

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»



Кафедра «Национальная и мировая экономика»

Г.Х. УСТИНОВА

НАЛОГИ И НАЛООБЛОЖЕНИЕ
МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К
ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

Самара 2016

УДК 339.9

Устинова Г. Х.

Налоги и налогообложение: методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям / Г. Х. Устинова. - Самара: Самар. гос. техн. ун-т, 2016. - 50 с.

В методических рекомендациях разработаны темы практических занятий с темами докладов, задачами, тестами, экзаменационными вопросами.

Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям предназначены для студентов направления 38.03.01 «Экономика»

Рецензент: доктор экон. наук, профессор И. В. Косякова

© Г. Х. Устинова

© Самарский государственный
технический университет, 2016

ПРЕДИСЛОВИЕ

Целью освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование у бакалавров направления 38.03.01 Экономика общекультурной компетенции ОК-3 Способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности ОК-7 (способность к самоорганизации и самообразованию) и профессиональных компетенций ПК-5 Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий разных форм собственности, организаций, ведомств и т. д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений. [1, с. 10].

Задачами изучения дисциплины выступает приобретение:

- знания основ российской налоговой системы;
- умений самостоятельно строить процесс овладения информацией, отобранной и структурированной для выполнения профессиональной деятельности; идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, суммы налогов и сборов и осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности;
- навыков владения технологиями организации процесса самообразования; приемами целеполагания во временной перспективе, способами планирования, организации, самоконтроля и самооценки деятельности; методами анализа информации, содержащейся в финансовой, бухгалтерской и иной отчетности, определения причинно-следственных связей изменений, произошедших за отчетный период, оценки потенциальных рисков и возможностей экономического субъекта в будущем; навыками корректировки налоговой политики экономического субъекта в связи с изменением его финансово - экономического состояния.

Важную роль в изучении курса «Налоги и налогообложение» играют практические занятия, являющиеся связующим звеном между теоретическим освоением студентами учебной дисциплины

и применением ее положений на практике. Практические занятия по дисциплине проводятся в целях выработки умений и приобретения навыков в решении задач, выполнении заданий.

Подготовка студентов к практическому занятию – один из видов самостоятельной работы в рамках данной дисциплины. Подготовка осуществляется по вопросам, разработанным для каждой темы практических занятий. По дисциплине «Налоги и налогообложение» предусмотрено 18 практических занятий.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 1

Основные положения теории налогообложения

Основные вопросы темы

1. Экономическое содержание налогов.
2. Функции налогов.
3. Элементы налога и основная налоговая терминология.
4. Классификация налогов Российской Федерации.
5. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики.

Доклады

1. Теоретические аспекты налогообложения: история, понятия, функции, принципы
2. Налоговое стимулирование инновационной деятельности: сравнительный анализ российского и зарубежного законодательства.
3. Налоговая политика и ее влияние на общественное развитие.
4. Способы оптимизации конкретных налогов и сборов.
5. Развитие теории налогов как отражение эволюции систем налогообложения

Тесты

1. ***Налог - это:***
 - а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
 - б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
 - в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц.
2. ***Место нахождения российской организации:***
 - а) место осуществления этой организацией деятельности;
 - б) место фактического юридического адреса;
 - в) место ее государственной регистрации.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2

Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах

Основные вопросы темы

1. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах.
2. законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах.
3. нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах.
4. Нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, федеральных органов исполнительной власти.
5. Международные договоры по вопросам налогообложения.

Доклады

1. Проблемы косвенного налогообложения и возможные пути их решения.
2. Анализ теоретических аспектов налоговых льгот и налоговых преференций.
3. Роль налогов на объекты имущества при формировании регионального и местного бюджета в Российской Федерации.

Задача

Групповые задания:

1. Изучите основные законодательные акты Российской Федерации в интересующей области деятельности, в том числе и отраслевые, руководящие документы. Сделайте подборку нормативно-правовых актов, регулирующих отношения в сфере налогообложения данных хозяйствующих субъектов. Составьте сводную таблицу-схему, в которой отразите уровни их действия и взаимосвязи.

Пример:

Отраслевой документ	Взаимосвязь	Норма налогового законодательства
----------------------------	--------------------	--

(уровень)		(уровень)
<p>Распоряжение Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»</p> <p>Нормативный акт: Федеральный уровень</p>	<p>Расходы на ГСМ принимаются для целей налогового учета только в пределах норм, установленных для данного вида транспорта. Указанные нормы должны быть утверждены руководителем организации</p>	<p>Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 10.06.11 № 03-03-06/4/67</p> <p>Ненормативный акт: Федеральный уровень</p>
		<p>Материальные расходы в виде расходов на ГСМ подп. 5 п. 1 ст. 254 при соблюдении ст. 252 – НПА: Федеральный уровень</p>

2. Укажите известные критерии классификации, соответствующие им классификационные признаки и по каждому критерию приведите один – два примера из налоговой системы Российской Федерации. Заполните таблицу:

№ п/п	Критерий классификации	Классификационный признак	Пример
1	По способу взимания	Прямые	Налог на прибыль, налог на имущество
		Косвенные	НДС, акцизы
2			
3			
...			

Индивидуальное задание:

1. Изучите деятельность органов законодательной,

исполнительной, судебной власти РФ, наделенных полномочиями по выпуску нормативных актов, разъяснений в области налогообложения. Составьте иерархическую таблицу данных актов с комментариями

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3

Классификация налогов Российской Федерации

Основные вопросы темы

1. Виды налогов и сборов в Российской Федерации.
2. Полномочия законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов Российской Федерации и представительных органов муниципальных образований по установлению налогов и сборов.
3. Федеральные налоги и сборы.
4. Региональные налоги. Местные налоги и сборы.
5. Общие условия установления налогов и сборов.

Специальные налоговые режимы

Доклады

1. Доходы местных бюджетов как залог финансовой самостоятельности местного самоуправления.
2. Налоговое бремя экономики и бремя государства.

Кейс – задание

Кейс 1. Налоги как инструмент фискальной политики.

Доходы федерального бюджета Российской Федерации в период 2012– 2014 годов формировались за счет налоговых и неналоговых поступлений. Налоговые поступления подразделяются на нефтегазовые и ненафтегазовые и включают в себя: налог на прибыль организации, налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые

на территорию Российской Федерации, налог на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья, акцизы, таможенные пошлины[1, 97].

Налоговые доходы федерального бюджета в анализируемый период 2012-2014 гг. в основном формируется за счет следующих поступлений (таблица 1).

Таблица 1. Динамика налоговых доходов федерального бюджета 2012-2014 гг.

Показатель	2012 г.		2013 г.		2014 г.	
	мл рд. руб.	% к ВВП	мл рд. руб.	% к ВВП	мл рд. руб.	% к ВВП
Всего доходов	10 627,8	28,0	11 687,6	27,1	12 645,5	27,0
Изменение, +/-	-	-	1059,8	-	957,9	-
Изменение, %			9%		7,5%	
Налоговые доходы	54 10,6	18, 5	65 98,8	18, 4	80 85,5	18, 0
Изменение, +/-	-		1188,2	-	1487,6	-
Изменение, %			18%		18,4%	
В том числе:						
А) Нефтегазовые доходы	4 942,2	8,6	5 228,6	8,2	5 444,3	7,7
Изменение, +/-	-	-	286,4	-	215,7	-
Изменение, %			5,4%		3,9%	
Доля нефтегазовых доходов в общем объеме доходов, %	46,5	-	44,7	-	43,1	-
Изменение, %	-	-	- 4,0%	-	- 3,7%	-
1. НДСПИ (без ненефтегазовых доходов)	1 804,4	3,1	1 962,4	3,1	2 076,9	2,9
Изменение, +/-	-	-	158,0	-	114,5	-
Изменение, %			8,0%		5,5%	
2. Таможенные пошлины	3 137,8	5,5	3 266,2	5,1	3 367,4	4,8
Изменение, +/-	-	-	128,4	-	101,2	-

Показатель	2012 г.		2013 г.		2014 г.	
	мл рд. руб.	% к ВВП	мл рд. руб.	% к ВВП	мл рд. руб.	% к ВВП
Изменение, %			3,9%		3,0%	
Б) Ненфтегазовые доходы	5 685,6	9,9	6 459,0	10,2	7 201,2	10,3
Изменение, +/-	-	-	773,4	-	742,2	-
Изменение, %			11,9%		10,3%	
Доля ненфтегазовых доходов в общем объеме доходов, %	53,5	-	55,3	-	56,9	-
Изменение, %	-	-	3,2%	-	2,8%	-
1. НДС	3 447,6	6,0	3 901,6	6,2	4 445,1	6,3
Изменение, +/-	-	-	454,0	-	543,5	-
Изменение, %			11,6%		12,2%	
2. Налог на прибыль организаций	352,2	0,6	369,2	0,6	385,8	0,5
Изменение, +/-	-	-	17,0	-	16,6	-
Изменение, %			4,6%		4,3%	
3. Акцизы	396,2	0,7	567,3	0,9	718,1	1,0
Изменение, +/-	-	-	171,2	-	150,8	-
Изменение, %			30,2%		20,9%	
4. НДСПИ (без нефтегазовых доходов)	19,6	0,01	26,7	0,01	31,2	0,01
Изменение, +/-	-	-	7,1	-	4,5	-
Изменение, %			26,6%		14,4%	
5. Таможенные пошлины (без нефтегазовых доходов)	752,5	1,3	836,0	1,3	942,2	1,3
Изменение, +/-	-	-	83,8	-	106,2	-
Изменение, %			10,0%		11,3%	

Платежи в федеральный бюджет Российской Федерации по налогу на прибыль, НДС, таможенным пошлинам, акцизам и налогу на добычу полезных ископаемых составляют 18,65% к ВВП или 50,66% от доходов федерального бюджета. Сложившаяся ситуация отражает ряд противоречий налоговой политики: снижение доли нефтегазовых доходов федерального бюджета на 1,8% ВВП очевидно не компенсируется увеличением доходов федерального бюджета в 2012-2014 гг. в связи с изменением налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации на 0,57% ВВП.

Нельзя не отметить, что акцизы и НДС, рост которых наиболее заметен в структуре доходов проекта федерального бюджета, налоги, обладающие выраженным регрессивным характером[2, 49]. Налоговое бремя при взимании данных налогов с продукции, наиболее востребованной самыми широкими слоями населения (алкоголь, табачные изделия, легковые автомобили, бензин, дизельное топливо), оцениваемое как отношение суммы налога в цене приобретаемых товаров и услуг к общей сумме доходов физического лица, очевидно смещено в сторону низко-доходных категорий граждан. Аналогично на стоимости газо- и теплоснабжения населения отразится предполагаемая индексация ставок налога на газ. Таким образом, реструктуризация налоговой нагрузки сместится в сторону ужесточения ценового давления на низкодоходные слои населения и может привести к негативным социальным последствиям.

Решение социальных задач в рамках федерального бюджета предполагается преимущественно за счет наращивания бюджетных расходов и дифференциации целевых расходных статей. Финансирование дефицита бюджета осуществлялось, в значительной мере, за счет государственных заимствований и средств, поступающих от приватизации федеральной собственности и составляющих: свыше 11% от общего объема доходов федерального бюджета в 2012 г., свыше 12% в 2013 г. и

свыше 10% в 2014 г. Столь значительные объемы необеспеченных бюджетных расходов на социальные программы объективно привели к созданию серьезных препятствий для решения задач сокращения бюджетного дефицита.

Необходимо отметить, что в рамках реформирования налоговой системы не предполагается внесения изменений в методику начисления налога на прибыль, в то время как задача инновационного развития российской экономики заявлена в качестве приоритетной. Доля НП в рамках прогнозируемого периода остается практически неизменной, а корректировка методов начисления налога с целью стимулирования инновационной и инвестиционной предпринимательской активности не предусмотрена.

Следует обратить внимание и на то, что в составе данных 4 видов платежей в доход федерального бюджета значительная доля принадлежит таможенным платежам, что предъявляет повышенные требования к совершенствованию таможенно-тарифной политики.

Как видно из таблицы 1, налоговые поступления в Федеральный бюджет РФ в 2012 г. – 10627,8 млрд. рублей, что составило 18,5% ВВП, в том числе объем нефтегазовых доходов федерального бюджета в сумме 4942,2 млрд. рублей; в 2013 г. – 11 687,6 млрд. рублей, что составило 18,4% ВВП, в том числе объем нефтегазовых доходов федерального бюджета в сумме 5228,6 млрд. рублей; в 2014 г. – 12 645,5 млрд. рублей, что составило 18,0% ВВП, в том числе объем нефтегазовых доходов федерального бюджета в сумме 5444,3 млрд. рублей.

В целом за 2012-2014 гг. налоговые доходы федерального бюджета возросли на 2017,7 млрд. руб., что составляет 15,9%. По отношению к ВВП доходы федерального бюджета сократились с 18,5% в 2012 году до 18,4% в 2013 году и 18,0% в 2014 году.

Ненефтегазовые доходы будут находиться примерно на одном и том же уровне по отношению к ВВП на протяжении всех трех лет: в 2012 году – 5685,6 млрд. рублей (9,9% к ВВП), в 2013 году –

6459,0 млрд. рублей (10,2% к ВВП), в 2014 году – 7201,2 (10,3% к ВВП)

Поступления налога на прибыль организаций в январе-феврале 2014 года составили 385,8 млрд. рублей, что на 16,6 млрд. руб. больше, чем в январе-феврале 2013 года и на 33,6 млрд. руб. больше, чем в 2012 году.

Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, в январе-феврале 2014 года поступило 4445,1 млрд. рублей, что на 997,5 млрд. руб. больше, чем в январе-феврале 2012 года.

Поступления по сводной группе акцизов в федеральный бюджет в январе-феврале 2014 года составили 718,1 млрд. рублей и выросли относительно января-февраля 2012 года в 1,8 раза, что связано с переходом с 01.01.2011 на уплату налога один раз в месяц (не позднее 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом) вместо ранее действовавших 2 сроков (не позднее 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом, и не позднее 15 числа второго месяца). Таким образом, в январе 2012 года платежи поступили по трем срокам (за ноябрь по сроку 15 января и за декабрь по срокам 25 января и 15 февраля).

Налог на добычу полезных ископаемых в январе-феврале 2012 года составил 1824 млрд. рублей, в том числе на добычу нефти – 1804,4 млрд. рублей, газа горючего природного – 19,6 млрд. рублей, газового конденсата – 1,5 млрд. рублей.

По сравнению с январем-февралем 2012 года поступления НДС выросли в 1,5 раза и в 2013 году они составили 1989,1 млрд. рублей, а в 2014 году - 2108,1 млрд. рублей.

Итак, на основе рассмотренных данных, можно сделать вывод о том, что в период с 2012 по 2014 гг. происходит увеличение налоговых поступлений в доходной части федерального бюджета РФ.

Итак, в период с 2012 по 2014 гг. происходит увеличение доходной части федерального бюджета РФ с 10 627,8 млрд. руб. до

12 645,5 млрд. руб., что в абсолютном выражении составляет 2017,7 млрд. руб., а в относительном выражении – около 16%. Структура доходов федерального бюджета к 2014 году такова: 63,94% приходятся на налоговые поступления, 35,95% - неналоговые поступления, а остальные 0,11% - на безвозмездные поступления и доходы от предпринимательской деятельности. В структуре налоговых поступлений федерального бюджета большую долю занимают нефтегазовые поступления: 53,5% в 2012 году, 55,3% в 2013 году, 56,9% в 2014 году. Увеличение доли данной категории на 3,4% свидетельствует об увеличении доли поступлений налога на добавленную стоимость и акцизов в 2014 году. Для увеличения налоговых поступлений в бюджет РФ следует стимулировать инновационную деятельность, создать дополнительные условия для активизации инновационной деятельности, совершенствовать налоговое администрирование, стимулировать рациональное использование природных ресурсов.

Вопросы для обсуждения:

1. Какие меры нужно принять для дальнейшего роста налоговых поступлений в федеральный бюджет?
2. Какие налоги составляют значимую долю поступлений денежных средств в федеральный бюджет РФ?
3. За счет каких налогов происходит увеличение налоговых поступлений в доходной части федерального бюджета РФ в 2012-2014 гг.?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4

Налог на прибыль организаций

Основные вопросы темы

1. Плательщики налога на прибыль.
2. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль.
3. Ставки, порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.

4. Налоговый учет в системе налогообложения. Регистры налогового учета.

5. Налоговая декларация.

Доклады

1. Реформирование налога на прибыль организаций: проблемы и возможные решения.

2. Сравнительный анализ налогообложения прибыли организаций в РФ и в зарубежных странах.

Тесты

1. *Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:*

а) российские организации, индивидуальные предприниматели, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;

б) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;

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

2. *К доходам при исчислении налога на прибыль относятся:*

а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы;

б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) за минусом расходов;

в) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы.

3. *Ставка налога на прибыль составляет:*

а) 18%

б) 10%

в) 20%

г) 15%

4. *Выручка от реализации определяется исходя:*

а) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и натуральной формах;

б) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах;

в) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной форме.

5. *Внерезидентскими доходами признаются:*

а) доходы в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

б) доходы от реализации основных средств;

в) доходы от реализации товарно-материальных ценностей.

6. *При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы:*

а) в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;

б) от долевого участия в других фирмах;

в) в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости.

7. *Под обоснованными расходами понимаются:*

а) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме;

б) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в натуральной и денежной формах;

в) затраты, экономически оправданные и документально подтвержденные.

8. *Расходами в целях налогообложения прибыли признаются:*

- а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком;
- б) обоснованные и подтвержденные первичными бухгалтерскими документами затраты налогоплательщика;
- в) обоснованные и документально подтвержденные затраты (убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

9. *Расходы подразделяются на:*

- а) расходы, связанные с производством и реализацией;
- б) расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы;
- в) расходы, связанные с производством, и внереализационные расходы.

10. *Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:*

- а) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы;
- б) материальные расходы, расходы на оплату труда, единый социальный налог, суммы начисленной амортизации, прочие расходы;
- в) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы и внереализационные расходы.

Групповые задания:

1. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль для иностранных организаций, получающих доходы от источников в Российской Федерации?

Ответ

доходы, указанные в пункте 1 статьи 309 НК РФ Статья 247

2. Что является объектом обложения налогом на прибыль?

Ответ

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком (Статья 247

Налогового кодекса Российской Федерации). 1) для российских организаций - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов; 2) для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, - полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов; 3) для иных иностранных организаций - доходы, полученные от источников в Российской Федерации.

Что является налоговой базой для исчисления налога на прибыль?

Ответ

Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, определяемой в соответствии со статьей 247 НК РФ. При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

3. В каких случаях можно не составлять счета-фактуры?

Ответ

Счета-фактуры не составляются налогоплательщиками при совершении операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 Налогового Кодекса. Кроме того при совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, счета-фактуры могут не составляться при наличии письменного согласия сторон сделки. также следует учитывать, что при реализации товаров за наличный расчет организациями (предприятиями) и индивидуальными предпринимателями

розничной торговли и общественного питания, а также другими организациями, индивидуальными предпринимателями, выполняющими работы и оказывающими платные услуги непосредственно населению, требования, установленные пунктами 3 и 4 статьи 168 НК РФ, по оформлению расчетных документов и выставлению счетов-фактур считаются выполненными, если продавец выдал покупателю кассовый чек или иной документ установленной формы.

4. Организация приняла решение о проведении переоценки объектов недвижимости (зданий). Возникает ли дополнительная налоговая нагрузка по налогу на имущество организаций и налогу на прибыль при возникновении положительной суммы переоценки?

Ответ:

По налогу на прибыль дополнительной налоговой нагрузки не возникает, так как для целей исчисления налога на прибыль доходы в виде переоценки объектов недвижимости не учитываются. В п. 1 ст. 257 Налогового кодекса РФ говорится, что при проведении налогоплательщиком в последующих после 1 января 2002 г. отчетных (налоговых) периодах переоценки (уценки) стоимости объектов основных средств на рыночную стоимость положительная (отрицательная) сумма такой переоценки не признается доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения, и не принимается при определении восстановительной стоимости амортизируемого имущества и при начислении амортизации, учитываемых для целей налогообложения в соответствии с гл. 25 НК РФ. При проведении переоценки объектов основных средств их первоначальная стоимость подлежит изменению (п. 14 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н). В соответствии с п. 1 ст. 375 НК РФ объектом налогообложения по налогу на имущество признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных

средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. Исходя из того что налоговая база по налогу на имущество организаций определяется по данным бухгалтерского учета, при возникновении положительной суммы переоценки объектов недвижимости возникает дополнительная налоговая нагрузка в виде налога на имущество. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, которая учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации (п. 1 ст. 375 НК РФ). Следовательно, организации следует учитывать результаты переоценки при исчислении налога на имущество.

Задача

1). Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период (2015 г.) были произведены следующие операции:

- выручка от реализации произведенной продукции - 2 570 000 руб., в том числе по товарообменным операциям - 250 000 руб.;
- выручка от реализации покупных товаров - 950 000 руб.;
- расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию - 880 000 руб.;
- на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 2 600 000 руб.;
- расходы, связанные с производством отгруженной продукции - 2 315 000 руб., из них:
 - прямые расходы на производство продукции 1510 000 руб.,
 - расходы на оплату труда управленческого персонала- 150 000 руб.,
 - материальные расходы обслуживающих производств - 165

000 руб.,

– сумма начисленной амортизации по очистительным сооружениям - 43 000 руб.,

– расходы на ремонт основных средств - 40 000 руб.;

– расходы на обязательное и добровольное страхование имущества - 29 000 руб.,

– прочие расходы - 378 000 руб. (в том числе суммы начисленных налогов - 227 000 руб.);

• доходы от долевого участия в других российских организациях (дивиденды) - 130 000 руб.;

• реализация основных средств составила 145 000 руб. (в том числе НДС - 18%), первоначальная стоимость - 150 000 руб., амортизация - 40 000 руб., дополнительные расходы, связанные с реализацией основных средств - 15 000 руб.;

• положительная курсовая разница - 35 000 руб.

• реализовано право требования третьему лицу размером 180 000 руб. за 190 000 руб. до наступления предусмотренного договором срока платежа;

• сумма непокрытого убытка за 2013 г. составит 120 000 руб., за 2014 г. - 40 000 руб.;

• сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств - 25 000 руб.;

• получен авансовый платеж от покупателей товаров - 280 000 руб.;

• дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 20 000 руб.;

• уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности - 15 000, руб.;

• сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам - 45 000 руб.,

• получено имущество в форме залога - 100 000 руб.,

• доходы от сдачи помещения в аренду - 40 000 руб.

- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду,- 25 000 руб.;
- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 80 000 руб.;
- излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации,— 15 000 руб.;
- налоговая база для исчисления налога на прибыль за девять месяцев текущего налогового периода — 240 000 руб.

Исчислите налог на прибыль и заполните соответствующие страницы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Решение

Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком и исчисляемая как доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ (ст. 247). Согласно ст. 248 НК РФ доходы и расходы классифицируются на доходы и расходы от реализации и внереализационные.

1. Рассчитаем доходы от реализации и расходы, связанные с производством и реализацией.

1.1. Найдем доходы от реализации:

1) поскольку доходы и расходы определяются по методу начисления, данные бухгалтерского учета о поступлении денежных средств на расчетный счет организации за реализованную продукцию (2 600 000 руб.) и сумме полученного аванса от покупателей в счет предстоящей отгрузки товара (280 000 руб.) в расчетах не участвуют (подп. 1 п. 1 ст. 251, ст. 271 НК РФ). Сумма дохода от долевого участия налогоплательщика в других российских организациях (130 000 руб.) облагается налогом у источника дохода и в расчетах облагаемой базы при решении задачи не учитывается (ст. 275 НК РФ). Имущество, полученное в

форме залога (100 000 руб.), при определении налогооблагаемой базы во внимание не принимается (подп. 2 п. 1 ст. 251 НК РФ);

2) исходя из условия задачи к доходам от реализации относятся выручка от реализации произведенной продукции и сопутствующих товаров в размере 3 520 000 руб. (2 570 000 руб. + 950 000 руб.);

3) выручка от реализации амортизируемого имущества без НДС составит 122 900 руб. ($145\,000 - [145\,000 \times 18\% : 118\% \times 100\%]$). Найдем финансовый результат от этой операции, так как положительный результат (прибыль) учитывается в том отчетном периоде, в котором произошла реализация, а отрицательный (убыток) принимается для целей налогообложения в специальном порядке и требует дополнительных расчетов. Финансовый результат от реализации основных средств определяется в соответствии со ст. 268, 323 НК РФ. Рассчитаем доход (убыток) от этой операции. При реализации амортизируемого имущества доход (убыток) равен разнице между ценой реализации и ценой приобретения, уменьшенной на сумму начисленной амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат. Остаточная стоимость имущества составит 110 000 руб. ($150\,000 - 40\,000$). Результат от реализации основных средств:

$$122\,900 - (110\,000 - 15\,000) = 27\,900 \text{ (руб.)};$$

4) налоговая база при переуступке права требования третьему лицу определяется на основании ст. 279 НК РФ. Законодательством предусмотрен особый порядок списания убытка, полученного от этой операции, для целей налогообложения, что требует дополнительных расчетов. Результат от реализации права требования составит:

$$190\,000 - 180\,000 - 10\,000 \text{ (руб.)}.$$

Всего доходы от реализации составят:

$$3\,520\,000 + 122\,900 + 190\,000 = 3\,832\,900 \text{ (руб.)}.$$

1.2. К расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:

1) прямые расходы на производство продукции — 1510 000 руб., расходы на оплату труда управленческого персонала — 150 000 руб., материальные расходы обслуживающих производств — 165 000 руб., сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям - 43 000 руб., расходы на ремонт основных средств - 40 000 руб., расходы на обязательное и добровольное страхование имущества — 29 000 руб., прочие расходы - 378 000 руб. (ст. 254, 255, 259, 260, 263, 264 НК РФ);

2) стоимость реализованных покупных товаров - 880 000 руб.;

3) остаточная стоимость реализованного имущества и расходы, связанные с его реализацией,— 125 000 руб. (см. п. 1.1 решения задачи: 110 000 + 15 000);

4) стоимость реализованного права требования — 180 тыс. руб.

Расходы, связанные с производством и реализацией, составят:

$$\begin{aligned} & 1\ 510\ 000 + 150\ 000 + 165\ 000 + 43\ 000 + 40\ 000 + \\ & + 29\ 000 + 378\ 000 + 880\ 000 + 125\ 000 + 180\ 000 = \\ & = 3\ 500\ 000 \text{ (руб.)}. \end{aligned}$$

Прибыль от продаж составит: 3 832 900 руб. - 3 500 000 руб. - 332 900 руб.

2. Рассчитаем внереализационные доходы и расходы.

2.1. К внереализационным доходам относятся (ст. 250 НК РФ):

1) положительная курсовая разница — 35 000 руб.;

2) сумма штрафов от поставщиков за невыполнение договорных обязательств – 25 000 руб.;

3) доходы от сдачи в аренду помещения - 40 000 руб.;

4) сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам - 45 000 руб.;

5) кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности - 80 000 руб.;

6) излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации - 15 000 руб.

Всего сумма внереализационных доходов составит:

$35\ 000 + 25\ 000 + 40\ 000 + 45\ 000 + 80\ 000 + 15\ 000 = 240\ 000$
(руб.).

2.2. К внереализационным расходам относятся (ст. 265 НК РФ):

1) расходы, связанные со сдачей помещения в аренду - 25 000 руб.;

2) дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности - 120 000 руб.

Штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности в целях налогообложения не учитывается (п. 2 ст. 270 НК РФ). В налоговом учете сумма штрафа относится на уменьшение прибыли, остающейся после налогообложения.

Всего сумма внереализационных расходов составит: $25\ 000 + 120\ 000 = 145\ 000$ (руб.).

3. Определим налогооблагаемую базу:

$332\ 900\ \text{руб.} + 240\ 000\ \text{руб.} - 145\ 000\ \text{руб.} = 427\ 900\ \text{руб.}$

4. Рассмотрим, как сумма непоененного убытка, полученная налогоплательщиком за налоговые периоды в 2003 и 2004 гг., повлияет на налогооблагаемую базу (ст. 283 НК РФ).

Налогоплательщик вправе перенести сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде, на текущий период по таким правилам:

- перенос осуществляется в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;

- если убыток понесен более чем в одном налоговом периоде, то перенос производится в той очередности, в которой они понесены;

- совокупная сумма перенесенного убытка ни в каком отчетном (налоговом) периоде не должна превышать 30% налоговой базы. В соответствии с Федеральным законом от 6 июня 2005 г. № 58-ФЗ размер переносимого убытка в 2006 г. не должен превышать 50% налоговой базы, а с 1 января 2007 г. налогоплательщик будет иметь право уменьшать налогооблагаемую базу в полном объеме.

В данном случае 30% налоговой базы составят:

$427\,900 \text{ руб.} \times 30\% : 100\% = 128\,370 \text{ руб.}$, что на 31 630 руб. меньше совокупного убытка по условию задачи (160 000 - 128 370).

Следовательно, налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу на всю сумму убытка, полученного в 2003 г. (120 000 руб.), и часть убытка в размере 8370 руб., полученного в 2004 г. ($128\,370 - 120\,000 = 8370$). Оставшуюся часть убытка за 2004 г. в размере 31 630 руб. ($40\,000 - 8370$) налогоплательщик имеет право перенести на уменьшение прибыли в последующие налоговые периоды до 2014 г. включительно.

Таким образом, налоговая база для исчисления налога будет равна

$427\,900 \text{ руб.} - 128\,370 \text{ руб.} = 299\,530 \text{ руб.}$

5. Исчислим сумму налога на прибыль (ст. 284, 286 НК РФ).
Налоговая ставка – 20%. Сумма налога на прибыль составит:

$299\,530 \text{ руб.} \times 20\% : 100\% = 59\,906 \text{ руб.}$

Ответ: сумма налога на прибыль равна 59 906 руб.

2). Организация за 2014 год имеет следующие показатели деятельности: - реализация продукции – 15 503 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18%; - расходы на производство продукции – 8 300 тыс. руб.; - расходы на приобретение призов во время рекламной кампании – 280 000 руб. Организация применяет общую систему налогообложения и не имеет незавершённого производства. Рассчитать сумму налога на прибыль, подлежащую уплате. Предложите оптимальный вариант исчисления налога на прибыль и порядок представления налоговой декларации. Укажите срок уплаты. Ответ обоснуйте ссылками на нормы налогового законодательства.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 5

Налог на добавленную стоимость

Основные вопросы темы

1. Налогоплательщики. Объект налогообложения.

2. . Место реализации товаров. Место реализации работ (услуг).

3. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Особенности налогообложения при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и вывозе товаров с территории Российской Федерации.

4. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки.

5. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок возмещения налога.

6. Налоговая декларация.

Доклады

1. Налог на добавленную стоимость в России и за рубежом.

2. Налог на добавленную стоимость: сущность и роль в формировании доходной части бюджета.

3. Государственная поддержка предпринимательства в различных странах.

Задача

1. ОАО «Квант» занимается производством бытовой техники и розничной торговлей офисной мебели. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения определяется «по отгрузке».

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период:

- организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 2570 тыс. руб. (без НДС),

из них:

- по товарообменным операциям - 250 000 руб.,
- реализация на безвозмездной основе - 120 000 руб.,
- передано для собственных нужд - 80 000 руб.;

- выручка от реализации покупных товаров - 950 000 руб. (в

том числе НДС);

- расходы на приобретение покупных товаров - 880 000 руб. (в том числе НДС);

- приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности для производства продукции на сумму 1 510 000 руб. (в том числе НДС - 18%), из них оплачено 85%;

- реализован объект основных средств:

- первоначальная стоимость - 150 000 руб.,

- амортизация - 40 000 руб.,

- дополнительные расходы, связанные с реализацией и выполненные собственными силами - 15 000 руб.,

- договорная цена реализации - 145 000 руб.;

- доходы от долевого участия в других организациях - 130 000 руб.;

- положительная курсовая разница - 35 000 руб.;

- реализовано право требования третьему лицу за 190 000 руб. при стоимости 180 000 руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;

- получена сумма штрафа от поставщиков сырья за нарушение договорных обязательств по налогооблагаемой операции в размере 25 000 руб.;

- получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 280 000 руб.;

- списана сумма дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности - 120 000 руб.;

- от сдачи помещений в аренду получена арендная плата в сумме 40 000 руб.;

- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, оплаченные сторонним организациям - 25 000 руб.;

- списана сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности - 80 000 руб.;

- получено имущество в форме залога - 100 000 руб.;

- расходы на найм жилого помещения и проезд, связанные со служебной командировкой - 32 000 руб.

Решение

При решении задач по данной теме необходимо руководствоваться положениями главы 21 НК РФ. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между суммами налога, полученными от покупателей за реализованные им товары (работы, услуги), и суммой налоговых вычетов (ст. 173 НК РФ).

1. Исчислим сумму налога, предъявленную покупателям (ст. 146, 153, 154, 162, 168 НК РФ).

1.1. Исходя из условия задачи объектом налогообложения признается реализация товаров как собственного производства, так и покупных, реализация объекта основных средств, права требования, полученная сумма штрафа от поставщиков, сумма авансовых платежей в счет предстоящих поставок товаров, доходы от сдачи в аренду имущества, кредиторская задолженность. В соответствии с положениями ст. 146 НК РФ не являются объектом налогообложения доходы от долевого участия в других организациях, положительная курсовая разница и имущество, полученное в форме залога, так как эти операции не связаны с реализацией товаров (работ, услуг). Сумма дебиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности, не признается объектом налогообложения, так как выручка для целей налогообложения определяется по отгрузке и, следовательно, обороты по этой операции были учтены для исчисления НДС в момент ее совершения. Рассчитаем налоговую базу по отдельным объектам налогообложения:

- реализация продукции собственного производства - 2 570 000 руб.;
- реализация покупных товаров - 950 000 руб.;
- реализация объекта основных средств - 145 000 руб. (ст. 154

НК РФ; примем, что объект подлежал учету по стоимости без НДС, поэтому налоговой базой является цена реализации - 145 000 руб.);

- реализация права требования - 10 000 руб. (в соответствии с п. 2 ст. 155 НК РФ налоговая база определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке требования, над суммой расходов на приобретение этого требования, т.е. 190 000 руб. - 180 000 руб. - 10 000 руб.);

- полученная сумма штрафа от поставщиков - 25 000 руб.;
- доходы от сдачи имущества в аренду - 40 000 руб.;
- сумма кредиторской задолженности - 80 000 руб.

В связи с тем что сумма реализации продукции собственного производства дана без НДС, а налоговая база по остальным операциям включает в себя НДС, необходимо определить две налоговые базы:

- по реализации продукции собственного производства - 2 570 000 руб.;
- по иным операциям - 1 250 000 руб.:
950 000 руб. + 145 000 руб. + 10 000 руб. + 25 000 руб. + 40 000 руб. + 80 000 руб.

Согласно ст. 162 НК РФ налоговая база увеличивается на суммы авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров - 280 000 руб.;

Сумма налога, предъявленная покупателю, составит 695 990 руб.:

- $2\,570\,000 \times 18\% : 100\% = 462\,600$ (руб.);
- $1\,250\,000 \times 18\% : 118\% = 190\,678$ (руб.);
- $280\,000 \times 18\% : 118\% = 42\,712$ (руб.).

1.2. Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст. 171 НК РФ).

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг).

Исходя из условия задачи сумма налоговых вычетов рассчитывается по следующим операциям:

- расходы на приобретение покупных товаров - 880 тыс. руб. (в том числе НДС);
- приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности (ТМЦ) для производства продукции на сумму 1510 тыс. руб. (в том числе НДС - 18%), из них оплачено — 85%. Налоговые вычеты рассчитываются исходя из оплаченной суммы ТМЦ: $1510 \times 85\% : 100\% = 1283,5$ (тыс. руб.);
- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, оплаченные сторонним организациям - 25 тыс. руб.;
- расходы на жилье и проезд, связанные со служебной командировкой 32 тыс. руб. (при наличии подтверждающих документов, счетов-фактур или бланков строгой отчетности).

Таким образом, сумма налоговых вычетов равна:

$$(880\ 000 + 1\ 283\ 500 + 25\ 000 + 32\ 000) \times 18\% : 118\% = 338\ 720 \text{ руб.}$$

1.3. Исчислим сумму налога, подлежащую уплате в бюджет:

$$695\ 990 \text{ руб.} - 338\ 720 \text{ руб.} = 357\ 270 \text{ руб.}$$

Ответ: сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, равна 357 270 руб.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 6

Акцизы

Основные вопросы темы

1. Фискальная значимость акцизов.
2. Виды подакцизных товаров.
3. Плательщики акцизов и объект налогообложения.
4. Ставки акцизов и определение налоговой базы.
5. Налоговые вычеты. Порядок применения налоговых вычетов

6. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сумма акциза, подлежащая возврату. Порядок возмещения акциза отдельным категориям налогоплательщиков.

Тесты

1. *К оборотам, облагаемым налогом на добавленную стоимость, относятся:*

- а) обороты по реализации предметов залога;
- б) обороты по изъятию имущества путем конфискации;
- в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер.

2. *Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется:*

- а) с учетом включенной суммы акциза;
- б) без учета суммы акциза и стоимости товара;
- в) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке 18/118.

3. *Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога на добавленную стоимость:*

- а) является единым на всей территории Российской Федерации;
- б) является единым на всей территории Российской Федерации, за исключением перечня, установленного субъектом Российской Федерации;
- в) может быть изменен актами законодательства о налогах и сборах в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

4. *Обороты по реализации товаров магазинами беспошлинной торговли:*

- а) налогом на добавленную стоимость не облагаются;
- б) налогом на добавленную стоимость не облагаются, за исключением подакцизных товаров;
- в) налогом на добавленную стоимость облагаются в общеустановленном порядке.

5. *Счет-фактура подписывается:*

- а) руководителем и главным бухгалтером организации;
- б) руководителем, главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации;
- в) руководителем или иным уполномоченным лицом организации.

6. *Налог на добавленную стоимость уплачивается организацией или индивидуальным предпринимателем:*

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки.

7. *При наличии реализации товаров, облагаемых по ставке 10 и 18%, налог на добавленную стоимость исчисляется:*

- а) по средней расчетной ставке;
- б) по каждому виду реализации товаров при наличии раздельного учета товарооборота и издержек;
- в) по ставке 18%.

8. *Плательщиками налога на добавленную стоимость не являются:*

- а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
- б) лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей;
- в) обособленные подразделения организации.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 7

Таможенные платежи

Основные вопросы темы

1. Налогоплательщики. Объект налогообложения.
2. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период.
3. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Налоговая декларация..

Тесты

1. *Налоговая база при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса определяется:*

- а) в целом по всем активам предприятия;
- б) отдельно по каждому виду актива.

2. *Если в составе одной партии ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации товаров присутствуют как подакцизные, так и неподакцизные товары, налоговая база определяется:*

- а) отдельно в отношении каждой группы товаров;
- б) в совокупности по всем группам товаров;
- в) по решению налогоплательщика.

3. *При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру:*

- а) не позднее 10 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
- б) не позднее 5 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
- в) не позднее 3 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 8

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

Основные вопросы темы

1. Плательщики сборов. Объекты обложения. Ставки сборов.
2. Порядок исчисления сборов. Порядок и сроки уплаты сборов.
3. Порядок зачисления сборов.
4. Порядок представления сведений органами, выдающими лицензии (разрешения). Порядок представления сведений организациями и индивидуальными предпринимателями, зачет или возврат сумм сбора по нереализованным разрешениям.

Доклады

1. Экологические налоги в странах Европейского Союза.
2. Перспективы развития земельного налогообложения в период реформирования местного самоуправления

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 9

Налог на добычу полезных ископаемых

Основные вопросы темы

1. Налогоплательщики. Постановка на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых.
2. . Объект налогообложения. Добытое полезное ископаемое. Налоговая база.
3. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы.
4. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога.
5. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Доклады

1. Земельный налог как механизм эффективного управления земельными ресурсами муниципальных образований.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 10

Водный налог

Основные вопросы темы

1. Налогоплательщики. Объекты налогообложения.
2. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки.
3. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.
4. Налоговая декларация.

Доклады

1. Роль государства в развитии экономики Германии.
2. Взаимоотношения РФ и ФРГ: экономические и политические аспекты.

3. Роль Германии в международном движении капитала.
4. Германия в международной миграции рабочей силы.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 11

Транспортный налог

Основные вопросы темы

1. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база.
2. Налоговый период. Отчетный период.
3. Налоговые ставки. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу.
4. Налоговая декларация.

Доклады

1. Технологическая отсталость развивающихся стран и пути ее преодоления.
2. Проблемы внешней задолженности развивающихся стран.
3. Наименее развитые страны и причины их отсталости.

Тесты

1. *Транспортный налог не уплачивается по:*
 - а) весельным лодкам
 - б) грузовым автомобилям
 - в) легковым автомобилям
 - г) моторным лодкам
2. *Земля и другие объекты природопользования налогом на имущество:*
 - а) облагаются
 - б) не облагаются
3. *Уплачивает ли владелец транспортного средства налог, если оно находится в розыске?*
 - а) уплачивает
 - б) уплачивает 50% от размера налога
 - в) уплачивает 25% размера налога

г) не уплачивает налог с момента подачи документа на розыск транспортного средства

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 12

Налог на имущество организаций

Основные вопросы темы

1. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база.
2. Налоговый период. Отчетный период.
3. Налоговая ставка. Налоговые льготы.
4. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация.

Доклады

1. Тенденции развития системы имущественного налогообложения организаций в Российской Федерации.
2. Зарубежный опыт налогообложения недвижимости.

Тесты

1. *Налог на имущество организаций является:*
 - а) федеральным;
 - б) региональным;
 - в) местным.
2. *При установлении налога на имущество организаций законами субъектов Российской Федерации налоговые льготы:*
 - а) не могут предусматриваться;
 - б) могут предусматриваться при их наличии в НК РФ;
 - в) могут предусматриваться.
3. *Плательщиками налога на имущество признаются:*
 - а) российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Российской Федерации, на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации;

б) российские и иностранные организации, имеющие объекты недвижимого имущества на территории Российской Федерации;

в) российские организации.

4. *Объектом налогообложения для российских организаций признается:*

а) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;

б) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;

в) движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в - соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

5. *Налоговые ставки налога на имущество организаций:*

а) 2,0 %;

б) устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 %;

в) устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,0 %;

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 13

Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования

Основные вопросы темы

1. Взносы в в Пенсионный фонд Российской Федерации.

2. Взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации.

3. Взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Доклады

1. Анализ результатов замены единого социального налога страховыми взносами во внебюджетные социальные фонды .

Тесты

1. *В состав доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ включаются:*

- а) пособия на детей до полуторалетнего возраста
- б) компенсационные выплаты по командировочным расходам
- в) оплата труда по трудовому соглашению
- г) премиальные вознаграждения, вытекающие из условий трудового соглашения
- д) пособия по временной нетрудоспособности

2. *Социальные вычеты на лечение и обучение предоставляются в размере:*

- а) 38000 рублей
- б) 38000 рублей на каждый вычет
- в) 100000 рублей
- г) 25000 рублей
- д) нет верного ответа

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 14

Упрощенная система налогообложения.

Основные вопросы темы

1. Налогоплательщики. Объекты налогообложения.
2. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.
3. Порядок определения доходов. Порядок определения расходов. Порядок признания доходов и расходов.
4. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период.
5. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога.
6. Налоговая декларация. Налоговый учет.

Доклады

1. Налогообложение и необходимость развития малого бизнеса для экономики Российской Федерации.
2. Проблемы налогообложения субъектов малого бизнеса РФ и пути их решения.
3. Правовой статус специальных налоговых режимов.
4. Схемы оптимизации при упрощенной системе налогообложения.

Групповое задание:

1. К вам обратился предприниматель с просьбой помочь определиться с выбором режима и объекта налогообложения, имеющий следующие показатели финансово-хозяйственной деятельности:

Период	Доходы от «упрощенной» деятельности, руб.	Общие доходы, руб.	Общехозяйственные расходы, руб.
Январь	200 000	500 000	50 000
Февраль	225 000	450 000	75 000
Март	250 000	1 000 000	100 000

Индивидуальное задание:

1. ООО «Ромашка», учредителями которого являются физические лица, осуществляет розничную торговлю хлебобулочными и кондитерскими изделиями. Организация не переведена на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и не имеет филиалов и представительств. Численность работников составляет 20 человек. В собственности ООО «Ромашка» находятся следующие виды амортизируемого имущества:

- торговый павильон первоначальной стоимостью 650 000 руб., амортизация — 78 000 руб.

- торговое оборудование первоначальной стоимостью 46 000 руб., амортизация — 11 500 руб.

- компьютер первоначальной стоимостью 24 000 руб., амортизация — 6 000 руб.

- За 9 месяцев 2003 года ООО «Ромашка» продало товаров на общую сумму 12 600 000 руб. (в том числе НДС — 2 000 000 руб., налог с продаж — 600 000 руб.)

Имеет ли ООО «Ромашка» право перейти на упрощенную систему налогообложения?

Решение:

Следует проверить, удовлетворяет ли ООО «Ромашка» требованиям, установленным ст. 346.12 НК РФ:

- доход от реализации по итогам 9-ти месяцев текущего года менее 11 млн. руб. (п. 2) $12\,600\,000 - 2\,000\,000 - 600\,000 = 10\,000\,000$ руб.

- средняя численность работников (20 человек) меньше 100 человек (пп. 15 п. 3)

- остаточная стоимость амортизируемого имущества меньше 100 млн. руб. (пп. 16 п. 3) $(650\,000 - 78\,000) + (46\,000 - 11\,500) + (24\,000 - 6\,000) = 624\,500$ руб.

- организация не занимается видами деятельности, предусмотренными пп. 2-11 п. 3

- организация не переведена на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (пп. 12 п. 3)

- в уставном капитале ООО «Ромашка» нет доли участия других организации более 25% (пп. 14 п. 3)

- ООО «Ромашка» не имеет филиалов и представительств (пп. 1 п. 3)

Вывод: ООО «Ромашка» имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 15

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Основные вопросы темы

1. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база.
2. Налоговый период. Налоговая ставка.
3. Порядок и сроки уплаты единого налога.

Доклады

1. Особенности расчетов с бюджетом при применении специальных режимов налогообложения.
2. Исследование региональных особенностей практики применения патентной системы налогообложения.
3. Развитие налогообложения субъектов малого бизнеса в рамках специальных налоговых режимов.
4. Сравнительный анализ ЕНВД и патентной системы налогообложения: достоинства и недостатки.

Групповое задание:

1. Какой документ подтверждает право на применение патентной системы налогообложения и где его можно получить?

Ответ

Документом, удостоверяющим право на применение патентной системы налогообложения (ПСН), является патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, в отношении которого законом субъекта Российской Федерации введена ПСН.* Форма патента** утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.* ИП вправе получить несколько патентов.* Патент выдается налоговым органом, в который ИП обратился с заявлением на его получение в соответствии с пунктом 2 статьи 346.45 Налогового кодекса Российской Федерации.

Источник:

*Пункт 1 статьи 346.45 Налогового кодекса Российской Федерации;

**Приказ ФНС России от 26.11.2014 № ММВ-7-3/599@ «Об утверждении формы патента на право применения патентной системы налогообложения».

Индивидуальные задания:

1. ООО «Весна» осуществляет розничную торговлю продуктами питания, подакцизными товарами через магазин с площадью торгового зала 80 кв. м.

Определите сумму единого налога на вмененный доход за I квартал 2015 г. при условии, что весь период отработан полностью, заполните налоговую декларацию по единому налогу.

2. ООО «Мобайл» осуществляет розничную торговлю сотовыми телефонами и аксессуарами к ним через киоск.

Определите сумму единого налога на вмененный доход за I квартал 2015 г., при условии, что весь период отработан полностью, заполните налоговую декларацию по единому налогу.

3. ООО «Ветерок» осуществляет деятельность в области общественного питания. Площадь зала обслуживания посетителей ресторана составляет 90 кв. м.

Определите сумму единого налога на вмененный доход за I квартал 2015 г. при условии, что весь период отработан полностью, заполните налоговую декларацию по единому налогу.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 16

Налог на доходы физических лиц

Основные вопросы темы

1. Налогоплательщики. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации.

2. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период.

3. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

4. Налоговые вычеты Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты.

5. Инвестиционные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты.

6. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Налоговая декларация.

Доклады

1. Уклонение от уплаты налогов: причины, сущность и исторический аспект

2. Проблемы администрирования местных налогов

3. Налоговая обязанность как совокупность обязанностей налогоплательщика

4. Направления совершенствования налогового администрирования по региональным и местным налогам

5. Налоговое администрирование: сущность, проблемы, перспективы развития

6. Совершенствование методики налоговых расследований по выявлению рисков уклонения от уплаты налога на ...

Тесты

2. *Источник выплаты доходов налогоплательщику:*

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

б) юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;

в) организация, физическое лицо или иной источник, от которых налогоплательщик получает доход.

3. *Выплаты в виде материальной помощи работникам организаций, финансируемых за счет средств бюджетов, подлежат налогообложению:*

а) в размерах, превышающих 4000 руб. на одно физическое лицо за налоговый период;

б) в части сумм, превышающих 2000 руб. в расчете на календарный месяц;

в) в части сумм, превышающих 100 минимальных месячных оплат труда за налоговый период.

4. *Не включаются в состав доходов, подлежащих налогообложению:*

а) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой налогоплательщиком физическим лицам в связи со стихийным бедствием;

б) суточные сверх норм при наличии приказа (распоряжения) по организации;

в) суммы компенсации стоимости туристских путевок, оплачиваемых за счет прибыли, оставшейся после налогообложения.

5. *Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, подлежат налогообложению, если:*

а) они получены из источников на территории Российской Федерации в денежной и натуральной форме;

б) они получены из источников на территории Российской Федерации в иностранной валюте и натуральной форме;

в) они начислены к выплате на территории Российской Федерации.

6. *Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода (при отсутствии государственных регулируемых цен):*

а) по цене реализации сторонним организациям;

б) по рыночным ценам;

в) по цене, не ниже цены реализации сторонним организациям.

7. *В совокупный годовой доход не включаются:*

а) вознаграждения донорам за сданную кровь;

б) суммы отчислений, производимых в негосударственные пенсионные фонды;

в) возмещение оплаты за обучение детей в учебных заведениях.

8. *Вычеты из совокупного дохода сумм расходов на содержание детей, студентов и учащихся дневной формы обучения осуществляются:*

а) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов;

б) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают совместно с родителями;

в) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, а также проживают они или нет совместно с родителями.

9. *Доходы, полученные в текущем календарном году за пределами Российской Федерации физическими лицами с постоянным местожительством в Российской Федерации:*

а) включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации;

б) не включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации;

в) не включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации, если подтвержден факт уплаты налога за пределами Российской Федерации.

10. *В случае если работник увольняется, проработав последний месяц не полностью, вычеты за последний неполный месяц:*

а) не осуществляются, независимо от количества дней, проработанных в данной организации;

б) осуществляются, независимо от количества дней, проработанных в данной организации;

в) осуществляются пропорционально количеству отработанных дней.

11. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены различные ставки, то налоговая база определяется:

- а) по максимальной ставке;
- б) по каждому виду доходов отдельно.

12. Не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде процентов, полученных по вкладам в банках, находящихся на территории Российской Федерации, если:

- а) установленная ставка не превышает 5% годовых по вкладам в иностранной валюте;
- б) установленная ставка не превышает 6% годовых по вкладам в иностранной валюте;
- в) установленная ставка не превышает 9% годовых по вкладам в иностранной валюте.

13. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков осуществляется на каждого ребенка:

- а) до 18 лет;
- б) до 24 лет;
- в) до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

14. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:

- а) доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации;
- б) выигрышей, выплачиваемых организаторами конкурсов в рекламных целях;
- в) дивидендов.

15. В состав доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ включаются:

- а) пособия на детей до полутора летнего возраста
- б) компенсационные выплаты по командировочным расходам

- в) оплата труда по трудовому соглашению
- г) премиальные вознаграждения, вытекающие из условий трудового соглашения
- д) пособия по временной нетрудоспособности

Задачи

1. Изучите законодательные акты Российской Федерации, регулирующие отношения в сфере налогообложения доходов и имущества физических лиц и Приказ ФНС о порядке заполнения налоговой декларации по НДФЛ.

2. Какой порядок определения налоговой базы по доходу, полученному от продажи объектов недвижимого имущества, приобретенных после 1 января 2016 года? В каком размере предоставляется имущественный налоговый вычет для уменьшения суммы налогооблагаемого дохода, полученного от продажи объектов недвижимого имущества, приобретенных после 1 января 2016 года? Какой порядок предусмотрен для определения минимального предельного срока владения объектами недвижимого имущества, приобретенных после 1 января 2016 года, в случае их продажи? В каком случае доходы от продажи объектов недвижимого имущества, приобретенных после 1 января 2016 года, не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения)?

3. Гражданин Петров А.И. получил от организации, с которой заключен трудовой договор заем в сумме 175 тыс. руб. Заем выдан 15 апреля 2014 г. на полгода под 5% годовых. Погашение долга и уплата процентов происходят по окончании срока договора займа. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на день выдачи средств составляла 8,25%, а на день погашения займа – 10% (условно). Определите размер материальной выгоды работника и сумму НДФЛ. Ответ обоснуйте ссылками на нормы налогового законодательства.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 17
Налог на имущество физических лиц
Основные вопросы темы

1. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база.
2. Порядок определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения.
3. Порядок определения налоговой базы исходя из инвентаризационной стоимости объекта налогообложения.
4. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые льготы.
5. . Порядок исчисления суммы налога. Порядок и сроки уплаты налога.

Доклады

1. Внешнеторговая политика России: основные инструменты и приоритеты.
2. Российская экономика после вступления в ВТО: проблемы и перспективы.

Групповые задания:

1. Может ли налогоплательщик (покупатель) получить имущественный налоговый вычет в полной сумме уплаченных им процентов, но не более 3 000 000 руб., по целевому кредиту, который предоставлен для приобретения квартиры, комнаты (долей в них) и производства отделочных работ?

Ответ

Да, может, если осуществлено приобретение в строящемся многоквартирном жилом доме незавершенным строительством квартиры, комнаты (прав на квартиру, комнату) или доли (долей) в них, в которых застройщиком не были произведены отделочные работы (жилье без отделки). При определении размера имущественного налогового вычета (ИНВ) могут быть учтены не только расходы на приобретение квартиры, комнаты (прав на

квартиру, комнату) доли (долей), но и расходы на приобретение отделочных материалов и на производство отделочных работ (включая разработку проектной и сметной документации), если в договоре, на основании которого осуществлено приобретение жилья, указано приобретение незавершенной строительством квартиры, комнаты (прав на квартиру, комнату) или доли (долей) в них без отделки. 2. Размер имущественного налогового вычета, предоставляемого исходя из указанных в пункте 1 расходов, не превышает установленного соответствующего предельного размера (например: начиная с 2008 года - не превышает 2 000 000 руб.). 3. Размер имущественного налогового вычета, предоставляемого исходя из расходов на уплату процентов по целевым кредитам (займам) не превышает установленного предельного размера 3 000 000 руб. При этом если расходы на отделку жилья учитываются (частично или полностью) в составе расходов, исходя из которых предоставляется имущественный налоговый вычет по расходам на приобретение жилья, то имущественный налоговый вычет по расходам на уплату процентов предоставляется в полном объеме расходов на уплату процентов, но не более 3 000 000 руб., а если нет, то в состав имущественного налогового вычета по расходам на уплату процентов может быть включена сумма фактически уплаченных процентов по целевому кредиту только в части расходов суммы кредита, направленной именно на приобретение жилья (т.е. без учета суммы кредита, направленной на отделку жилья), в связи с чем, необходимо использовать соотношение исходя из стоимости приобретенного жилья и общей суммы предоставленного целевого кредита.

Источник: Подпункт 4 пункта 1, подпункты 4 и 5 пункта 3, пункт 4 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона Российской Федерации «О внесении изменения в статью 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» от 23.07.2013 № 212-ФЗ)

2. До 01.01.2014 налогоплательщик реализовал свое право на получение имущественного налогового вычета исходя из расходов на приобретение (строительство) объекта недвижимого имущества (жилья, земельного участка) в сумме не более 2 000 000 руб. После 01.01.2014 он приобрел еще один объект с привлечением кредитных (заемных) денежных средств, вправе ли налогоплательщик в отношении этого объекта получить имущественный налоговый вычет и в каком размере?

Ответ

С 1 января 2014 года порядок получения налогоплательщиком имущественного налогового вычета* исходя из расходов на приобретение (строительство) жилья, земельных участков в общей сумме, не превышающей 2 000 000 руб., не влияет на порядок предоставления имущественного налогового вычета** исходя из расходов на погашение процентов по целевому кредиту (займу) в сумме, не превышающей 3 000 000 руб. Повторное предоставление налогоплательщику вышеуказанного имущественного налогового вычета не допускается***. Таким образом, в связи с приобретением после 1 января 2014 года еще одного объекта недвижимого имущества (жилья, земельного участка) налогоплательщик: - не вправе получить имущественный налоговый вычет исходя из расходов на приобретение данного объекта ни в сумме не более 2 000 000 руб., ни в сумме разницы между ранее предоставленным по другому объекту в предшествующих налоговых периодах и его максимальным размером, так как подобные расходы уже были включены в состав ранее предоставленного имущественного налогового вычета; - вправе получить имущественный налоговый вычет исходя из расходов на погашение процентов по целевому кредиту (займу) в сумме, не превышающей 3 000 000 руб., так как подобные расходы не включались в состав ранее предоставленного имущественного налогового вычета.

Источник:

*Пункты 3 и 8 статьи 220 Налогового кодекса Российской

Федерации (в редакции Федерального закона Российской Федерации «О внесении изменения в статью 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» от 23.07.2013 № 212-ФЗ);

**Пункты 4 и 8 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона Российской Федерации «О внесении изменения в статью 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» от 23.07.2013 № 212-ФЗ);

***Пункт 11 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона Российской Федерации «О внесении изменения в статью 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» от 23.07.2013 № 212-ФЗ)

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 18

Налоговый контроль и налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Основные вопросы темы

1. Налоговый контроль. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга.
2. Понятие налогового правонарушения. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.
3. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Доклады

1. Проблемы и перспективы развития международного туризма в России.
2. Современные формы организации международного туризма.
3. Мировой рынок информационных услуг.
4. Мировой рынок транспортных услуг.
5. Мировой рынок рекламных услуг.
6. Мировой рынок страховых услуг.

7. Мировой рынок инженерно-технических услуг.

Групповые задания:

1. Распишите «дорожную карту» досудебного урегулирования налогового спора по результатам выездной налоговой проверки с момента составления налоговыми органами справки о проведенной проверке. Укажите последовательность всех обязательных процедур со стороны налоговых органов и сроки реагирования на них налогоплательщика.

2. Составьте сводную таблицу штрафов и мер ответственности налогоплательщика за налоговые правонарушения, предусмотренные главой 16 НК РФ, с точки зрения налогового, административного и уголовного кодексов.

Индивидуальные задания:

1. Предприятие ООО «Стройинвест» обратилось к вам с просьбой о сопровождении досудебного урегулирования спора с налоговыми органами. ООО «Стройинвест» является кредитором ООО «СК «Абсолют»: 25.07.2013 ООО «Стройинвест» перечислило названной организации 30 млн руб. в качестве аванса на строительно-монтажные работы. По условиям договора в случае, если работы не будут осуществлены в срок, установленный графиком (до 30.09.2013), подрядчику начисляются пени в размере 0,3% от суммы аванса за каждый день просрочки. По состоянию на 31.12.2013 Акт приемки-передачи работ сторонами не был подписан. Налоговые органы, в результате проведения налоговой проверки за 2013 г., требуют с ООО «Стройинвест» доначисления налога на прибыль с сумм пени, установленных договором. При этом ООО «Стройинвест» претензию в адрес «СК «Абсолют» не выставляло, и в своем учете не отражало. Оцените перспективы взыскания неуплаченной суммы налога, пеней и штрафа налоговыми органами. Изучите судебную практику по данному вопросу и письма Минфина РФ.

2. Рассчитайте все возможные показатели контроля со стороны ФНС для следующих предприятий:

Показатели	ООО «А»	ООО «В»	ЗАО «С»
Выручка без НДС, тыс. руб.	455 450	503 270	5 135 698
Себестоимость, тыс. руб.	447 890	504 789	4 967 886
Прибыль от продаж, тыс. руб.	X	X	X
Прочие расходы, тыс. руб.	3 475	544	7 680
Прибыль до налогообложения, тыс. руб. *	X	X	X
Налог на прибыль, тыс. руб. *	X	X	X
Чистая прибыль, тыс. руб. *			
НДС за год к начислению, тыс. руб.	90 670	99 787	1 056 789
НДС за год к вычету, тыс. руб.	88 540	83 778	998 678

* Другими показателями пренебречь.

1. Организация направила 24.02.2014 в налоговую инспекцию в электронном виде налоговую декларацию по налогу на прибыль за 2013 год. Налоговая инспекция сообщила о том, что декларация не принята из-за ошибок. Организация отправила декларацию повторно 05.04.2014. Налоговая инспекция привлекла организацию к налоговой ответственности по ст. 119 НК РФ за нарушение сроков представления налоговой декларации. Правомерно ли решение налогового органа? Обоснуйте ответ.

2. Муниципальное унитарное предприятие владеет имуществом, которое принадлежит ему на праве хозяйственного ведения. Налоговым органом наложен арест на имущество за неуплату налога на имущество организаций. Правомерны ли действия налогового органа? Проанализируйте законодательство, судебную практику и дайте обоснованный ответ

ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ

1. Экономическое содержание налогов.
2. Функции налогов.
3. Элементы налога и основная налоговая терминология (налог, сбор, пошлина, налогоплательщик, налоговая база, налоговая декларация, объект налогообложения, налоговый агент, резидент, нерезидент, др.).
4. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики.
5. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах
6. Законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах.
7. Нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах.
8. Классификация налогов Российской Федерации.
9. Виды налогов и сборов в Российской Федерации.
10. Налог на прибыль организаций.
11. Налог на добавленную стоимость.
12. Акцизы.
13. Таможенные платежи.
14. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
15. Водный налог.
16. Налог на добычу полезных ископаемых.
17. Земельный налог.
18. Транспортный налог.
19. Налог на имущество организаций.
20. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации.

21. Страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации.

22. Страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

23. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

24. Упрощенная система налогообложения.

25. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

26. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции..

27. Патентная система налогообложения.

28. Налог на доходы физических лиц.

29. Налог на имущество физических лиц.

30. Налоговый контроль. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга.

31. Понятие налогового правонарушения. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.

32. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ, РЕКОМЕНДУЕМОЙ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

1. Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://fgosvo.ru/uploadfiles/fgosvob/380301.pdf>

2. Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. 439— с.

<http://www.iprbookshop.ru/18182>.

3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело»/ И.А. Майбуров [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 487 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34806>.

4. Черник Д.Г. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Черник Д.Г., Кирова Е.А., Захарова А.В., Сенков В.А.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. 369— с.

<http://www.iprbookshop.ru/10501>

5. Белоусова А.В. Налоги и налоговая система: учебное пособие / Белоусова А.В., Белоусова А.А.— К.: Южный институт менеджмента, 2014. 146— с. <http://www.iprbookshop.ru/25975>

Волкова Г.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Волкова Г.А., Поляк Г.Б., Крамаренко Л.А., Косов М.Е.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. 631— с.

<http://www.iprbookshop.ru/10502>

6. Попов Е.М. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Попов Е.М.— М.: Высшая школа, 2013. 320— с.

<http://www.iprbookshop.ru/35500>

7. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Г.А. Волкова [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 631 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10502>

8. Грызунова Н.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Грызунова Н.В., Радостева М.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Московский гуманитарный университет, 2012.— 152 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/14524>

ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ»

1. Научная электронная библиотека [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http:// www. elibrary.ru](http://www.elibrary.ru). - Загл. с экрана

2. КонсультантПлюс (правовые документы) [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http:// www. consultant.ru](http://www.consultant.ru). - Загл. с экрана

3. Сайт Министерства финансов РФ: www.minfin.ru. - Загл. с экрана

Сайт ФНС РФ: www.nalog.ru. - Загл. с экрана

4. «Гарант» (правовые документы) [Электронный ресурс]. Режим доступа: www.garant.ru. - Загл. с экрана

Методические рекомендации по подготовке
к практическим занятиям

Устинова Гулия Хабибулловна

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

В авторской редакции

2016 г.

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение
высшего образования
«Самарский государственный технический университет»
443100, г. Самара, ул. Молодогвардейская, 244. Главный
корпус