидуальные предприниматели - по месту своего жительства. *Авансовый платеж* уплачивается не позднее 25 числа со дня окончания отчетного периода. Уплаченные авансовые платежи засчитываются в счет налога по итогам налогового (отчетного) периода (года). Налоговую декларацию организации предоставляют в налоговую инспекцию *не позднее 31 марта* года, следующего за истекшим налоговым периодом; индивидуальные предприниматели - *не позднее 30 апреля* года, следующего за истекшим налоговым периодом. По итогам года причитающуюся сумму налога организации уплачивают *не позднее 31 марта* года, следующего за истекшим налоговым периодом, а индивидуальные предприниматели - *не позднее 30 апреля* года, следующего за истекшим налоговым периодом.

### **Методические материалы по теме 18**

По данной теме разработаны контрольно-тестовые задания по каждому из приведенных вопросов на бумажном носителе и в электронном варианте, составлены задания. Учебная литература из электронной библиотечной системы:

ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ; ФНС РФ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 18:* [4, НК РФ, часть 2; 1, с. 417-432; 2, с. 383-408; 3, с. 267-277].

## **Тема 19. Другие специальные налоговые режимы**

**Форма занятий** – лекция.

**Вопросы для изучения**

**Вопрос 1.** Характеристика единого сельскохозяйственного налога.

**Вопрос 2.** Характеристика патентной системы налогообложения.

**Вопрос 3.** Налог на профессиональный доход.

### **Методические указания по изучению темы 19**

Цель изучения темы – составить представление о механизме исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога, патента на ведение отдельных видов хозяйственной деятельности и налога на профессиональный доход.

**Вопрос 1.** Характеристика единого сельскохозяйственного налога.

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (ЕСХН) – это специальный налоговый режим, который разработан и введен специально для производителей сельскохозяйственной продукции и регулируется положениями гл. 26.1 НК РФ.

*Налогоплательщики* - сельскохозяйственные товаропроизводители: организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, а также оказывающие услуги сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства и животноводства. Рыбохозяйственные организации и ИП, осуществляющие вылов водных биологических ресурсов, также признаются налогоплательщиками ЕСХН.

Уплата ЕСХН освобождает от налогов:

1) организации: налог на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств); налог на имущество организаций (в части имущества, используемого при производстве сельскохозяйственной продукции, первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации этой продукции, а также при оказании услуг сельскохозяйственными товаропроизводителями). С 1 января 2019 года налогоплательщики ЕСХН признаются налогоплательщиками НДС;

2) индивидуальных предпринимателей: НДФЛ (в отношении доходов от предпринимательской деятельности); налог на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской сельскохозяйственной деятельности; НДС (за искл. НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможне, а также при выполнении договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом).

Переход на ЕСХН осуществляется налогоплательщиками добровольно. Для перехода на ЕСХН необходимо подать уведомление в налоговый орган: организации уведомляют налоговый орган по месту своего нахождения, индивидуальные предприниматели – по месту жительства до 31 декабря года, предшествующего году, в котором предполагается применять ЕСХН.

Основное условие перехода – доход от основной сельскохозяйственной деятельности не должен быть меньше 70 % от общего объема полученных доходов за календарный год. *Объектом налогообложения* признаются доходы, уменьшенные на величину полученных расходов, обоснованных и документально подтвержденных. *Льгот* по ЕСХН не предусмотрено.

*Налоговой базой* признается денежная оценка полученных доходов, уменьшенных на величину полученных расходов.

*Налоговая ставка* по ЕСХН – 6 %. Расчет суммы налога:

*Сумма налога = Налоговая база x Налоговая ставка.*

Налоговая ставка может быть уменьшена до 0 %. Доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала года. Можно уменьшить налоговую

базу на сумму убытка, полученного в предыдущих годах. *Налоговый период* составляет календарный год; отчетный период – полугодие. Оплата налога авансом осуществляется не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода (полугодия). Оплата налога по итогам года должна быть осуществлена не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговую декларацию предоставляют в налоговый орган не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

**Вопрос 2.** Характеристика патентной системы налогообложения.

Патентная система налогообложения (ПНС) — это специальный налоговый режим для индивидуальных предпринимателей. Устанавливается гл. 26.5 НК РФ и вводится в действие законами субъектов РФ, где применяется.

Переход на патентную систему налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения индивидуальными предпринимателями осуществляется добровольно. *Налогоплательщиками* признаются индивидуальные предприниматели, перешедшие на патентную систему налогообложения, средняя численность наемных работников которых, не превышает за налоговый период, по всем видам предпринимательской деятельности *15 человек*.

Патентная система налогообложения не применяется: в отношении видов предпринимательской деятельности, осуществляемых в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом;- в отношении реализации товаров, не относящейся к розничной торговле.

Применение патентной системы налогообложения освобождает налогоплательщика от трех видов налогов: НДФЛ; налога на имущество физических лиц; НДС.

Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых возможно применение патентной системы налогообложения определены ст. 346.43 НК РФ. Не запрещается индивидуальным предпринимателям совмещать несколько режимов налогообложения. Патент

выдается с любого числа месяца, указанного ИП в заявлении на получение патента, на любое количество дней, но не менее месяца и в пределах календарного года. Для получения патента индивидуальный предприниматель должен подать в налоговый орган заявление на получение патента по форме, утвержденной приказом ФНС России. Заявление на получение патента необходимо подать *не позднее чем за 10 дней* до начала применения патентной системы налогообложения. В течение 5 дней со дня получения заявления на получение патента налоговый орган обязан выдать индивидуальному предпринимателю патент или уведомить его об отказе в выдаче патента. Постановка на учет индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения, осуществляется налоговым органом, в который он обратился с заявлением на получение патента, на основании указанного заявления в течение пяти дней со дня его получения. Датой постановки на учет является дата начала действия патента.

*Налоговым периодом* признается срок, на который выдан патент. *Налоговая база* - денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патент. *Налоговая ставка* составляет 6 %. Законами субъектов РФ на два года может быть установлена налоговая ставка в размере 0 % для индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных и осуществляющих деятельность в производственной, социальной или научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению.

*Расчет суммы налога за патент при сроке действия патента 12 месяцев:*

$$\text{Сумма налога} = \text{Налоговая база} \times 6 \%$$

*Расчет суммы налога, если патент выдан на срок менее 12 месяцев:*

$$\text{Размер налога} = (\text{налоговая база} / 365 \text{ (366) дней} \times \text{количество дней срока, на который выдан патент}) \times 6 \%$$

*Порядок оплаты патента:*

1) если срок действия патента меньше 6 месяцев, то в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента;

2) если срок действия патента более 6 месяцев, то - в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее девяноста календарных дней после начала действия патента; - в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.

### **Вопрос 3.** Налог на профессиональный доход.

Налог на профессиональный доход — это специальный налоговый режим для самозанятых граждан, который применяется с 2019 года. Действовать этот режим будет в течение 10 лет. Эксперимент по установлению специального налогового режима проводится на всей территории РФ в соответствии с ФЗ от 27.11.2018 г. № 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима ....". Переход на специальный налоговый режим осуществляется добровольно.

*Налогоплательщиками* признаются физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, перешедшие на специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход".

Могут применять специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход" физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, не имеющие работодателя и не привлекающие наемных работников. Вид деятельности, условия ее осуществления или сумма дохода физического лица не должны попадать в перечень исключений, указанных в статьях 4 и 6 Федерального закона от 27.11.2018 г. № 422-ФЗ.

Для специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" ставки зависят от источника дохода налогоплательщика:

- в отношении доходов, полученных от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) физическим лицам, ставка составляет 4 %;

- в отношении доходов, полученных от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам, ставка составляет 6 %.

Сумма налога исчисляется *налоговым органом* как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы с учетом уменьшения соответствующей суммы налога на сумму налогового вычета. Налоговый орган уведомляет налогоплательщика о сумме налога через мобильное приложение "Мой налог". *Налоговым периодом* признается календарный месяц. Оплата налога осуществляется налогоплательщиком не позднее с 12 по 25 число месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговая декларация по налогу в налоговые органы не представляется.

### **Методические материалы по теме 19**

По данной теме разработаны контрольно-тестовые задания по каждому из приведенных вопросов на бумажном носителе и в электронном варианте, составлены задания. Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ; ФНС РФ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 19:* [4, НК РФ, часть 2; 1, с. 432-438; 2, с. 265-275; 3, с. 277-293].

## **2 Методические указания для подготовки к практическим занятиям**

Приступая к выполнению практического задания, необходимо внимательно прочитать его цели, ознакомиться с требованиями к уровню подготовки в соответствии с методическими материалами по теме практического задания. При подготовке к практическому занятию можно выделить два этапа:

- 1) организационный;
- 2) закрепление и углубление теоретических знаний.

Целью проведения практических занятий является закрепление теоретических знаний, полученных на лекциях и при самостоятельном изучении дисциплины "Налоги и налогообложение", для выработки профессиональных умений и навыков, сформированных в рабочей программе модуля. Практическими занятиями предусматривается сочетание индивидуальных и групповых форм работы, выполнение практических заданий с использованием ситуационных задач, тестирование, практических задания, круглых столов, коллоквиумов и т. д.

На первом этапе студент должен спланировать свою самостоятельную работу. Для этого следует внимательно изучить задание и вопросы, выносимые на практическое занятие. Далее следует определить список необходимой литературы и источников, используя список, предложенный в рабочей программе дисциплины. Второй этап включает непосредственную подготовку студента к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. Заканчивать подготовку следует составлением плана и конспекта по изучаемому материалу (вопросу), что позволит составить концентрированное, сжатое



представление по изучаемым вопросам. Конспект составляется в свободной форме. Рекомендуется оставлять рабочие поля для дополнений, замечаний и др.

## **Тема 1. Экономическое содержание налогов и основы их построения**

**Цели и задачи дисциплины, ее место и значение в подготовке бакалавров в области принятия финансовых решений.**

**Форма занятий** – практические занятия.

**Вопросы для обсуждения:**

- 1) Экономическая сущность налоговых платежей;
- 2) Понятие налогов и сборов;
- 3) Характеристика налога как обязательного и безвозмездного платежа, его назначение;
- 4) Признаки налога и принципы налогообложения;
- 5) Характеристика элементов налога и функций налогов;
- 6) Три основных способа уплаты налога;

**Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 1**

Цель практического занятия - обсудить роль и значение налогов в экономическом развитии государства, раскрыть понятие и сущность налогов и сборов, рассмотреть их элементы.

Для самостоятельной подготовки к практическому занятию необходимо внимательно изучить цель занятия, материал, полученный на лекции, и ответить на поставленные вопросы темы. Необходимо помнить, что на лекции рассматривается не весь материал, а только его часть, остальная часть восполняется в процессе самостоятельной работы. При изучении учебного материала необходимо сочетать учебную литературу с нормативно-правовой базой по налогообложению. План практического занятия: 1) опрос по материалам лекции; 2) работа с тестом; 3) выполнение (решение) практических заданий.

Тестовые задания:

1) Налог считается установленным, если:

- а) установлен налогоплательщик и объект налогообложения;
- б) установлен налогоплательщик и субъект налогообложения;
- в) установлен налогоплательщик и элементы налога;
- г) установлены элементы налогообложения;

2) Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства - это:

- а) кредиторская задолженность;
- б) государственный долг;
- в) налог;
- г) уведомление об уплате;

3) К функциям налогов относятся:

- а) плановая, стабилизационная, организационная;
- б) фискальная, стимулирующая, ликвидная;
- в) фискальная, регулирующая, контрольная;
- г) социальная, распределительная, прогнозная;

4) Сущность налога заключается в:

- а) изъятии государством в пользу общества определенной части ВВП;
- б) формировании и использовании государственного имущества;
- в) перераспределении доходов между социальными группами населения;
- г) выравнивании доходов бюджетов бюджетной системы;

5) Лицо, на котором лежит юридическая обязанность уплатить налог за счет собственных средств - это:

- а) объект налогообложения;
- б) налогоплательщик;
- в) налоговый курьер;
- г) налоговый агент;

Практические задания:

*Задание 1.* Известный русский экономист Н. И. Тургенев писал, что налоги – суть средства к достижению цели общества и государства. Поясните, какие цели преследуют государство и общество при налогообложении. Объясните, почему понятия "государство" и "налогообложение" неразрывно связаны между собой.

*Задание 2.* Русское купечество подразделялось на гильдии, что означало установленное государством имущественно-правовое деление купеческого сословия. С купечества взималась гильдейская подать – процентный сбор с объявленного капитала. Сумму капитала каждый купец объявлял сам "по совести", но, как правило, они указывали меньшую сумму капитала. Первоначально налог взимался в размере 1 % от объявленного капитала, в дальнейшем были введены разные ставки для различных гильдий, например, 2,5 % с купцов третьей гильдии, 4 % с купцов первой и второй гильдий. Что побуждало купцов показывать меньшую сумму капитала и какой вид налогообложения к ним применялся?

### **Методические материалы к занятию**

1) Тематический план дисциплины Б1.В.02.04 "Налоги и налогообложение"; 2) Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ.

*Рекомендуемые источники по теме 1:* [5, с. 6-10; 14, с. 92-97;]

## **Тема 2. Налоговая система и налоговая политика России**

**Форма занятий** – практические занятия.

### **Вопросы для обсуждения:**

- 1) Понятие налоговой системы и ее значение;
- 2) Основные этапы развития налоговой системы;
- 3) Классификация налогов и ее практическая значимость;
- 4) Основные принципы построения налоговой системы в России.
- 5) Понятие налоговой политики и характеристика ее типов;

- б) Цели и задачи государственной налоговой политики;
- 7) Основное содержание налоговой политики и принципы ее формирования;
- 8) Основные инструменты и методы регулирования налоговой политики;
- 9) Требование к оценке эффективности государственной налоговой политики.

## **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 2**

Цель проведения занятий – обсудить механизм формирования и управления налоговой системой России, рассмотреть по признакам налоговую классификацию, а также рассмотреть основные элементы налоговой политики государства, дать характеристику ее направлениям, задачам.

Для самостоятельной подготовки к практическому занятию необходимо внимательно изучить цель занятия, материал, полученный на лекции, и ответить на поставленные вопросы темы. Необходимо помнить, что на лекции рассматривается не весь материал, а только его часть, остальная часть восполняется в процессе самостоятельной работы. При изучении учебного материала, необходимо сочетать учебную литературу с нормативно-правовой базой по налогообложению. План практического занятия: 1) опрос по материалам лекции; 2) работа с тестом; 3) выполнение (решение) практических заданий.

### Тестовые задания:

- 1) Условия налогообложения, характеризующие налоговую систему:
  - а) налоговое пространство;
  - б) налоговые права;
  - в) система налогов;
  - г) субъекты налогообложения;
  - д) принципы и методы налогообложения;
- 2) К принципам построения налоговой системы относятся:
  - а) контроль, планирование, учет;

- б) единство, справедливость, стабильность;
- в) своевременность, гибкость, соподчиненность;
- г) однократность, обязательность, оптимальность;
- д) эффективность, подведомственность, централизованность;

3) К Федеральным налогам относятся:

- а) налог на игорный бизнес, налог на имущество, налог на прибыль;
- б) налог на прибыль, водный налог, земельный налог;
- в) НДФЛ, акцизы, НДС;
- г) НДС, земельный налог, водный налог;
- д) налог на добычу полезных ископаемых, государственная пошлина;

4) Классификация налогов по объекту обложения предполагает группировку налогов:

- а) федеральные, региональные и местные налоги;
- б) с имущества, с доходов, с потребления, рентные налоги;
- в) с физических лиц, юридических лиц и смешанные налоги;
- г) "по декларации", "у источника" и "по кадастру";
- д) прогрессивные, регрессивные, пропорциональные и твердые;

5) Порядок изменения ставки налога в зависимости от роста налоговой базы:

- а) налоговая масса;
- б) налоговая ставка;
- в) налоговые льготы;
- г) метод налогообложения;
- д) объект налогообложения;

б) Налоговая политика с достаточно существенным уровнем налогообложения характеризуется тем, что:

- а) она ведет к раскручиванию инфляционной спирали;
- б) она не позволяет государству проводить эффективную социальную защиту населения;
- в) изменяются меры ответственности за налоговые правонарушения;

г) физические и юридические лица несут высокое налоговое бремя;

Практические задания:

*Задание 1.* С точки зрения экономистов в эффективной налоговой системе должны преобладать: а) прогрессивное налогообложение над пропорциональным; б) регулирующая функция над фискальной; в) налогообложение физических лиц над юридическими; г) прямое налогообложение над косвенным.

Примерная структура налогов в формировании бюджета в развитых странах с рыночной экономикой обычно такова: налоги на личные доходы (прогрессивные) – 40 %; налоги на прибыль корпораций (прогрессивные) – 10 %; - социальные взносы – 30 %; НДС – 10 %; таможенные пошлины – 5 %; Прочие налоги и доходы – 5 %; Итого - 100 %. Поясните, почему именно такое сочетание факторов налогообложения соответствует прогрессивным тенденциям в налогообложении. Как вы охарактеризуете состояние и направление развития налоговой системы в России с учетом этих факторов?

*Задание 2.* Любая налоговая система может быть эффективной, только когда предусмотрена множественность налогов, что, с одной стороны, имеет положительные аспекты, а с другой – отрицательные. Поясните, какие из перечисленных ниже признаков характеризуют принцип множественности налогов как положительное явление, а какие можно отнести к недостаткам: а) умеренность налогообложения отдельными налогами; б) трудности в осуществлении контроля за соблюдением налогового законодательства; в) общая налоговая нагрузка менее обременительна; г) увеличение издержек сбора налогов.

**Методические материалы к занятию**

1) Тематический план дисциплины Б1.В.02.04 "Налоги и налогообложение"; 2) Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ.

*Рекомендуемые источники по теме 2:* [1, с. 58-64; 5, с. 17-20; 7, с. 5-11; с. 12-17; 14, с. 92-104].

### **Тема 3. Налоговое администрирование как атрибут налоговой системы и реализация налоговыми органами основных полномочий**

**Форма занятий** – практические занятия.

#### **Вопросы для обсуждения:**

- 1) Основы организации налогового администрирования, его основные функции;
- 2) Корпоративный налоговый менеджмент и его роль в системе управления организацией;
- 3) Элементы и методы налогового администрирования;
- 4) Субъекты налогового администрирования и налогового производства;
- 5) Основные этапы налогового производства;
- 6) Виды налогового планирования: корпоративный, государственный;
- 7) Принципы и этапы налогового планирования;
- 8) Показатели эффективности корпоративного налогового планирования.

#### **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 3**

Цель проведения занятий – разобраться в системе управления налоговыми отношениями (администрирование), ознакомиться с методами налогового производства и приемами налогового планирования.

Для самостоятельной подготовки к практическому занятию необходимо внимательно изучить цель занятия, материал, полученный на лекции, и ответить на поставленные вопросы темы. Необходимо помнить, что на лекции рассматривается не весь материал, а только его часть, остальная часть восполняется в процессе самостоятельной работы. При изучении учебного материала, необходимо сочетать учебную литературу с нормативно-правовой базой по налогообложению. План практического занятия: 1) опрос по

материалам лекции; 2) работа с тестом; 3) выполнение (решение) практических заданий.

Тестовые задания:

1) Процесс целенаправленного и последовательного применения государством форм и методов налогового воздействия на субъекты хозяйствования с целью оказания влияния на макроэкономическое равновесие и поступательное развитие экономики – это:

- а) налоговый механизм;
- б) налоговый контроль;
- в) налоговое регулирование;
- г) налоговая нагрузка;

2) Совокупность способов и правил налоговых отношений, с помощью которых обеспечиваются достижения целей налоговой политики – это:

- а) налоговый механизм;
- б) налоговый контроль;
- в) налоговое регулирование;
- г) налоговое планирование;

3) Целенаправленные законные действия налогоплательщика, направленные на уменьшение его расходов на уплату налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей – это:

- а) налоговый механизм;
- б) налоговый контроль;
- в) налоговое регулирование;
- г) налоговое планирование;

4) Курс действий, а также система мер, проводимых государством в области налогов и налогообложения – это:

- а) налоговый механизм;
- б) налоговый контроль;
- в) налоговое регулирование;
- г) налоговая политика;



5) Система управления налоговыми отношениями в государстве, функционирующая на основе законодательной деятельности налоговых органов на всех уровнях – это:

- а) налоговое планирование;
- б) налоговое администрирование;
- в) налоговое консультирование;
- г) налоговая политика.

Практические задания:

*Задание 1.* Налоговое бремя – это величина налоговой суммы, взимаемой с налогоплательщика в зависимости от его дохода. Американский экономист А. Таффлер в 1980-х годах доказывал, что рост налогового бремени может приводить к увеличению доходов только до какого-то предела, пока не начнет сокращаться облагаемая налогом часть национального производства. Когда этот предел будет превышен, рост налоговой ставки приведет не к увеличению, а к сокращению доходов бюджета. В связи с этим укажите, как влияет изменение налогового бремени на факторы, приведенные в таблице, дайте подробные разъяснения.

Налоговое бремя и факторы, влияющие на нее

Экономический фактор	При уменьшении налогового бремени	
	снижается	повышается
1. Расходы бюджета		
2. Уклонение от уплаты налогов		
3. Уровень жизни населения		
4. Предпринимательская активность		
5. Прибыль предприятий		

*Задание 5.* Гражданин Кравцов И. Н. обратился в налоговый орган по месту учёта с просьбой дать ему письменное разъяснение по вопросу применения налоговых льгот по налогу на доходы физических лиц. Должностное лицо налогового органа указало Кравцову И. Н. на стенд с информацией о налогах, однако он пояснил, что там отсутствует информация по его конкретному вопросу. Должностное лицо отдела по работе с налогоплательщиками пояснило, что работать у них некому, поэтому он может обратиться за консультацией к

специалисту на платной основе. *Укажите правовые основы работы налоговых органов по информированию налогоплательщиков. Посоветуйте Кравцову, как ему поступить.*

### **Методические материалы к занятию**

1) Тематический план дисциплины Б1.В.02.04 "Налоги и налогообложение"; 2) Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ.

*Рекомендуемые источники по теме 3: [14, с. 51-73; с. 179-232].*

### **Тема 4. Законодательство о налогах и сборах**

**Форма занятий** – практические занятия.

#### **Вопросы для обсуждения:**

- 1) Конституционные нормы о налогах и сборах;
- 2) Характеристика законодательства о налогах и сборах;
- 3) Международные договоры по вопросам налогообложения;
- 4) Действие во времени актов законодательства о налогах и сборах.

### **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 4**

Цель проведения занятий – рассмотреть со студентами систему российского налогового законодательства, ознакомиться со структурой Налогового кодекса РФ.

Для самостоятельной подготовки к практическому занятию необходимо внимательно изучить цель занятия, материал, полученный на лекции, и ответить на поставленные вопросы темы. Необходимо помнить, что на лекции рассматривается не весь материал, а только его часть, остальная часть восполняется в процессе самостоятельной работы. При изучении учебного материала, необходимо сочетать учебную литературу с нормативно-правовой базой по налогообложению. План практического занятия: 1) опрос по

материалам лекции; 2) работа с тестом; 3) выполнение (решение) практических заданий.

Тестовые задания:

1) Не ранее какого срока вступают в силу федеральные законы, вносящие изменения в НК РФ в части установления новых налогов и сборов, а также акты законодательства о налогах и сборах субъектов РФ и акты представительных органов местного самоуправления, вводящие налоги и сборы:

- а) чем через одну неделю после их принятия;
- б) 1 января года, следующего за годом их принятия;
- в) чем через один месяц после их принятия;
- г) чем по истечении одного года после их принятия;

2) Вправе ли полномочные министерства и ведомства принимать нормативные акты, направленные на регулирование налоговых правоотношений:

- а) нет;
- б) да;

в) да, но такие акты не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах;

3) Толкуется в пользу налогоплательщика:

а) все неустранимые сомнения и противоречия актов законодательства о налогах и сборах;

б) это определяется полномочиями налоговых органов;

в) все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах;

г) все сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах;

4) К источникам налогового права не относится:

а) Налоговый кодекс РФ;

б) Конституция РФ;

в) Решения арбитражного суда по конкретным налоговым делам;

г) налоговое законодательство зарубежных стран;

5) В соответствии с Налоговым кодексом РФ законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:

а) законов о налогах и сборах, принятых в соответствии с НК РФ;

б) НК РФ и принятых в соответствии с ним законов о налогах и сборах;

в) НК РФ и принятых в соответствии с ним законов о налогах и сборах и Конституции РФ;

г) Налогового кодекса РФ;

#### Практические задания:

*Задание 1.* Оцените следующее высказывание: "Налоговыми агентами признаются покупатели (получатели) сырых шкур животных, лома и отходов черных и цветных металлов, алюминия вторичного и его сплавов, а также макулатуры товаров, за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями". Что такое институт налоговых агентов? О каком налоге идет речь? Почему агентом является не продавец товаров? Ответ обосновать.

*Задание 2.* Определите последовательность взыскания налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафов за счет имущества физического лица:

1) наличные денежные средства; 2) денежные средства на счетах в банке и электронных денежных средств, переводы которых осуществляются с использованием персонифицированных электронных средств платежа, драгоценных металлов на счетах (во вкладах) в банке; 3) другое имущество. Ответ обосновать.

#### **Методические материалы к занятию**

1) Тематический план дисциплины Б1.В.02.04 "Налоги и налогообложение"; 2) Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ.

*Рекомендуемые источники по теме 4:* [1, с. 65-70; 3, с. 50-72].

## **Тема 5. Участники налоговых отношений**

**Форма занятий** – практические занятия.

### **Вопросы для обсуждения:**

- 1) Характеристика налогоплательщиков и плательщиков сборов, их права и обязанности;
- 2) Взаимозависимые лица;
- 3) Характеристика налоговых агентов, их права и обязанности;
- 4) Состав и структура налоговых органов, таможенных органов, министерства финансов РФ;
- 5) Права и обязанности налоговых органов как участников налоговых правоотношений.

### **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 5**

Цель проведения занятий – дать характеристику участникам налоговых отношений, рассмотреть их права и обязанности.

Для самостоятельной подготовки к практическому занятию необходимо внимательно изучить цель занятия, материал, полученный на лекции, и ответить на поставленные вопросы темы. Необходимо помнить, что на лекции рассматривается не весь материал, а только его часть, остальная часть восполняется в процессе самостоятельной работы. При изучении учебного материала, необходимо сочетать учебную литературу с нормативно-правовой базой по налогообложению. План практического занятия: 1) опрос по материалам лекции; 2) работа с тестом; 3) выполнение (решение) практических заданий.

#### Тестовые задания:

- 1) Налоговые органы вправе проверить правильность применения цен по сделкам в следующих случаях:
  - а) при внешнеторговых сделках;
  - б) при товарообменных операциях;
  - в) при сделках между взаимозависимыми лицами;

г) во всех случаях, упомянутых в предыдущих ответах;

3) При осуществлении операций по договору простого товарищества обязанности по оплате акцизов несут:

а) один из участников, ведущий общие дела по договору простого товарищества;

б) все участники несут солидарную ответственность по исполнению обязанностей по уплате акциза;

в) каждый участник в размере общего платежа, соответствующей его доли в реализации;

г) каждый из участников в силу своих финансовых возможностей;

4) Порядок рассмотрения споров по вопросам налогообложения предусматривает апелляцию налогоплательщиков:

а) Президенту РФ, главе правительства России;

б) вышестоящему налоговому органу, судебным инстанциям;

в) судебным инстанциям включая Конституционный суд РФ, Верховный суд РФ, Высший арбитражный суд РФ;

г) органам прокуратуры в регионах и муниципальных образованиях;

5) Налогоплательщики имеют право:

а) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;

б) отказаться от предоставления налоговому работнику документов, необходимых для проверки правильности исчисления налога;

в) требовать посещения предприятия для проведения проверки в удобное для налогоплательщика время;

г) ни один из сформулированных ответов не является верным;

Практические задания:

*Задание 1.* Привести примеры обязанностей в соответствии с положениями НК РФ следующих субъектов: налоговый орган; банки; финансовые органы; свидетели; контрагенты налогоплательщика; эксперты; специалисты; переводчики; понятые; аудиторы; иные органы и организации.

*Задание 2.* Указать права и обязанности (ст. 21–23 НК РФ) налогоплательщика и плательщика сбора в сферах: 1) информации об установлении, введении и уплате налогов и защиты информации; 2) исполнения обязанности по уплате налогов или сборов; 3) налогового учета и налогового контроля; 4) привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений; 5) защиты своих прав.

### **Методические материалы к занятию**

1) Тематический план дисциплины Б1.В.02.04 "Налоги и налогообложение"; 2) Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ.

*Рекомендуемые источники по теме 5:* [1, с. 71-87; 3, с. 73-85; 5, с. 5-12].

## **Тема 6. Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов**

**Форма занятий** – практические занятия.

### **Вопросы для обсуждения:**

- 1) Общие правила исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- 2) Изменение срока уплаты налога или сбора;
- 3) Уведомление и требование об уплате налога и сбора;
- 4) Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов;
- 5) Зачет или возврат излишне уплаченных сумм налогов и сборов.

### **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 6**

Цель проведения занятий – ознакомить студентов с общими правилами исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов согласно положениям налогового законодательства.

Для самостоятельной подготовки к практическому занятию необходимо внимательно изучить цель занятия, материал, полученный на лекции, и ответить на поставленные вопросы темы. Необходимо помнить, что на лекции

рассматривается не весь материал, а только его часть, остальная часть восполняется в процессе самостоятельной работы. При изучении учебного материала, необходимо сочетать учебную литературу с нормативно-правовой базой по налогообложению. План практического занятия: 1) опрос по материалам лекции; 2) работа с тестом; 3) выполнение (решение) практических заданий.

Тестовые задания:

1) Основанием для прекращения обязанности по уплате налога и сбора являются:

а) смерть налогоплательщика или признание его умершим;

б) ликвидация организации-налогоплательщика после проведения всех расчетов с бюджетами и внебюджетными фондами;

в) отъезд из страны резидента-налогоплательщика;

г) прекращение предпринимательской деятельности налогоплательщиком;

2) Верно ли данное утверждение: исполнение налоговой обязанности признается своевременным, если налогоплательщик осуществил действия, направленные на уплату налога, сбора, до того, как истек соответствующий срок:

а) верно;

б) неверно;

3) В каком случае налог не признается уплаченным:

а) отзыв налогоплательщиком платежного поручения на перечисление суммы налога в бюджет;

б) возврата банком налогоплательщику поручения для перечисления суммы налога в бюджет в связи с неверными реквизитами платежа;

в) наличия на момент предъявления налогоплательщиком в банк поручения на уплату налога иных неисполненных денежных требований первоочередного характера платежа при недостаточности средств на счете;

г) перечисление денежных средств налогоплательщиком после указанной даты платежа налога;



3) Какой из данных пунктов должен содержать в себе требование об уплате налогов и сборов:

а) сведения о сумме задолженности по налогу или сбору;

б) освобождения от налогообложения;

в) наличия на момент предъявления в банк налогоплательщиком поручения иных неисполненных денежных требований;

г) сдача налоговой декларации в налоговую инспекцию;

4) Сумма излишне уплаченного налога может быть:

а) зачтена в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому же или иным налогам;

б) направлена на погашение недоимки по налогам;

в) возвращена налогоплательщику;

5) При несвоевременной уплате налога пеня начисляется:

а) за каждый календарный месяц просрочки, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором должен быть, уплачен налог;

б) за каждый календарный день просрочки, начиная со дня, когда налоговым органом была обнаружена недоимка;

в) на каждый календарный день просрочки, начиная со дня следующего за днем срока уплаты налога;

г) за каждый календарный день просрочки, начиная со дня срока уплаты налога.

Практические задания:

*Задание 1.* Организация, исполняя функции налогового агента, удерживает и перечисляет в бюджет налог на доходы физического лица за своих сотрудников в рамках трудового договора. Обязана ли организация удерживать и перечислять налог с доходов сотрудников, не связанных с должностными обязанностями? Налогоплательщик согласно налоговым декларациям перечисляет налоги в бюджет. Можно ли рассматривать данный факт как самостоятельное выполнение обязанности по уплате налога? Ответ обосновать.

*Задание 2.* Налогоплательщик заключил договор инвестиционного налогового кредита. В течение какого времени он вправе уменьшить свои налоговые платежи? Какими способами обеспечения налогового обязательства может воспользоваться организация в рамках предусмотренных налоговым законодательством? Ответ обосновать.

### **Методические материалы к занятию**

1) Тематический план дисциплины Б1.В.02.04 "Налоги и налогообложение"; 2) Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ.

*Рекомендуемые источники по теме 6:* [4, Налоговый кодекс РФ, ст. 21, 23, 32, 33, часть 1].

## **Тема 7. Организация налогового контроля в РФ.**

**Форма занятий** – практические занятия.

### **Вопросы для обсуждения:**

- 1) Понятие налогового контроля, его цели и задачи;
- 2) Содержание и виды государственного налогового контроля;
- 3) Участники налогового контроля;
- 4) Основные методы и формы проведения налогового контроля;
- 5) Налоговые проверки: субъекты, объекты, методы и основные этапы.

### **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 7**

Цель проведения занятий – рассмотреть основные элементы налогового контроля и механизм его работы.

Для самостоятельной подготовки к практическому занятию необходимо внимательно изучить цель занятия, материал, полученный на лекции, и ответить на поставленные вопросы темы. Необходимо помнить, что на лекции рассматривается не весь материал, а только его часть, остальная часть выполняется в процессе самостоятельной работы. При изучении учебного

материала необходимо сочетать учебную литературу с нормативно-правовой базой по налогообложению. План практического занятия: 1) опрос по материалам лекции; 2) работа с тестом; 3) выполнение (решение) практических заданий.

Тестовые задания:

1) В соответствии с НК РФ налоговый контроль — это:

а) управление налоговыми отношениями, складывающимися в процессе уплаты налогов и сборов;

б) проверка правильности исчисления и своевременности уплаты налогов;

в) деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах;

г) надзор за исполнением законодательства о налогах и сборах;

2) Методы налоговых проверок – это:

а) камеральные и выездные;

б) комплексные, выборочные и тематические;

в) проверка, ревизия, обследование и анализ;

г) сплошные и выборочные;

3) Объектом налогового контроля является:

а) материальный носитель, который будет подвергаться исследованию в ходе контрольной деятельности налоговых органов;

б) деятельность должностных лиц налогового органа;

в) деятельность проверяемых субъектов (налогоплательщиков);

г) организации различных форм собственности;

4) Виновно совершенное противоправное деяние налогоплательщика, за которое НК РФ установлена ответственность – это:

а) налоговые санкции;

б) налоговое правонарушение;

в) административное правонарушение;

г) должностное правонарушение;

5) В какие сроки решение по камеральной проверке вступает в силу?

- а) с момента утверждения руководителем налоговой инспекции;
- б) через 30 дней после вручения решения налогоплательщику;
- в) в течение 10 дней с момента вручения его налогоплательщику;
- г) с момента утверждения руководителем ФНС России;

Практические задания:

*Задание 1.* Организация не предоставила пакет документов, истребованных по решению налоговых органов в связи с проведением встречной налоговой проверки. При этом организация предоставила акт, согласно которому первичные бухгалтерские документы сгорели во время пожара. За сохранность документов в организации обязанность возложена на главного бухгалтера. Будут ли привлечены организация и главный бухгалтер к ответственности по статье 109 НК РФ? Может ли налоговый орган наложить штраф по статье 126 НК РФ? Ответ обосновать.

*Задание 2.* В ходе камеральной проверки у налогоплательщика были дополнительно истребованы следующие документы: документы, подтверждающие право на применение льготы, в том числе календарный план работ, дополнительное соглашение к договору, техническое задание; бухгалтерские справки, обосновывающие размер убытка отраженного в уточненной декларации. Правомерны ли данные требования контролирующего органа? Ответ обосновать.

**Методические материалы к занятию**

1) Тематический план дисциплины Б1.В.02.04 "Налоги и налогообложение"; 2) Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ.

*Рекомендуемые источники по теме 7:* [4, НК РФ, глава 14, часть 1; 1, с. 88-147; 10, с. 17-22].

**Тема 8. Налоговые правонарушения**

**Форма занятий** – практические занятия.

**Вопросы для обсуждения:**

- 1) понятие налоговых правонарушений и их участники;
- 2) основные виды налоговых правонарушений;
- 3) виды ответственности за налоговые правонарушения: финансовая, административная, имущественная, уголовная.

**Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 8**

Цель проведения занятий – рассмотреть налоговые правонарушения и применение к ним налоговой, административной и уголовной ответственности.

Для самостоятельной подготовки к практическому занятию необходимо внимательно изучить цель занятия, материал, полученный на лекции, и ответить на поставленные вопросы темы. Необходимо помнить, что на лекции рассматривается не весь материал, а только его часть, остальная часть восполняется в процессе самостоятельной работы. При изучении учебного материала, необходимо сочетать учебную литературу с нормативно-правовой базой по налогообложению. План практического занятия: 1) опрос по материалам лекции; 2) работа с тестом; 3) выполнение (решение) практических заданий.

Тестовые задания:

- 1) Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:
  - а) по достижении 16-летнего возраста;
  - б) по достижении 18-летнего возраста;
  - в) по достижении 14-летнего возраста;
  - г) с момента появления самостоятельного дохода;
- 2) Налоговой санкцией является:
  - а) начисление штрафа;
  - б) взыскание пени;
  - в) наложение дисциплинарного взыскания;
  - г) конфискация имущества;

3) Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее:

а) осознавало противоправный характер своих действий (бездействий), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействий);

б) не осознавало противоправного характера своих действий (бездействий) либо вредный характер последствий, возникших вследствие этих действий (бездействий), хотя должно было и могло это осознавать;

в) осознавало противоправный характер своих действий (бездействий), но не желало допускать наступление вредных последствий;

4) Налоговое правонарушение - это:

а) виновно совершенное противоправное деяние налогоплательщика, налогового агента и их представителей, за которое НК РФ установлена ответственность;

б) виновно совершенное противоправное деяние налогоплательщика, нарушающее законодательство о налогах и сборах;

в) противозаконное действие или бездействие налогоплательщика и его поручителя;

г) общественно опасное действие или бездействие физического или юридического лица, связанное с неуплатой налога;

5) Обстоятельство, отягчающее ответственность за совершение налогового правонарушения:

а) совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекавшимся к ответственности за аналогичное правонарушение;

б) совершение налогового правонарушения должностным лицом организации;

в) совершение налогового правонарушения группой налогоплательщиков;

г) повторное совершение налогового правонарушения в течении одного налогового периода;

Практические задания:

*Задание 1.* Используя положения главы 16 НК РФ заполнить таблицу, содержащую виды налоговых правонарушений и ответственность за них. Таблица должна иметь следующий вид:

**Виды налоговых правонарушений.**

Вид правонарушения	Размер штрафа
1. Нарушение срока постановки на учет	.....
.....	.....
.....	.....

*Задание 2.* Штраф по ст. 119 НК РФ применяется за непредставление деклараций, составляемых по итогам налогового периода. За промежуточные декларации (расчеты) следует привлечение к ответственности по ст.126 НК РФ. Какую статью следует применить при не сдаче промежуточного ежеквартального расчета по страховым взносам всех видов: на пенсионное, социальное и медицинское страхование? Ответ обосновать.

**Методические материалы к занятию**

1) Тематический план дисциплины Б1.В.02.04 "Налоги и налогообложение"; 2) Учебная литература из электронной библиотечной системы: Юрайт, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ.

*Рекомендуемые источники по теме 8:* [4, Налоговый кодекс РФ, главы 15-16, часть 1].

## **Тема 9. Налог на добавленную стоимость**

**Форма занятий** – практические занятия.

### **Вопросы для обсуждения:**

- 1) Экономическая сущность налога на добавленную стоимость;
- 2) Формирование цены товара с НДС в России;
- 3) Характеристика налогоплательщиков и объекта налогообложения НДС;
- 4) Характеристика налоговой базы по НДС, ставки налога;
- 5) Операции неподлежащие налогообложению НДС и другие льготы по налогу;
- 6) Характеристика книги покупок и книги продаж, счета-фактуры и их значение при формировании обязательств по уплате НДС;
- 7) Порядок исчисления суммы НДС и сроки его уплаты в бюджет.

### **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 9**

Цель проведения занятий – разобраться в процессе формирования налоговых обязательств по НДС и порядке, и сроках уплаты.

Для самостоятельной подготовки к практическому занятию необходимо внимательно изучить цель занятия, материал, полученный на лекции, и ответить на поставленные вопросы темы. Необходимо помнить, что на лекции рассматривается не весь материал, а только его часть, остальная часть восполняется в процессе самостоятельной работы. При изучении учебного материала, необходимо сочетать учебную литературу с нормативно-правовой базой по налогообложению. План практического занятия: 1) опрос по материалам лекции; 2) работа с тестом; 3) выполнение (решение) практических заданий.

### Тестовые задания:

- 1) Экономическая сущность НДС заключается в:
  - а) изъятии в бюджет части добавленной стоимости к товарам;
  - б) формировании налоговой базы при каждой стадии реализации;



- в) обложении налогом товаров повышенного спроса;
  - г) перераспределении полученных денежных сумм в пользу нуждающихся социальных групп;
  - д) формировании доходов бюджета;
- 2) Метод зачета по счетам по НДС представляет собой:
- а) при продаже в счете-фактуре НДС указывается отдельной строкой, вся сумма которого подлежит уплате в бюджет;
  - б) при покупке в счете-фактуре НДС указывается отдельной строкой, вся сумма которого подлежит возмещению из бюджета;
  - в) сумму налога исчисляется применительно ко всем операциям, признаваемым объектом налогообложения;
  - г) сумму налога, вносимую в бюджет, которая исчисляется как разница между НДС к уплате и НДС к возмещению;
  - д) сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, которая исчисляется как сумма НДС, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно по различным налоговым ставкам;
- 3) Плательщиками НДС признаются:
- а) организации и индивидуальные предприниматели;
  - б) иностранные организации, расположенные на территории РФ;
  - в) иностранные организации, получающие доходы на территории РФ;
  - г) юридические и физические лица, получающие доход от деятельности;
  - д) лица, осуществляющие перемещение товаров через таможенную границу РФ;
- 4) Не облагаются НДС следующие операции по реализации:
- а) предоставление в аренду на территории РФ помещений аккредитованным иностранным организациям;
  - б) продуктов питания буфетами и столовыми образовательных и медицинских учреждений;
  - в) продуктов питания буфетами и столовыми расположенных в учреждениях органов власти;

г) имущества, учреждениями уголовно-исполнительной системы РФ

5) Налоговая база по НДС при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица определяется как:

а) стоимость выполненных работ по фактическим расходам без включения НДС;

б) стоимость получаемого вознаграждения при совершении сделки;

в) совокупность расходов, осуществляемых налогоплательщиком при оказании услуги;

г) разница между получаемыми доходами и произведенными расходами;

Практические задания:

*Задание 1.* При ввозе на территорию РФ коньячной продукции через посреднические компании, аффилированные с налогоплательщиком, была значительно увеличена цена, в связи с чем увеличены расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль. Применив положения ст. 40 НК РФ, налоговый орган скорректировал цену, уменьшив ее на расходы посредникам, и скорректировал налоговые вычеты по НДС. Имеет ли налогоплательщик право на вычет НДС, уплаченного на таможне при ввозе товара на территорию РФ, в случае, если товар приобретался по завышенным ценам? Ответ обосновать.

*Задание 2.* Определите сумму НДС, начисленную с предоплаты за офисную мебель (во II квартале 20XX г.), и сумму НДС, которую можно принять к вычету в III квартале 20XX г. Во II квартале 20XX г. ООО "Комфорт" заключило с покупателем ООО "Вектор" договор на поставку офисной мебели. Сумма договора – 70 800 руб. (в том числе НДС 20 %). В этом же квартале ООО "Комфорт" получило частичную оплату в счет предстоящей поставки. Сумма предоплаты – 35 400 руб. с НДС, что составляет 50 % от суммы договора. В III квартале 20XX г. мебель была отгружена покупателю.

## **Методические материалы к занятию**

1) Тематический план дисциплины Б1.В.02.04 "Налоги и налогообложение"; 2) Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ.

*Рекомендуемые источники по теме 9:* [3, с. 397-404; 5, с. 39-42; 14, с.217-242].

## **Тема 10. Налог на прибыль организаций**

**Форма занятий** – практические занятия.

### **Вопросы для обсуждения:**

- 1) Налог на прибыль, его экономическая характеристика и значение для государства;
- 2) Характеристика налогоплательщиков и объектов налогообложения;
- 3) Доходы, не подлежащие налогообложению;
- 4) Расходы, не принимаемые к уменьшению доходов;
- 5) Формирование налоговой базы, кассовый метод и метод начисления при определении доходов и расходов налогоплательщика;
- 6) Налоговые ставки и порядок исчисления суммы налога на прибыль;
- 7) Характеристика налогового и отчетных периодов, расчет авансовых платежей;
- 8) Сроки уплаты налога в бюджет и предоставления налоговой декларации.

### **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 10**

Цель проведения занятий – рассмотреть процесс формирования налоговых обязательств по налогу на прибыль организаций, а также порядка и сроках его уплаты. Для самостоятельной подготовки к практическому занятию необходимо внимательно изучить цель занятия, материал, полученный на лекции, и ответить на поставленные вопросы темы. Необходимо помнить, что на лекции рассматривается не весь материал, а только его часть, остальная часть

восполняется в процессе самостоятельной работы. При изучении учебного материала, необходимо сочетать учебную литературу с нормативно-правовой базой по налогообложению. План практического занятия: 1) опрос по материалам лекции; 2) работа с тестом; 3) выполнение (решение) практических заданий.

Тестовые задания:

1) Моментом признания расходов организации по налогу на прибыль при "методе начисления" является:

- а) день списания имущества и обязательств организации;
- б) последний день месяца отчетного или налогового периода;
- в) отчетный период, в котором они были фактически произведены и подтверждены документально;
- г) отчетный период, где произошел фактический денежный или иной расчет в денежной оценке;

2) Налоговым периодом по налогу на прибыль организации:

- а) квартал;
- б) месяц;
- в) календарный год;
- г) квартал, полугодие, 9 месяцев, год;

3) Налогоплательщики, применяющие пониженную налоговую ставку по налогу на прибыль;

- а) резиденты особо экономической зоны;
- б) резиденты, осуществляющие научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;
- в) резиденты, осуществляющие строительство жилых и нежилых комплексов;
- г) нерезиденты, иностранные организации, имеющие постоянные представительства в РФ;

4) Налоговые ставки, применяемые иностранными организациями:

- а) 20 % и 10 %;

б) 0 % и 20 %;

в) 30 % и 20 %;

г) 13 % и 15 %;

5) Ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль в обязательном порядке уплачивают:

а) все коммерческие организации;

б) организации, у которых за предыдущие 4 квартала доходы от реализации превышали в среднем 15 млн. руб. за каждый квартал;

в) бюджетные организации, автономные и иностранные организации;

Практические задания:

*Задание 1.* Компания подписала со своим контрагентом соглашение об урегулировании разногласий по ранее исполненному договору. В соответствии с этим соглашением была уменьшена стоимость выполненных компанией работ. В результате у нее образовалась переплата по налогу на прибыль на сумму более 182 млн. руб. Налоговый орган отказался возвращать переплаченный налог, указав на следующие обстоятельства: стоимость работ была уменьшена по договоренности с контрагентом в целях получения незаконной налоговой выгоды; с момента уплаты налога прошло более трех лет, и плательщик утратил право на возврат переплаты. Кто прав, ваше мнение, ответ обосновать.

*Задание 2.* Рассчитать сумму налога на прибыль организаций за 2 квартал 20XX г., если: за 1 кв. получено прибыли от реализации 1 500 тыс. руб.; внереализационные доходы – 700 тыс. руб.; внереализационные расходы – 200 тыс. руб.; за 2 кв. получено прибыли от реализации 1 000 тыс. руб.; внереализационные доходы – 500 тыс. руб.; внереализационные расходы – 300 тыс. руб.; внесены авансовые платежи за 1 кв. в сумме 150 тыс. руб. Назвать порядок, сроки и источник уплаты налога, исчислить авансовые платежи налога за отчетный период.

## **Методические материалы к занятию**

1) Тематический план дисциплины Б1.В.02.04 "Налоги и налогообложение"; 2) Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ.

*Рекомендуемые источники по теме 10:* [3, с. 405-412; 5, с. 62-67; 14, с. 281-307].

## **Тема 11. Налог на доходы физических лиц**

**Форма занятий** – практические занятия.

### **Вопросы для обсуждения:**

- 1) Экономическая сущность НДФЛ, цели и задачи его взимания;
- 2) Характеристика категорий налогоплательщиков НДФЛ и объектов налогообложения;
- 3) Льготы по налогообложению НДФЛ;
- 4) Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные, инвестиционные;
- 5) Порядок определения налоговой базы и применение налоговых ставок;
- 6) Налоговый период, порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей;
- 7) Исчисление суммы налога налоговыми агентами и самостоятельно налогоплательщиками;
- 8) Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами, налогоплательщиками и предоставление налоговой декларации.

## **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 11**

Цель проведения занятий – рассмотреть процедуру формирования налоговых обязательств по налогу на доходы физических лиц, а также порядок и сроки его уплаты.

Для самостоятельной подготовки к практическому занятию необходимо внимательно изучить цель занятия, материал, полученный на лекции, и ответить на поставленные вопросы темы. Необходимо помнить, что на лекции рассматривается не весь материал, а только его часть, остальная часть восполняется в процессе самостоятельной работы. При изучении учебного материала, необходимо сочетать учебную литературу с нормативно-правовой базой по налогообложению. План практического занятия: 1) опрос по материалам лекции; 2) работа с тестом; 3) выполнение (решение) практических заданий.

Тестовые задания:

1) Датой фактического получения дохода в виде натуральной оплаты признается:

- а) дата начисления выплат;
- б) дата отражения операции в учетных документах;
- в) дата списания денежных средств со счета налогового агента;
- г) дата фактического получения дохода;

2) Система ставок установлена по налогу на доходы физических лиц:

- а) пропорциональная;
- б) прогрессивная;
- в) регрессивная;
- г) твердая;

3) Налоговым периодом по НДФЛ признается:

- а) квартал;
- б) месяц;
- в) календарный год;
- г) квартал, полугодие, 9 месяцев, год;

4) Для инвалидов I и II групп при исчислении НДФЛ предусмотрены налоговые вычеты в размере:

- а) 3000 руб.;
- б) 500 руб.;

в) 1500 руб.;

г) 400 руб.

5) Виды профессиональных налоговых вычетов, которые имеет право получить плательщик НДФЛ:

а) в объеме сумм, перечисленных на благотворительность;

б) оплата услуг по лечению;

в) инвалиды с детства, инвалиды I и II группы;

г) в объеме фактических и подтвержденных расходов при осуществлении предпринимательской деятельности;

Практические задания:

*Задание 1.* В 20XX г. заработная плата гражданина Иванова С. Ф. составила 244 000 руб. Работник является инвалидом с детства. В этом же налоговом периоде за использование личного мобильного телефона Иванову С. Ф. выплачивалась ежемесячная компенсация в размере 1000 руб. (стоимость мобильного телефона 8300 руб., относится к четверной амортизационной группе со сроком полезного использования 60 месяцев). В июне организация продала Иванову С. Ф. квартиру за 1 500 000 руб. Стоимость реализации аналогичных квартир сторонним физическим лицам составляет 2 800 000 руб. Исчислите налог на доходы физических лиц за налоговый период.

*Задание 2.* 15 января 20XX г. работник получил от предприятия ссуду на покупку бытовой техники на год в размере 30 000 руб. под 5 % годовых со сроком возврата в следующем году. Половину ссуды он погасил 1 июля. Определить: 1) сумму материальной выгоды, включаемую в налогооблагаемую базу, если известно, что ставка рефинансирования ЦБ РФ составляет 8,25 %; 2) сумму налога с материальной выгоды.

**Методические материалы к занятию**

1) Тематический план дисциплины Б1.В.02.04 "Налоги и налогообложение"; 2) Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ.



*Рекомендуемые источники по теме 11:* [3, с. 428-435; 5, Алисенов, с. 51-61; 7, с. 35-40; 14, с. 252-280].

## **Тема 12. Акцизы**

**Форма занятий** – практические занятия.

### **Вопросы для обсуждения:**

- 1) Экономическая сущность акцизов, их роль в экономике страны;
- 2) Налогоплательщики акцизов и характеристика объекта налогообложения;
- 3) Характеристика подакцизных товаров;
- 4) Операции, не признаваемые объектом налогообложения акцизами;
- 5) Формирование налоговой базы и характеристика налоговых ставок;
- 6) Порядок исчисления суммы акциза, сроки его уплаты и подачи налоговой декларации.

### **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 12**

Цель проведения занятий – рассмотреть механизм формирования налоговых обязательств по акцизам, а также порядок и сроки их уплаты.

Для самостоятельной подготовки к практическому занятию необходимо внимательно изучить цель занятия, материал, полученный на лекции, и ответить на поставленные вопросы темы. Необходимо помнить, что на лекции рассматривается не весь материал, а только его часть, остальная часть восполняется в процессе самостоятельной работы. При изучении учебного материала, необходимо сочетать учебную литературу с нормативно-правовой базой по налогообложению. План практического занятия: 1) опрос по материалам лекции; 2) работа с тестом; 3) выполнение (решение) практических заданий.

#### Тестовые задания:

- 1) Экономическое значение акцизов проявляется в:
  - а) получении доходов от потребления товаров массового спроса;

б) ограничении реализации товаров массового, специфического спроса;  
в) получении доходов в бюджеты бюджетной системы;  
г) регулировании спроса и предложения товаров специфического характера;

2) Налогоплательщиками акцизов признаются:

а) организации и индивидуальные предприниматели;  
б) лица, осуществляющие перемещение товаров через границу РФ;  
в) организации, осуществляющие ввоз товаров через границу РФ;  
г) юридические лица, осуществляющие операции с подакцизными товарами;

3) Объектом налогообложения акцизами признаются:

а) моторные масла;  
б) фармацевтическая продукция;  
в) драгоценные металлы и камни;  
г) дизельное топливо;

4) К операциям с товарами, освобождаемыми от налогообложения акцизами, относятся:

а) передача подакцизных товаров внутри организации;  
б) реализация подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного;  
в) передача подакцизных товаров безвозмездно;  
г) реализация подакцизных товаров в пользу государства;

5) Объектом налогообложения акцизами признаются следующие операции:

а) передача на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд;

б) ввоз на территорию РФ подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства;

в) произведенного этилового спирта для дальнейшего производства спиртосодержащей парфюмерно-косметической;

г) передача в структуре организации подакцизных товаров для производства не подакцизных товаров;

Практические задания:

*Задание 1.* ОАО "Пивоваренный завод "Визит"" в феврале 20XX г. реализовало: 12 000 бутылок пива с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта 4,8 % емкостью 0,5 л по цене 55 руб. за бутылку; 2000 бутылок пива с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта 8,8 % емкостью 1,5 л по цене 130 руб. за бутылку. Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет, и укажите сроки его уплаты.

*Задание 2.* ЗАО "Западное" ввозит на таможенную территорию РФ сигареты: 1) с фильтром: количество – 96 800 000 шт.; таможенная стоимость товара – 56 200 000 руб.; таможенные пошлины – 4 900 000 руб.; НДС, уплаченный при ввозе товаров – 10 116 000 руб.; 2) без фильтра: количество – 30 500 000 шт.; таможенная стоимость товаров – 14 650 000 руб.; таможенные пошлины – 2 100 000 руб.; НДС, уплаченный при ввозе товаров – 2 637 000 руб. Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

**Методические материалы к занятию**

1) Тематический план дисциплины Б1.В.02.04 "Налоги и налогообложение"; 2) Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ.

*Рекомендуемые источники по теме 12:* [3, 413-414; 5, с. 43-50; 11, с. 55-56; 14, с. 243-251].

**Тема 13. Другие федеральные налоги и сборы**

**Форма занятий** – практические занятия.

**Вопросы для обсуждения:**

- 1) значение налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ);
- 2) плательщики налога и объект налогообложения;

- 3) налоговая база по НДС, ставки налогообложения природных ресурсов;
- 4) налоговый период, порядок исчисления НДС и сроки его уплаты;
- 5) плательщики водного налога, характеристика объекта налогообложения;
- 6) плательщики сбора за пользование объектами животного мира и плательщики сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- 7) ставки сбора за каждый объект животного мира, порядок уплаты;
- 8) государственная пошлина как сбор за совершение значимых действий органами власти, ее плательщики;

### **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 13**

Цель проведения занятий – рассмотреть процедуру формирования налоговых обязательств по добыче полезных ископаемых, водному налогу, а также другим федеральным сборам, порядок и сроки их уплаты.

Для самостоятельной подготовки к практическому занятию необходимо внимательно изучить цель занятия, материал, полученный на лекции, и ответить на поставленные вопросы темы. Необходимо помнить, что на лекции рассматривается не весь материал, а только его часть, остальная часть восполняется в процессе самостоятельной работы. При изучении учебного материала, необходимо сочетать учебную литературу с нормативно-правовой базой по налогообложению. План практического занятия: 1) опрос по материалам лекции; 2) работа с тестом; 3) выполнение (решение) практических заданий.

#### Тестовые задания:

- 1) Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых являются:
  - а) организации и индивидуальные предприниматели, имеющие лицензию на добыче полезных ископаемых;
  - б) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр;

в) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу углеводородного сырья на территории РФ;

г) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу общераспространенных полезных ископаемых;

2) Объектом обложения НДС признаются:

а) полезные ископаемые, добытые из недр и извлеченные из отходов горнодобывающего производства;

б) общераспространенные полезные ископаемые;

в) полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов горнодобывающих производств;

г) полезные ископаемые, добытые из недр земли и извлеченные из отходов при условии лицензирования деятельности.

3) Плательщиками водного налога признаются:

а) организации;

б) организации и физические лица;

в) индивидуальные предприниматели;

г) организации и физические лица, осуществляющие специальное водопользование.

4) При использовании водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях налоговая база определяется:

а) как площадь водного пространства;

б) стоимость сплавленного леса;

в) произведение объема древесины, сплавленной в плотках;

г) объем сплавленного леса.

5) По водному налогу установлены ставки:

а) адвалорные;

б) специфические;

в) комбинированные;

г) прогрессивные.

### Практические задания:

*Задание 1.* За июнь предприятие добыло на территории Архангельской области 400 т торфа. В этом же месяце было реализовано 150 т по цене 800 руб./т, 200 т по цене 900 руб./т (без учета НДС). В цену реализации включена стоимость доставки, которая составила 40 000 руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

*Задание 2.* Организация осуществляет забор воды из реки Кубань в Северо-Кавказском экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составляет 4.000.000 м куб., в том числе для полива плантаций овощей 2.500.000 м куб. Остальной объем воды используется для производства овощных консервов и для хоз. нужд. Сброс сточных вод в водный объект составил 300.000 м куб., установлен лимит водопользования для промышленных целей 1.200.000 м куб. Рассчитать сумму водного налога.

### **Методические материалы к занятию**

1) Тематический план дисциплины Б1.В.02.04 "Налоги и налогообложение"; 2) Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ.

*Рекомендуемые источники по теме 13:* [3, с. 444-454; 11, с. 64-66; 14, с. 308-351].

## **Тема 14. Налог на имущество организаций**

**Форма занятий** – практические занятия.

### **Вопросы для обсуждения:**

- 1) Значение налога на имущество организаций;
- 2) Налогоплательщики и объект налогообложения налогом на имущество;
- 3) Льготы по налогу на имущество организаций;
- 4) Налоговая база и расчет среднегодовой стоимости имущества;
- 5) Особенности расчета суммы налога на имущества, кадастровая стоимость имущества, формирование авансовых платежей;

б) Ставки по налогу на имущество, порядок исчисления и уплаты.

#### **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 14**

Цель проведения занятий – рассмотреть процедуру формирования налоговых обязательств по налогу на имущество организаций, а также порядок и сроки его уплаты.

Для самостоятельной подготовки к практическому занятию необходимо внимательно изучить цель занятия, материал, полученный на лекции, и ответить на поставленные вопросы темы. Необходимо помнить, что на лекции рассматривается не весь материал, а только его часть, остальная часть восполняется в процессе самостоятельной работы. При изучении учебного материала, необходимо сочетать учебную литературу с нормативно-правовой базой по налогообложению. План практического занятия: 1) опрос по материалам лекции; 2) работа с тестом; 3) выполнение (решение) практических заданий.

##### Тестовые задания:

1) Налог на имущество юридических лиц является:

- а) прямым налогом;
- б) косвенным налогом;
- в) налогом из прибыли;
- г) налогом "по кадастру";

2) Объект налогообложения по налогу на имущество организаций:

- а) денежные средства на расчетном счете;
- б) грузовая машина, учитываемая на балансе;
- в) товар на складе;
- г) помещение склада, учитываемое на балансе;

3) Сумма налога на имущество организации относится налог на ...

- а) себестоимость;
- б) чистую прибыль;
- в) финансовые результаты;

- г) прочие расходы по производству и реализации;
- 4) Налог на имущество организаций устанавливается:
  - а) Налоговым кодексом РФ;
  - б) законами субъектов РФ;
  - в) Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ;
  - г) Федеральным законом о налоге на имущество организаций;

5) На балансе торговой организации в качестве основного средства учитывается торговое оборудование. Организация его не использует (перевела на консервацию) и планирует списать. Облагается ли налогом на имущество указанное оборудование?

а) не облагается, так как оборудование, переведенное на консервацию, исключается из перечня объектов налогообложения;

б) не облагается, так как движимое не является объектом обложения налогом на имущество;

в) облагается в общем порядке до даты списания имущества с баланса;

г) облагается в зависимости от того, на какой срок ОС переведено на консервацию: на срок менее трех месяцев - торговое оборудование облагается налогом на имущество в общем порядке, на срок более трех месяцев - не облагается.

Практические задания:

*Задание 1.* ЗАО "Крокус" организовано 15 марта текущего налогового периода. На 1-е число следующего месяца стоимость амортизируемого имущества составила 580 000 руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 32 000 руб. Движение имущества в течение налогового периода характеризуется следующими хозяйственными операциями: 10 июня приобретено оборудование первоначальной стоимостью 910 000 руб. со сроком полезного использования 12 лет (25 июня оборудование введено в эксплуатацию); 15 июля передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 100 000 руб., норма амортизации 1,2 %; 15 августа реализовано оборудование по остаточной стоимости 58 000 руб.



Задание: рассчитайте сумму налога на имущество организаций, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки, установленной в Калининградской области.

*Задание 2.* На начало отчетного года в организации числится производственное здание, первоначальная стоимость – 15 000 000 руб., срок использования – 50 лет. Способ амортизации – линейный. Сумма амортизации на 1 января отчетного года – 1 000 000 руб. В марте отчетного года организация произвела реконструкцию объекта подрядным способом, затраты на которую составили 2 400 000 руб., в том числе НДС 20 %. Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал отчетного года, если здание продолжало эксплуатироваться в общем порядке.

#### **Методические материалы к занятию**

1) Тематический план дисциплины Б1.В.02.04 "Налоги и налогообложение"; 2) Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ.

*Рекомендуемые источники по теме 14:* [3, с. 415-420; 5, с. 73-77; 7, с. 54-56; 14, с. 352-367].

### **Тема 15. Транспортный налог**

**Форма занятий** – практические занятия.

#### **Вопросы для обсуждения:**

- 1) Экономическая сущность транспортного налога;
- 2) Налогоплательщики и объект налогообложения;
- 3) Формирование налоговой базы, ставки транспортного налога;
- 4) Порядок исчисления суммы налога, сроки его уплаты.

**Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 15**

Цель проведения занятий – рассмотреть процедуру формирования налоговых обязательств по транспортному налогу, а также порядок и сроки его уплаты.

Для самостоятельной подготовки к практическому занятию необходимо внимательно изучить цель занятия, материал, полученный на лекции, и ответить на поставленные вопросы темы. Необходимо помнить, что на лекции рассматривается не весь материал, а только его часть, остальная часть восполняется в процессе самостоятельной работы. При изучении учебного материала, необходимо сочетать учебную литературу с нормативно-правовой базой по налогообложению. План практического занятия: 1) опрос по материалам лекции; 2) работа с тестом; 3) выполнение (решение) практических заданий.

Тестовые задания:

- 1) Транспортным налогом облагаются транспортные средства...
  - а) числящиеся на учете в ГИБДД;
  - б) находящиеся в эксплуатации организации;
  - в) числящиеся на балансе организации;
  - г) оплаченные в налоговом периоде;
- 2) Транспортное средство, поставленное на учет или снятое с учета в течение года, облагается налогом...
  - а) за весь год;
  - б) пропорционально количеству дней нахождения средства на учете со следующего года;
  - в) с применением корректирующего коэффициента к ставке;
- 3) Плательщиком транспортного налога при передаче транспортного средства по доверенности другому лицу является...
  - а) доверенное лицо;
  - б) доверенное лицо или доверитель в соответствии с договоренностью между ними;

в) доверенное лицо, если необходимая информация о нем будет передана доверителем в налоговые органы;

г) доверитель;

4) Ставки налога дифференцируются...

а) по видам транспортных средств;

б) по мощности двигателя транспортного средства;

в) по видам транспортных средств и мощности их двигателя;

г) по сроку эксплуатации;

5) Транспортные средства, находящиеся в угоне...

а) облагаются налогом;

б) не облагаются налогом;

в) облагаются налогом, если розыск длится менее 3 месяцев;

г) не облагаются налогом, если угон официально зарегистрирован;

Практические задания:

*Задание 1.* 1) Организации принадлежит автобус с мощностью двигателя 210 л. с., три грузовых автомобиля с мощностью двигателя 170 л. с. и два легковых автомобиля с мощностью двигателя 180 л. с. Других автомобилей у организации нет. Определить сумму транспортного налога для организации. 2) Организации принадлежит один грузовой автомобиль с мощностью двигателя 170 л. с. и четыре легковых автомобиля с мощностью двигателя 180 л. с. Определить сумму транспортного налога для организации.

*Задание 2.* На балансе спортивного клуба числятся: катер с мощностью двигателя 75 л. с.; моторная лодка с мощностью двигателя 190 л. с.; несамоходная баржа вместительностью 50 тонн; яхта с мощностью мотора 90 л. с. Эти транспортные средства были в распоряжении спортклуба весь год. Исчислите сумму транспортного налога за год и сумму авансовых платежей за каждый отчетный период.

**Методические материалы к занятию**

1) Тематический план дисциплины Б1.В.02.04 "Налоги и налогообложение"; 2) Учебная литература из электронной библиотечной

системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ.

*Рекомендуемые источники по теме 15:* [3, с. 455-460; 5, с. 68-72; 7, с. 57-60; 14, с. 368-375].

## **Тема 16. Земельный налог**

**Форма занятий** – практические занятия.

### **Вопросы для обсуждения:**

- 1) Экономическая сущность земельного налога;
- 2) Налогоплательщики и характеристика объекта налогообложения;
- 3) Налоговые льготы и формирование налоговой базы, кадастровая стоимость земли;
- 4) Налоговый период, дифференциация налоговых ставок;
- 5) Порядок исчисления суммы налога организациями и физическими лицами, сроки уплаты налога.

### **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 16**

Цель проведения занятий – рассмотреть процедуру формирования налоговых обязательств по земельному налогу, а также порядок и сроки его уплаты.

Для самостоятельной подготовки к практическому занятию необходимо внимательно изучить цель занятия, материал, полученный на лекции, и ответить на поставленные вопросы темы. Необходимо помнить, что на лекции рассматривается не весь материал, а только его часть, остальная часть восполняется в процессе самостоятельной работы. При изучении учебного материала, необходимо сочетать учебную литературу с нормативно-правовой базой по налогообложению. План практического занятия: 1) опрос по материалам лекции; 2) работа с тестом; 3) выполнение (решение) практических заданий.

### *Тестовые задания:*

1) Что не признается объектом налогообложения по земельному налогу:

а) земельные участки, приобретенные для личного подсобного хозяйства;

б) земельные участки, отнесенные к землям сельскохозяйственного назначения;

в) земельные участки, занятые жилищным фондом;

г) земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством;

2) Отчетными периодами по земельному налогу являются:

а) I, II и III кварталы;

б) календарный год;

в) полугодие и год;

г) квартал, полугодие и 9 месяцев;

3) Расходы по уплате земельного налога организаций относятся на:

а) чистую прибыль организаций;

б) прочие расходы при уплате налога на прибыль организаций;

в) финансовый результат деятельности организаций;

г) на себестоимость товаров, работ, услуг;

4) Освобождены от уплаты земельного налога:

а) организации – в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования; организации народных художественных промыслов; физические лица, относящиеся к коренным малочисленным народам Севера; организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов составляет не менее 50 %, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25 %;

б) физические лица, принимавшие участие в испытаниях ядерного оружия, физические лица, выполнявшие интернациональный долг в Афганистане и других странах, где велись боевые действия; социально-незащищенные категории граждан;

в) физические лица, получившие земельные участки в порядке наследования;

5) Ставки земельного налога, установленные главой 31 Налогового кодекса РФ:

а) 0,1 %; 0,3 %; 0,5 %; 1 %; 2 %;

б) 0,1 %; 0,3 %; 1 %;

в) 0,3 %; 1,5 %.

Практические задания:

*Задание 1.* СПК "Северное" имеет во владении 200 га пашни (для выращивания однолетних и многолетних трав), 4200 га пашни под зерновыми, 100 га сенокосов. На 300 га осуществляется выпас скота. Для размещения и эксплуатации хозяйству передано в постоянное (бессрочное) пользование административно-производственное здание кожевенного производства площадью 38768 м<sup>2</sup>, кадастровая стоимость которого составляет 1 200 000 руб. второй земельный участок передан хозяйству под спортивный объект, кадастровая стоимость которого составляет 870 000 руб. Задание: рассчитайте сумму земельного налога за налоговый период (с учетом предельной налоговой ставки), укажите сроки предоставления налоговой декларации и сроки уплаты налога.

*Задание 2.* Площадь земельного участка, предоставленного для личного подсобного хозяйства – 0,08 га, в том числе, площадь, занятая жилым домом – 200 кв. м. Ставка земельного налога – 0,3 %. Кадастровая стоимость 1 кв. м – 700 руб. Гражданин является ветераном Великой Отечественной войны. Требуется определить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

**Методические материалы к занятию**

1) Тематический план дисциплины Б1.В.02.04 "Налоги и налогообложение"; 2) Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ.

*Рекомендуемые источники по теме 16:* [3, с. 470-475; 5, с. 89-91; 14, с. 380-387].

## **Тема 17. Другие региональные и местные налоги**

**Форма занятий** – практические занятия.

### **Вопросы для обсуждения:**

- 1) Плательщики налога на имущество физ. лиц, объект налогообложения;
- 2) Ставки налога на строения, помещения и сооружения;
- 3) Категории граждан, освобождаемые от уплаты налога;
- 4) Порядок исчисления и сроки уплаты налога;
- 5) плательщики налога на игорный бизнес, объект налогообложения;
- 6) Ставки налога, порядок его исчисления и сроки уплаты.

### **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 17**

Цель проведения занятий – рассмотреть процедуру формирования налоговых обязательств по налогу на имущество физических лиц и налогу на игорный бизнес, а также порядок и сроки их уплаты.

Для самостоятельной подготовки к практическому занятию необходимо внимательно изучить цель занятия, материал, полученный на лекции, и ответить на поставленные вопросы темы. Необходимо помнить, что на лекции рассматривается не весь материал, а только его часть, остальная часть восполняется в процессе самостоятельной работы. При изучении учебного материала, необходимо сочетать учебную литературу с нормативно-правовой базой по налогообложению. План практического занятия: 1) опрос по материалам лекции; 2) работа с тестом; 3) выполнение (решение) практических заданий.

### Тестовые задания:

- 1) Налог на имущество физических лиц определяется:
  - а) самостоятельно налогоплательщиком;
  - б) налоговым органом;

в) органом, осуществляющим учет и регистрацию соответствующего имущества;

2) Если несколько собственников имущества, то им предъявляется налог на имущество физических лиц:

- а) каждому собственнику в полном размере;
- б) исходя из причитающейся каждому собственнику доле;
- в) по выставленной сумме в налоговом уведомлении;
- г) по усмотрению налоговой инспекции;

3) Объекты налогообложения налогом на имущество физических лиц:

- а) гаражи;
- б) квартиры;
- в) транспортные средства;
- г) жилые дома;

4) Налогоплательщики на игровой бизнес — это:

а) организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;

б) индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;

в) организации или предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

5) Признается объектом обложения налогом на игровой бизнес:

а) игровой стол; игровой автомат; касса тотализатора; касса букмекерской конторы;

б) игровой стол; игровой автомат;

в) финансовый результат от игровой деятельности;

г) доходы от реализации игровых услуг;

д) сумма полученных доходов, уменьшенных на величину произведенных расходов;

Практические задания:



*Задание 1.* Супруги имеют квартиру стоимостью 1 880 000 руб., которая находится в общей совместной собственности. Кроме того, они имеют дачу площадью 110 м<sup>2</sup> инвентаризационной стоимостью 129 8000 руб., расположенную на территории другого муниципального образования. Определите сумму налога на имущество физических лиц, используя ставки, установленные федеральным законом.

*Задание 2.* ООО "Счастливчик", осуществляющее игорный бизнес, имеет: 6 игровых столов, 10 игровых автоматов, 1 кассу тотализатора. 5 января установлены еще 2 игровых автомата, 20 января установлена еще одна касса тотализатора, 22 января был поврежден 1 игровой стол, который увезли в мастерскую. Ставки: 1 игровой стол – 25000 руб.; 1 игровой автомат – 1500 руб.; 1 касса тотализатора – 25 000 руб. Определить сумму налога за январь.

### **Методические материалы к занятию**

1) Тематический план дисциплины Б1.В.02.04 "Налоги и налогообложение"; 2) Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ.

*Рекомендуемые источники по теме 17:* [3, с. 461-469; 5, с. 78-88; 14, с. 376-379, с.388-408].

## **Тема 18. Упрощенная система налогообложения**

**Форма занятий** – практические занятия.

### **Вопросы для обсуждения:**

- 1) Значение УСН, условия перехода на нее;
- 2) Плательщики налога по УСН;
- 3) Объект налогообложения и формирование налоговой базы;
- 4) Сумма минимального налога; размер применяемых налоговых ставок;
- 5) Порядок исчисления суммы налога, сроки его уплаты.

**Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 18**

Цель проведения занятий – рассмотреть процедуру формирования налоговых обязательств в связи с применением УСН, а также порядок и сроки уплаты.

Для самостоятельной подготовки к практическому занятию необходимо внимательно изучить цель занятия, материал, полученный на лекции, и ответить на поставленные вопросы темы. Необходимо помнить, что на лекции рассматривается не весь материал, а только его часть, остальная часть восполняется в процессе самостоятельной работы. При изучении учебного материала, необходимо сочетать учебную литературу с нормативно-правовой базой по налогообложению. План практического занятия: 1) опрос по материалам лекции; 2) работа с тестом; 3) выполнение (решение) практических заданий.

Тестовые задания:

1) Применение УСН позволяет не уплачивать:

а) налог на прибыль, земельный налог, транспортный налог, НДС, налог на имущество организаций;

б) налоги за пользование природными ресурсами, взносы во внебюджетные фонды, земельный налог, НДС, налог на прибыль;

в) налог на имущество организаций, налог на прибыль, НДС.

2) Перейти к применению УСН имеют право:

а) общества с ограниченной ответственностью и ИП;

б) только открытые акционерные общества;

в) только общества с ограниченной ответственностью;

г) организации независимо от организационно-правовой формы и ИП;

3) Не имеют права применять УСН:

а) организации и ИП, предоставляющие юридические услуги;

б) частные нотариусы;

в) организации, занимающиеся розничной торговлей;

г) страховщики;

4) Организация может добровольно отказаться от применения УСН:

- а) не может отказаться добровольно от применения УСН;
  - б) может, начиная со следующего календарного месяца;
  - в) может, начиная со следующего отчетного периода;
  - г) может, начиная со следующего календарного года.
- 5) Объектом налогообложения признается:
- а) сумма прибыли и балансовая стоимость имущества;
  - б) сумма чистой прибыли;
  - в) доходы, либо доходы, уменьшенные на величину расходов;
  - г) финансовый результат от предпринимательской деятельности;

Практические задания:

*Задание 1.* Руководство небольшой строительной фирмы ООО "Дорстрой 10" решило поберечь свои с трудом заработанные деньги и не выплачивать многочисленные налоги, а перейти в 2022 году с общего режима на более выгодный УСН. Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь 2021 года, равна 99 млн. руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь — 70 человек. Остаточная стоимость основных средств — 68 млн. руб. Филиалов у ООО "Дорстрой 10" нет. Может ли ООО "Дорстрой 10" перейти на УСН с 2022 года?

*Задание 2.* Предприятие ООО "Рассвет", рассчитывающее и уплачивающее 15 % с доходов, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2021 год	49 000 000	48 700 000	15

Какой размер налога должно уплатить ООО "Рассвет" за 2021 год?

**Методические материалы к занятию**

1) Тематический план дисциплины Б1.В.02.04 "Налоги и налогообложение"; 2) Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ.

*Рекомендуемые источники по теме 18:* [3, с. 421-427; 5, с. 21-28; 7, с. 91-94; 14, с. 119-138].

## **Тема 19. Другие специальные налоговые режимы**

**Форма занятий** – практические занятия.

### **Вопросы для обсуждения:**

- 1) Экономическая сущность ЕСХН и условия перехода на него;
- 2) Налогоплательщики ЕСХН, характеристика объекта налогообложения;
- 3) Формирование налоговой базы и ставки налога;
- 4) Порядок исчисления суммы налога, сроки уплаты налога.
- 5) Условия применения патентной системы налогообложения;
- 6) Определение налоговой базы и порядок исчисления суммы и сроков оплаты патента;
- 7) Условия введения налога на профессиональный доход;
- 8) Плательщики профессионального налога, особенности его исчисления и уплаты.

### **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 19**

Цель проведения занятий – рассмотреть процедуру формирования налоговых обязательств единому сельскохозяйственному налогу, патентной системе налогообложения и профессиональному налогу, а также порядок и сроки их уплаты.

Для самостоятельной подготовки к практическому занятию необходимо внимательно изучить цель занятия, материал, полученный на лекции, и ответить на поставленные вопросы темы. Необходимо помнить, что на лекции рассматривается не весь материал, а только его часть, остальная часть восполняется в процессе самостоятельной работы. При изучении учебного материала, необходимо сочетать учебную литературу с нормативно-правовой базой по налогообложению. План практического занятия: 1) опрос по

материалам лекции; 2) работа с тестом; 3) выполнение (решение) практических заданий.

Тестовые задания:

1) Организации-налогоплательщики, применяя режим ЕСХН, не уплачивают следующие налоги:

- а) налог на прибыль и налог на имущество, НДС;
- б) НДФЛ и взносы во внебюджетные фонды;
- в) налог на прибыль, налог на землю и налог на имущество;
- г) налог на прибыль, налог на имущество;
- д) налог на прибыль, НДФЛ, налог на имущество;

2) Объектом налогообложения ЕСХН признаются:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- в) полученная прибыль от сельскохозяйственной деятельности;
- г) объем реализации сельскохозяйственной продукции;

3) Уплату следующих налогов заменяет уплата патента при патентной системе налогообложения:

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) налог на имущество физических лиц;
- в) транспортного налога;
- г) налога на добавленную стоимость;

4) Совмещение патентной системы налогообложения с другими системами налогообложения:

- а) запрещено;
- б) положения гл. 26.5 НК РФ не запрещают ИП совмещать несколько режимов налогообложения;

- в) с разрешения налогового инспектора;
- г) разрешено, но в зависимости от видов деятельности налогоплательщика;

5) Самозанятый уплачивает налог в следующих размерах:

а) с доходов, полученных от физических лиц, самозанятый платит 4 %; с доходов, полученных от компаний, – 6 %.

б) придется отдать до 50 % полученного дохода;

в) зависит от суммы дохода, если за год заработаешь меньше 2 400 000 руб., налог будет 4 %, если больше, то 6 %.

Практические задания:

*Задание 1.* Организация, находящаяся на ЕСХН, по итогам первого полугодия: получила доходы в размере 326 700 руб.; произвела расходы на сумму 310 150 руб. По итогам года: получила доходы в размере 1200 700 руб.; произвела расходы на сумму 912 350 руб. Определить сумму авансового платежа по ЕСХН и ЕСХН по итогам года.

*Задание 2.* Рассчитать стоимость патента, если вид деятельности - "Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли". Патент на 10 месяцев. 1 объект. Размер потенциального годового дохода по данному виду деятельности согласно закону области установлен в размере 1250 тыс. руб.

**Методические материалы к занятию**

1) Тематический план дисциплины Б1.В.02.04 "Налоги и налогообложение"; 2) Учебная литература из электронной библиотечной системы: ЮРАЙТ, Лань, Университетская библиотека, а также официальные сайты: Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы РФ.

*Рекомендуемые источники по теме 19:* [5, с. 29-38; 7, с. 84-90, с. 95-100; 11, с. 248-252; 14, с. 155-190].

### **3 Методические указания по выполнению контрольной работы**

#### **3.1 Общие сведения, выбор варианта и исходных данных**

Выполнение данной контрольной работы имеет цель: помочь студентам, закрепить теоретические знания и овладеть практическими навыками в области проведения налоговых проверок у субъектов хозяйствования. Это должно обеспечить способность студентов к решению аналитических и исследовательских задач в области налогов и налогообложения, а также на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы приобрести необходимые навыки исчисления налоговой базы и сумм налоговых обязательств, сформировать знания о процедурах проведения форм налогообложения физических и юридических лиц.

Контрольная работа состоит из следующих заданий: два теоретических вопроса и заполнение таблицы, практическое задание состоит из решения двух задач. Данная контрольная работа является обязательной частью учебного процесса, и без успешного ее выполнения студент не допускается к сдаче зачета по данной дисциплине. Преподавателем оценивается представленная студентом работа "зачтено" или "не зачтено". При получении "зачтено" студент допускается к сдаче зачета по дисциплине.

Распределение вариантов контрольных заданий происходит в соответствии с приведенной таблицей, либо по непосредственному распределению преподавателя данной дисциплины.

Таблица 10 - Распределение вариантов заданий для контрольной работы

<b>Первая буква фамилии студента</b>	<b>Вариант задания</b>
А, Л, Х	1
Б, М, Ц	2
В, Н, Ч	3
Г, О, Ш	4
Д, П, Щ	5
Е, Р, Э	6
Ж, С, Ю	7
З, Т, Я	8
И, У	9
К, Ф	10

### **3.2 Задания для контрольных работ:**

*а) Вопросы по налогообложению:*

#### **Вариант 1**

1. Сущность, роль и значение платежей в государственные внебюджетные фонды.
2. Доходы при исчислении налога прибыль, характеристика доходов, учитываемых при формировании налоговой базы.

#### **Вариант 2**

1. Налог на добавленную стоимость, его экономическое содержание и значение для экономики страны.
2. Порядок применения имущественных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

#### **Вариант 3**

1. Ответственность налогоплательщиков и налоговых органов за нарушение налогового законодательства.
2. Характеристика расходов по налогу на прибыль, их классификация.

#### **Вариант 4**

1. Налоговые льготы по налогу на доходы физических лиц, их роль и значение.
2. Роль и значение упрощенной системы налогообложения и порядок ее применения.

#### **Вариант 5.**

1. Плательщики НДФЛ, порядок расчета налоговой базы и характеристика налоговых ставок и сроков уплаты.
2. Имущественные налоги, уплачиваемые физическими лицами.

#### **Вариант 6.**

1. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу (рассмотреть НДС и акцизы).



2. Налоговые льготы, предоставляемые налогоплательщикам: налоговый кредит, налоговые каникулы, отсрочки и рассрочки платежей и т.д., порядок и условия их предоставления.

### **Вариант 7**

1. Налоговый контроль (функции, задачи, принципы, субъекты, виды и методы).

2. НДС: плательщики налога, объект налогообложения и условия освобождения от взимания.

### **Вариант 8**

1. Налоговые санкции и порядок их взыскания.

2. Налог на землю: порядок исчисления и уплаты налогоплательщиками

### **Вариант 9**

1. Стандартные и социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.

2. Исполнение (неисполнение) обязанностей по уплате налоговых обязательств.

### **Вариант 10**

1. Основы налогового администрирования, цели и задачи налогового менеджмента.

2. Сущность и значение налоговой нагрузки, методики ее определения.

*б) Сделать сравнительную характеристику налогов по основным элементам и заполнить таблицу для следующих вариантов задания: 1, 2, 5, 6, 9.*

Элемент налога	Наименование налога	Наименование налога
1. Налогоплательщик	.....	.....
2. ....и т.д.....	.....	.....

*в) Заполнить таблицу согласно классификационным признакам налога для следующих вариантов задания: 3, 4, 7, 8, 10.*

Классификационный признак	Характеристика классификационной группы	
	Наименование налога	Наименование налога
1. По уровню управления	.....	.....
2. ....и т.д.....	.....	.....

Таблица 11 - Распределение налогов по вариантам заданий.

Вариант	Наименование налогов для заполнения таблиц
1	Акцизы и Водный налог
2	Налог по УСН и налог по патенту
3	НДС и Транспортный налог
4	НДПИ и Земельный налог
5	Акцизы и ЕСХН
6	Налог на имущество физических лиц и налог на игорный бизнес
7	НДФЛ и Государственная пошлина
8	Налог на прибыль и НДФЛ
9	НДС и НДПИ
10	Земельный налог и Налог на имущество организаций

г) Практическая часть:

Таблица 12 – Задачи для решения по вариантам

Вариант	Задачи																																
1	<p>1) Предприятие ООО "КЕДР" занимается производством полуфабрикатов из дерева. Зарботная плата работника составляет 24 500 руб. в месяц. Работник имеет дочь в возрасте 11 лет и сына в возрасте 20 лет (студента дневной формы обучения). Стоимость обучения сына в институте, оплачивается работником и составила за год 109 тыс. руб. Гражданин в течение года также получал доходы от выполнения трудовых обязанностей по совместительству в строительной организации. Среднемесячная заработная плата составляла 18 900 руб. В феврале работник на фабрике приобрел холодильник за 9 тыс. руб. Рыночная цена аналогичной модели холодильника составила на день продажи 22 тыс. руб. В марте гражданином получен гонорар за издание на территории России литературного произведения - 15 тыс. руб. Документально подтвержденные расходы, связанные с написанием литературного произведения, составляют 9 500 руб. Рассчитать сумму дохода, фактически выплаченную физическому лицу, сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет, и суммы взносов во внебюджетные фонды.</p> <p>2) Остаточная стоимость имущества компании равнялась значениям, приведенным в таблице:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>По состоянию на:</th> <th>Остаточная стоимость, руб.</th> <th>По состоянию на:</th> <th>Остаточная стоимость, руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>01 января</td> <td>150 000</td> <td>01 июля</td> <td>120 000</td> </tr> <tr> <td>01 февраля</td> <td>145 000</td> <td>01 августа</td> <td>115 000</td> </tr> <tr> <td>01 марта</td> <td>140 000</td> <td>01 сентября</td> <td>110 000</td> </tr> <tr> <td>01 апреля</td> <td>135 000</td> <td>01 октября</td> <td>105 000</td> </tr> <tr> <td>01 мая</td> <td>130 000</td> <td>01 ноября</td> <td>100 000</td> </tr> <tr> <td>01 июня</td> <td>125 000</td> <td>01 декабря</td> <td>95 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>31 декабря</td> <td>90 000</td> </tr> </tbody> </table> <p>Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев и налог за год.</p>	По состоянию на:	Остаточная стоимость, руб.	По состоянию на:	Остаточная стоимость, руб.	01 января	150 000	01 июля	120 000	01 февраля	145 000	01 августа	115 000	01 марта	140 000	01 сентября	110 000	01 апреля	135 000	01 октября	105 000	01 мая	130 000	01 ноября	100 000	01 июня	125 000	01 декабря	95 000			31 декабря	90 000
По состоянию на:	Остаточная стоимость, руб.	По состоянию на:	Остаточная стоимость, руб.																														
01 января	150 000	01 июля	120 000																														
01 февраля	145 000	01 августа	115 000																														
01 марта	140 000	01 сентября	110 000																														
01 апреля	135 000	01 октября	105 000																														
01 мая	130 000	01 ноября	100 000																														
01 июня	125 000	01 декабря	95 000																														
		31 декабря	90 000																														
2	<p>1) Сотруднику предприятия начислена заработная плата по основному месту работы:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>месяц</th> <th>Сумма з/платы</th> <th>месяц</th> <th>Сумма з/пл.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Январь</td> <td>25 800</td> <td>Июль</td> <td>31 000</td> </tr> <tr> <td>Февраль</td> <td>25 000</td> <td>Август</td> <td>31 000</td> </tr> </tbody> </table>	месяц	Сумма з/платы	месяц	Сумма з/пл.	Январь	25 800	Июль	31 000	Февраль	25 000	Август	31 000																				
месяц	Сумма з/платы	месяц	Сумма з/пл.																														
Январь	25 800	Июль	31 000																														
Февраль	25 000	Август	31 000																														

	март	31 000	Сентябрь	31 000
	апрель	26 000	Октябрь	30 500
	май	27 800	Ноябрь	29 700
	июнь	29 000	декабрь	32 100
	<p>В июле т. г. были начислены и выплачены дивиденды по результатам работы предприятия за прошлый год в сумме 88 000 руб. В декабре сотрудник получил компенсацию за время служебной командировки - 22 400 руб., в том числе в пределах установленных законодательством норм - 13 200 руб. В мае в связи с заболеванием была предоставлена материальная помощь в сумме 5000 руб.. В декабре предприятием оплачена поездка на отдых в сумме 36 000 руб. В бухгалтерию представлены документы, что у сотрудника имеются иждивенцы: ребенок-инвалид II группы в возрасте 11 лет. Определите сумму налога на доходы физических лиц, укажите срок уплаты налога в бюджет.</p> <p>2) Организация ведет добычу, переработку и реализацию торфа. В июне 2020 г. организация добыла 100 т торфа и реализовала его по цене 354 руб./т (в том числе НДС 54 руб.) на условиях самовывоза транспортом покупателя. В июле добыча составила 80 т торфа, реализация не производилась. Для целей налогового учета сумма прямых расходов организации за июль составляет 200 000 руб., в том числе расходы по добыче торфа 20 000 руб. Общая сумма косвенных расходов - 50 000 руб. Остаток незавершенного производства на начало и конец месяца у организации отсутствует. Исчислить НДС за июль и июль 2020 г.</p>			
3	<p>1) В 2021 году ООО "Энергоснаб" получило следующие <i>доходы</i>:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) выручка за отгруженные товары 125 млн. руб., в т. ч. НДС 20 %</li> <li>2) дивиденды по Ценным бумагам = 550 тыс. руб. (ставка ?)</li> <li>3) доходы от сдачи в аренду имущества 540 тыс. руб., в т. ч. НДС 20 %</li> <li>4) получена неустойка от поставщика в размере 40 тыс. руб., в т. ч. НДС 20 %</li> <li>5) безвозмездно получено ОС стоимостью 1300 тыс. руб., в т. ч. НДС 20 %</li> </ol> <p style="text-align: center;"><i>Расходы:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) себестоимость реализованных товаров 79 млн. руб., в т. ч. НДС 20 %</li> <li>2) з/пл. работникам 2 млн. 300 тыс. руб.</li> <li>3) аренда 800 тыс. руб., в т. ч. НДС 20%</li> <li>4) уплачены пени в бюджет 13 тыс. руб.</li> <li>5) сумма начисленной амортизации 880 тыс. руб.</li> <li>7) прочие расходы 540 тыс. руб., в т. ч. НДС 20 %.</li> <li>8) отчисления во внебюджетные фонды ?? (рассчитать самостоятельно).</li> </ol> <p>Рассчитать налог на прибыль и распределить его по бюджетам.</p> <p>2) Табачная фабрика в марте 2021 года произвела 4000 пачек сигарет с фильтром (20 шт. в пачке) и 500 сигар. Реализация сигарет с фильтром составила 90 % от произведенного объема и 85 % - для сигар. Максимальная розничная цена данного периода составила по сигаретам с фильтром 145 руб. за пачку, по сигарам без фильтра – 110 руб. за штуку. Рассчитать акциз на сигары и акциз на сигареты с учетом 15 % расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1770 руб. за 1000 штук.</p>			
4	<p>На основании исходных данных изложить методику расчета налога на прибыль и определить сумму налога на прибыль.</p> <p style="text-align: center;"><i>Исходные данные:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Предприятие ООО "Альфа" реализовало продукцию собственного производства за отчетный год на сумму 960 000 руб. (в том числе).</li> <li>2) Прямые затраты на производство продукции, реализованной в отчетном году, составила 450 000 руб., в том числе расходы на заработную плату составили 150 000 руб., страховые отчисления составили ?? руб..</li> </ol>			

	<p>3) В отчетном году предприятие понесло расходы, связанные со сбытом продукции. В состав этих расходов вошли затраты на транспортировку продукции до складов покупателей. За отчетный год стоимость услуг транспортной компании составила 48 000 руб., включая НДС.</p> <p>4) Общехозяйственные расходы составили 20 000 руб.</p> <p>5) За отчетный год банк начислил предприятию проценты за пользование денежными средствами, находящимися на расчетном счете предприятия. Сумма начисленных процентов составила 8 000 руб.</p> <p>6) По выпущенным ценным бумагам предприятие должно уплатить в отчетном году проценты в размере 7000 руб.</p> <p>7) За отчетный год организация реализовала объекты основных средств. Выручка составила 42 000 руб. (в том числе НДС ??%).</p> <p>8) Величина первоначальной стоимости объекта основных средств, проданных в отчетном году равна 25 000 руб. (амортизация не начислялась).</p> <p>9) Сумма налога на имущество в отчетном году составила 28 000 руб.</p> <p>10) В отчетном году организация предъявила претензию покупателю за несвоевременную оплату отгруженной продукции. Сумма неустойки по претензии составила 12000 руб. Должник признал неустойку частично, заплатив кредиторю 9 000 руб. Организация обратилась в суд, по решению суда должник обязан выплатить оставшуюся часть по претензии – 3 000 руб.</p> <p>11) В первом полугодии отчетного года бухгалтером была выявлена дебиторская задолженность, не погашенная в срок и не обеспеченная гарантиями. Сумма задолженности составила 24 000 руб. Организация создала резерв сомнительных долгов.</p> <p>12) В отчетном году в учете предприятия возникли отрицательные суммовые разницы на сумму 16 000 руб.</p> <p>13) В отчетном году предприятию были начислены пени за несвоевременную уплату налогов в бюджет на сумму 11 000 руб.</p>																		
5	<p>1) Производственное предприятие за 1 квартал оплатило и оприходовало сырье и товарно-материальных ценностей для производства на сумму 1 346 000 руб., в том числе НДС (20 %). Реализация готовой продукции за отчетный период составила 1 950 000 руб., в том числе НДС (20 %). Себестоимость продукции без учета заработной платы и налогов составила 850 000 руб. Численность постоянных работников 32 человека, среднемесячная зарплата 25 000 руб. Балансовая стоимость имущества на начало квартала 1 485 000 руб., на конец квартала ?? руб., амортизационные отчисления за каждый месяц составляли 1,45 %. Предприятие безвозмездно передало подшефной школе 2 станка стоимостью 20000 руб. каждый. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду, составили 55 000 руб., в том числе НДС 20 %. Штрафы, уплаченные по результатам хозяйственной деятельности, - 12 000 руб. Штрафы, полученные предприятием, - 15 800 руб. Рассчитайте: НДС, налог на прибыль. Укажите сроки уплаты данных налогов.</p> <p>2) Организация занимается грузоперевозками. На балансе стоят следующие автомобили:</p> <table border="1" data-bbox="327 1765 1412 1998"> <thead> <tr> <th>Марка</th> <th>Мощность двигателя, л.с.</th> <th>Количество, шт.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>МАЗ 5335</td> <td>180</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>КРАЗ 255</td> <td>240</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>ЗИЛ 133</td> <td>210</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>КАМАЗ 5320</td> <td>210</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>ГАЗ 6611</td> <td>120</td> <td>2</td> </tr> </tbody> </table> <p>20 августа приобретен легковой автомобиль с мощностью двигателя 105 л. с.</p>	Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество, шт.	МАЗ 5335	180	3	КРАЗ 255	240	4	ЗИЛ 133	210	3	КАМАЗ 5320	210	5	ГАЗ 6611	120	2
Марка	Мощность двигателя, л.с.	Количество, шт.																	
МАЗ 5335	180	3																	
КРАЗ 255	240	4																	
ЗИЛ 133	210	3																	
КАМАЗ 5320	210	5																	
ГАЗ 6611	120	2																	

	<p>С 1 сентября проданы два автомобиля КРАЗ 255 и ЗИЛ 133. Определить авансовые платежи за отчетные периоды и сумму транспортного налога, которую должна уплатить организация за налоговый период.</p>
6	<p>1) В августе текущего года овощеконсервный завод отразил на счетах бухгалтерского учета следующие операции:</p> <p>1) реализовано овощной продукции по отпускным ценам без учета НДС – 1 268 520 руб.;</p> <p>2) реализовано, детское питание (без НДС) на сумму - 230 460 руб.;</p> <p>3) реализованы овощи через магазин по розничным ценам (включая НДС) – 789 368 руб.;</p> <p>4) оплачены счета поставщиков за овощи с учетом НДС – 982 340 руб.;</p> <p>5) перечислен НДС с предоплаты, полученной в предыдущем периоде 25 340 руб.</p> <p>Исчислите НДС, подлежащий уплате в бюджет, укажите срок его уплаты в бюджет.</p> <p>2) В 2021 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение данного заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень мед/услуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ). За 2021 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 360 000 руб. Рассчитать налоговую базу по НДФЛ за 2021 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.</p>
7	<p>1) На 1 марта текущего года предприятие игорного бизнеса имело 12 игровых автоматов, 9 бильярдных столов и 4 кассы тотализаторов. 18 апреля организация приобрела и установила еще 4 игровых автомата, а 10 июня демонтировала и прекратила эксплуатацию 3 бильярдных столов. Определите сумму налога на игорный бизнес за налоговый период и сроки уплаты налога в бюджет, а также:</p> <p>Руководитель предприятия взял ссуду в организации в сумме 240 000 руб. на два года без процентов. Ссуда погашается в соответствии с договором в полном размере по истечении двух лет. Определить материальную выгоду, включаемую ежемесячно в совокупный доход физического лица (ставка рефинансирования ЦБ РФ 8,5 % годовых).</p> <p>2) Автомобильный завод выпускает автомобили с различной мощностью двигателя. В январе 2020 г. заводом реализовано розничному магазину 80 автомобилей мощностью 90 л. с., 20 автомобилей мощностью 120 л. с. и 10 автомобилей мощностью 220 л. с. Акциз на автомобили с мощностью двигателя до 90 л.с. включительно равен 0 руб. Акциз на автомобили с мощностью двигателя свыше 90 л. с. до 150 л. с. включительно равен 37 руб. за 1 л. с. Акциз на автомобили с мощностью двигателя свыше 150 л. с. равен 365 руб. за 1 л. с. Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.</p>
8	<p>1) Основной деятельностью организации является производство и реализация продукции собственного производства. В 1 квартале текущего года наряду с основной деятельностью организация выступила в роли комиссионера по договору комиссии. Выручка от реализации за отчетный период по основной деятельности составила 360 000 руб. (в том числе НДС), по посреднической деятельности 90 000 руб. (в том числе НДС). За отчетный период были осуществлены затраты: прямые по основной деятельности – 150 000 руб., по посреднической – 18 000 руб., расходы на приобретение основных фондов производственного назначения - 28 000 руб. (в том и числе НДС),</p>

	<p>амортизационные отчисления – 4 000 руб., начислена заработная плата – 80 000 руб. Стоимость имущества на начало квартала – 28 000 руб., на конец квартала – 285 000 руб. Рассчитайте НДС и налог на прибыль. Укажите сроки уплаты налогов в бюджет.</p> <p>2) Организация произвела и реализовала за отчетный период на розничные склады следующую вино-водочную продукцию:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- водки – 590 бутылок, емкость 0,5 л с содержанием этилового спирта 40 %;</li> <li>- коньяка – 770 бутылок, емкость 0,5 л</li> <li>- настойки на коньяке – 1350 бутылок емкостью 0,54 л с содержанием этилового спирта – 29 %.</li> <li>- шампанского – 1300 бутылок, емкостью 0,75 л</li> <li>- пива – 400 банок, емкостью 0,45 л, содержание этилового спирта – 4,8 %</li> </ul> <p>Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.</p>
<b>9</b>	<p>1) Гражданка Федорова И. А., имеющая на иждивении двух несовершеннолетних детей, получила за текущий год следующие доходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- оплата труда по основному месту работы – 36 000 руб. за 12 месяцев года;</li> <li>- дивиденды по акциям своего предприятия – 1 700 руб.;</li> <li>- за проданную в текущем году квартиру, приобретенную 2 года назад – 2 200 000 руб.;</li> <li>- от сдачи в аренду квартиры в течение 6 месяцев с ежемесячной оплатой в размере 2000 руб.;</li> <li>- материальную помощь от предприятия в размере 5 000 руб.</li> </ul> <p>Рассчитайте совокупный доход гражданки Федоровой И. А. и сумму подлежащего к уплате НДФЛ, если за обучение на дневном отделении в вузе одного из детей она заплатила 42 000 руб. за учебный год.</p> <p>2) Определить сумму НДС, подлежащую взносу в бюджет за налоговый период, если были проведены следующие хозяйственные операции:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- реализована продукция, облагаемая по ставке НДС 20 %, на сумму 236 000 руб., в том числе НДС – ?? руб.;</li> <li>- реализована продукция, облагаемая по ставке НДС 10 %, на сумму 22 000 руб., в том числе НДС – ?? руб.;</li> <li>- получена финансовая помощь на пополнение фондов специального назначения на сумму 100 000 руб.;</li> <li>- приобретено и оприходовано сырье на сумму 118 000 руб., в том числе НДС – 20 % ?? руб.;</li> <li>- приобретен, оприходован и оплачен объект основных средств на сумму 94 400 руб., в том числе НДС – 20 % - ?? руб.;</li> <li>- приобретены и оприходованы комплектующие детали на сумму 70 800 руб., в том числе НДС – 20 % ?? руб.;</li> <li>- получен аванс под предстоящую поставку на сумму 60 000 руб. с НДС 20 %;</li> <li>- приобретены материалы для производства продукции, не облагаемой НДС, на сумму 82 600 руб., в том числе НДС – 10 % ?? руб.;</li> <li>- приобретены материалы на сумму 15 340 руб., в том числе НДС 20 % -?? руб.;</li> <li>- перечислена предоплата по договору поставки на сумму 70 000 руб. с НДС 20 %.</li> </ul> <p>Все сопроводительные первичные документы оформлены в соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового учета.</p>
<b>10</b>	<p>1) ООО занимается мелкооптовой торговлей. Организация применяет упрощенную систему налогообложения, единый налог она рассчитывает с разницы между доходами и расходами. В июне ООО получило от поставщика 500 банок растворимого кофе. Стоимость одной банки – 180 руб. (в том числе НДС 20 %). К концу июня вся партия кофе была оплачена. Продали же в этом</p>

	<p>месяце только 300 банок. В конце апреля предприятие взяло кредит 100 000 руб. на 2 месяца под 21 % годовых (учетная ставка ЦБ РФ была равна 8 %). У местных органов власти ООО арендует помещение за 6 000 руб. в месяц (с НДС). Начисленная заработная плата работникам за 2 кв. составила 60 000 руб., выплаченная – 52 000 руб. Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения. Рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.</p> <p>2) Ежемесячная заработная плата физического лица составляет 34 300 руб. В январе им был получен ценный подарок - 7 000 руб., в феврале – была получена компенсация в размере – 7 500 руб., в марте была получена бесплатно путевка в дом отдыха стоимостью 35 000 руб., в апреле была получена материальная помощь в связи с тяжелым материальным положением – 5 000 руб. В мае была получена премия в размере 11 500 руб. Определить ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц и сумму к получению "на руки" за период январь - июнь, если физическое лицо представило документы в бухгалтерию, что является участником боевых действий и имеет на иждивении дочь 14 лет</p>
--	---

### 3.3 Методические рекомендации по выполнению контрольной работы

Приводимые в работе сведения должны соответствовать современному законодательству и относиться к последним 2-3-м годам, предшествующим году написания работы. Написание теоретических вопросов производится на основе изучения литературы, рекомендованной в программе курса и данных методических указаниях, а также привлечения материалов периодической печати, фактических данных из практической работы конкретной налоговой инспекции или организации. При необходимости можно привести схему, таблицы, текстовые или цифровые, диаграммы или графики. Практическое задание: необходимо внимательно разобраться в условиях заданий и последовательно изложить свое видение решения данного вопроса (задачи) со ссылками на нормы законов, методических указаний и положений. При необходимости следует сделать пояснения к сформированным ответам.

Контрольная работа, выполняемая студентом, должна содержать:

- 1) титульный лист;
- 2) содержание;
- 3) содержание ответов на поставленные планом вопросы;
- 4) список использованных источников;

Первым листом является титульный лист, на следующем листе работы приводится содержание контрольной работы с указанием страниц. Следующие листы должны содержать название вопроса и четкий ответ на него.

Работа выполняется в формате А4, шрифт 14, интервал 1,5. Каждое новое задание работы отделяется от предыдущего двойным интервалом и продолжается текстом на странице. Объем работы зависит от сложности темы, количества привлеченных источников, стиля изложения. Однако общий объем контрольной работы не должен превышать 16-18 печатных листов.

В список использованных источников, который следует сразу после практической части контрольной работы, включаются все источники, упомянутые в тексте, а также те, которые автор использовал в ходе написания контрольной работы. Список литературы представляется в алфавитном порядке, правильно оформленный. Помимо учебников и учебных пособий, рекомендуется использовать нормативно-законодательные акты по налогообложению, научные статьи по налоговой тематике, опубликованные в журналах или на официальных сайтах Интернета, а также интернет-сайты Министерства финансов РФ и ФНС РФ. Рекомендуемый объем использованных источников: 5-7 наименований. В конце контрольной работы студент ставит дату.

Работа должна быть оформлена строго в соответствии с установленными в ИНОТЭКУ правилами. В работе обязательно делается ссылка на принятые в ИНОТЭКУ правила [9], в которых в приложении дан образец титульного листа контрольной работы.

Перед тем как начать выполнять контрольную работу, студенту необходимо изучить рекомендуемую литературу, выделив при этом необходимые разделы. При выполнении заданий следует обратить внимание на то, что ответ должен быть *обоснован*.



#### 4 Методические указания по подготовке и сдаче экзамена

Подготовка к экзамену заключается в изучении и тщательной проработке студентом учебного материала дисциплины с учётом учебников, лекционных и практических занятий, сгруппированного в виде контрольных вопросов. Порядок проведения экзамена, форма проверки знаний определяются кафедрой. Экзамен принимается преподавателем, ведущим данную дисциплину. Для проведения экзамена преподаватель разрабатывает перечень вопросов, охватывающих весь программный материал дисциплины, и предоставляет их студентам для подготовки. Перед экзаменом для студентов обязательно проводится консультация. Преподаватель, принимающий экзамен, может задавать студенту дополнительные вопросы, ставить практические задачи. Преподавателю предоставляется право принять экзамен без опроса тем студентам, которые показали высокую успеваемость в текущем семестре по данной дисциплине, не имеют пропусков занятий или отработали их и активно участвовали в практических и других видах занятий. Результаты сдачи экзамена оцениваются отметками: "отлично", "хорошо", "удовлетворительно" и "неудовлетворительно".

Оценка "отлично" ставится студенту, который показывает хороший уровень знания материала дисциплины, учебной и методической литературы, законодательства и практики его применения, владеет понятийным аппаратом;

Оценка "хорошо" ставится студенту, который уверенно и грамотно, ясно, четко излагает состояние и суть вопроса. При необходимости может использовать демонстрационный иллюстрированный материал и научно-технические средства. Владеет умениями использовать и применять на практике компьютерную информацию;

Оценка "удовлетворительно" ставится студенту, который знает нормативно-законодательную и практическую базу, но при ответе допускает несущественные погрешности. Испытывает частичные затруднения с выполнением практических заданий. Правильно отвечает на поставленные преподавателем вопросы.

Оценка "неудовлетворительно" ставится студенту, если он показывает достаточные знания материала дисциплины, но при ответе отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. Испытывает значительные затруднения с выполнением практических заданий. На поставленные преподавателем вопросы отвечает неуверенно, допускает погрешности.

Результаты сдачи экзамена оформляются в электронную ведомость, которая заполняется преподавателем, принимающим экзамен.

**Примерный перечень контрольных вопросов для проведения экзамена по дисциплине "Налоги и налогообложение":**

1. Налоги и бюджетный процесс, понятие налога и сбора.
2. Функции налогов и принципы налогообложения.
3. Классификация налогов и основные элементы налогообложения, их правовое значение.
4. Понятие налоговой системы, ее значение для государства, основные характеристики налоговой системы, принципы организации налоговой системы.
5. Понятие налогового права основные принципы, отношения налогового права с другими отраслями права.
6. Система российского налогового законодательства, налоговый кодекс РФ и его значение.
7. Состав и структура ФНС РФ, права и обязанности налоговых органов.
8. Участники отношений в сфере налогообложения, права и обязанности налогоплательщика.
9. Понятие и виды налоговой ответственности, состав налоговых правонарушений.
10. Понятие налогового контроля, формы, виды и методы налогового контроля.
11. Налоговые проверки как основная форма налогового контроля.
12. НДС: сущность, назначение, основные элементы налога.
13. Порядок исчисления и уплаты НДС, значение и роль счета-фактуры.
14. Акцизы: сущность, назначение, основные элементы.
15. Порядок исчисления и уплаты акциза.
16. Сущность, назначение, основные элементы НДФЛ.

17. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.
18. Налог на прибыль организаций: сущность, назначение, основные элементы.
19. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
20. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ): сущность, назначение, основные элементы.
21. Порядок исчисления и уплаты НДПИ.
22. Водный налог: сущность, назначение, основные элементы.
23. Порядок исчисления и уплаты водного налога.
24. Налог на имущество предприятий: сущность, назначение, основные элементы.
25. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество предприятий.
26. Налог на игорный бизнес: сущность, назначение, основные элементы.
27. Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.
28. Транспортный налог: сущность, назначение, основные элементы.
29. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога.
30. Земельный налог: сущность, назначение, основные элементы.
31. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.
32. Налог на имущество физических лиц: сущность, назначение, основные элементы.
33. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.
34. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
35. ЕСХН: сущность, назначение, основные элементы, порядок исчисления и уплаты ЕСХН.
36. УСН: сущность, назначение, основные элементы.
37. Порядок исчисления и уплаты налога по УСН.
38. Государственная пошлина, особенности исчисления и уплаты.
39. Патентная система налогообложения, ее основные характеристики.
40. Налогообложение самозанятых граждан.

## **5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине**

Самостоятельная работа студентов представляет собой совокупность аудиторных и внеаудиторных занятий и работ, обеспечивающих успешное освоение образовательной программы высшего образования в соответствии с требованиями образовательных стандартов. Самостоятельная работа – это планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, вне контактной работы обучающегося с преподавателем. Одной из форм самостоятельной работы студентов, не рассмотренной в настоящем пособии, можно считать доклад.

Доклад – это официальное сообщение, посвященное заданной теме, которое может содержать описание состояния дел в какой-либо сфере деятельности или ситуации; взгляд автора на ситуацию или проблему, анализ и возможные пути решения проблемы. Доклад может быть, как письменным, так и устным. Устное выступление должно хорошо восприниматься на слух, то есть быть интересно поданным для аудитории. Для представления устного доклада полезно составить тезисы – опорные пункты выступления докладчика (обоснование актуальности, описание сути работы, выводы), ключевые слова, которые помогают логически стройному изложению темы, схемы, таблицы и т. п. Во время выступления можно опираться на пояснительные материалы, представленные в виде слайдов, таблиц и пр., которые относятся к рассматриваемой теме. Как правило, структура доклада выглядит следующим образом: а) введение: указывается тема и цель доклада; б) основное содержание доклада: последовательно раскрываются тематические разделы доклада; в) заключение: приводятся основные результаты и суждения автора по поводу путей возможного решения рассмотренной проблемы, которые могут быть оформлены в виде рекомендаций.

Текст доклада должен быть построен в соответствии с регламентом предстоящего выступления: не более семи минут. Для успешной работы над докладом следует выполнить следующее: серьезно отнестись к выбору темы, освоить навыки подбора литературы, методы работы с источниками. С выполненной самостоятельной работой студент должен публично выступить на практическом занятии или студенческой конференции.

## СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

### Основные:

1. Майбуров, И. А. Налоги и налогообложение: учеб. / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, М. Б. Пархоменко [и др.]. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2021. – 497 с.

2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учеб. для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва: Изд-во ЮРАЙТ, 2022. — 474 с. (Высшее образование).

3. Черник, Г. Д. Налоги и налогообложение: учеб. и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.]. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва: Изд-во ЮРАЙТ, 2022. — 483 с. (Высшее образование).

### Дополнительные

4. Налоговый кодекс Российской Федерации, части 1 и 2 (с последними изменениями и дополнениями).

5. Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учеб. пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов.– Москва: Дело, 2021. – 100 с.

6. Ахмадеев, Р. Г. Финансы и налогообложение корпораций: учеб. / Р. Г. Ахмадеев, Н. В. Балихина, М. Е. Косов. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. – 353 с.

7. Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. – 112 с.

8. Налоги и налогообложение: палитра современных проблем / И. А. Майбуров, Ю. Б. Иванов, Б. Х. Алиев [и др.]. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 376 с.

9. Мнацаканян, А. Г. Методические указания по оформлению учебных текстовых работ/ А. Г. Мнацаканян, Ю. Я. Настин, Э. С. Круглова. - 2-е изд., доп. - Калининград: Изд-во ФГБОУ ВО "КГТУ", 2018 - 22 с.

10. Налоги и налогообложение: учеб. и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.]. — 4-е изд. — Москва: Изд-во ЮРАЙТ, 2022. — 380 с. (Высшее образование).

11. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — Москва: Изд-во ЮРАЙТ, 2022. — 319 с. (Высшее образование).

12. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент: учеб. для академического бакалавриата / Н. А. Пименов. — 2-е изд. — Москва: Изд-во ЮРАЙТ, 2019 — 315 с. (Бакалавр. Академический курс).

13. Сулейманов, С. Д. Налоговая грамотность: учеб. / С. Д. Сулейманов, Я. А. Погребная, Л. П. Грундел, М. Д. Сулейманов. — Москва: Креативная экономика, 2019. — 320 с.

14. Хижак, Н. П. Налоги и налогообложение: учеб.-метод. пособие / Н. П. Хижак, В. А. Фастунова. — Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2020. — 440 с.

15. Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение: учеб. / А. М. Чернопятов. — 2-е изд., стер. — Москва: Директ-Медиа, 2022. — 536 с.

#### **Интернет-ресурсы:**

16. <http://www.consultant.ru> — правовая поддержка: Кодексы; Законы, пр. материалы.

17. <http://www.minfin.gov.ru> — официальный сайт Министерство финансов РФ

18. <http://www.nalog.gov.ru> — Федеральная налоговая службы РФ

**Периодические издания (журналы):** "Налоговед"; "Налоги и налогообложение"; "Налоговая политика и практика"; "Экономика, налоги, право"; "Аудит и налогообложение"; "Налоги"; "Российский налоговый курьер"; "Вопросы налогообложения"; "Налоги и налоговое планирование" и др.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### Пример листа СОДЕРЖАНИЕ для контрольной работы

#### СОДЕРЖАНИЕ

1	Вопрос № 1. "Основы налогового администрирования, цели и задачи налогового менеджмента".	2
2	Вопрос № 2. "Сущность и значение налоговой нагрузки, методики ее определения".	7
3	Заполнить таблицу согласно классификационным признакам налога.	11
4	Выполнение заданий	13
4.1	Задача 1	13
4.2	Задача 2	14
	СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	16
	ПРИЛОЖЕНИЕ А Заголовок (если есть приложение)	

#### Примечание

- 1) Границы после заполнения таблицы убрать.
- 2) Страницы проставлены приблизительно.
- 3) Пример соответствует правилам оформления в ИНОТЭКУ.

Локальный электронный методический материал

Наталья Валентиновна Екименкова

## НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Редактор Э. С. Круглова

Уч.-изд. л. 10,1 Печ. л. 9,7

Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение высшего образования  
«Калининградский государственный технический университет».  
236022, Калининград, Советский проспект, 1