

МИНОБРНАУКИ РОССИИ



Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский государственный гуманитарный университет»
(ФГАОУ ВО «РГУГУ»)

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Кафедра финансов и кредита

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

38.05.02 Таможенное дело

Код и наименование направления подготовки/специальности

Таможенное обеспечение внешнеэкономической деятельности

Наименование направленности (профиля)/ специализации

Уровень высшего образования: *Специалитет*

Форма обучения: *Очная, очно-заочная, заочная*

РПД адаптирована для лиц
с ограниченными возможностями
здоровья и инвалидов

Москва 2025

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
Рабочая программа дисциплины

Составитель:

к.соц.н., доцент кафедры финансов и кредита Пятшева Е.Н.

УТВЕРЖДЕНО

Протокол заседания кафедры

№3 от_15.10. 2024 года

Оглавление

1. Пояснительная записка	4
1.1. Цель и задачи дисциплины.....	4
1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций.....	4
1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	5
2. Структура дисциплины	5
3. Содержание дисциплины.....	6
4. Образовательные технологии.....	9
5. Оценка планируемых результатов обучения	11
5.1 Система оценивания.....	11
5.2 Критерии выставления оценки по дисциплине.....	12
5.3 Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	13
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	20
6.1 Список источников и литературы.....	20
6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».....	21
6.3 Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы.....	21
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины.....	22
8. Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов	22
9. Методические материалы	23
9.1 Планы семинарских/ практических/ лабораторных занятий	23
Приложение 1. Аннотация рабочей программы дисциплины.....	30

1. Пояснительная записка

1.1. Цель и задачи дисциплины

Цель дисциплины состоит в подготовке специалиста, умеющего теоретически обосновать направления налоговой политики государства, оценить налоговое бремя организаций, а также разработать эффективные способы налогового планирования на любом уровне хозяйствования.

Задачи дисциплины:

- раскрыть теоретические основы налогообложения;
- рассмотреть структуру налоговой системы Российской Федерации;
- усвоить экономическую сущность наиболее важных в финансовой политике государства налогов;
- изучить содержание основных нормативных документов в сфере налогообложения;
- овладеть методикой и порядком расчета основных видов налогов;
- сформировать навыки оптимизации налогообложения и разработки налоговой политики;
- сформировать навыки работы с аналитическими материалами.

1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Компетенция (код и наименование)	Индикаторы компетенций (код и наименование)	Результаты обучения
УК-9 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	УК-9.1 Способен понимать базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике	<p>Знать: принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике</p> <p>Уметь: применять базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике</p> <p>Владеть: навыками применения базовые принципов функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике</p>
	УК-9.2 Способен применять методы экономического и финансового планирования для принятия обоснованных решений в различных областях жизнедеятельности	<p>Знать: методы экономического и финансового планирования для принятия обоснованных решений в различных областях жизнедеятельности</p> <p>Уметь: применять методы экономического и финансового планирования для принятия обоснованных решений в различных областях жизнедеятельности</p> <p>Владеть: навыками применения методов экономического и финансового планирования для принятия обоснованных решений в различных областях жизнедеятельности</p>

ОПК-2Способен осуществлять сбор, обработку, анализ данных для решения профессиональных задач, информирования органов государственной власти и общества на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности	ОПК-2.2 Оценивает эффективность и прогнозирует финансово-хозяйственную деятельность хозяйствующего субъекта, а также выявляет, предупреждает, локализует и нейтрализует внутренние и внешние угрозы и риски	Знать: теоретические и практические подходы к оптимизации налогообложения; Уметь: анализировать показатели деятельности организации для расчета налоговых платежей, оценивать налоговое бремя организации, находить необходимую информацию (в том числе с помощью информационных технологий) Владеть: методами составления и анализа налоговых деклараций, навыками представления результатов аналитической работы в виде выступления, доклада, презентации
ОПК-4 Способен применять положения международных, национальных правовых актов и нормативных документов при решении задач в профессиональной деятельности	ОПК-4.1 Способен применять нормы международного права и национального законодательства в профессиональной деятельности	Знать: правовое обеспечение налогообложения, строение налоговой системы Российской Федерации, содержание основных видов налогов, а также порядок их расчета и уплаты Уметь: производить расчеты основных видов налогов, использовать теоретические знания в решении практико-ориентированных задач и кейсов Владеть: методами практического использования механизмов налогообложения, методами разработки налоговой политики организации, навыками проведения финансовых расчетов

1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к обязательной части блока дисциплин учебного плана.

2. Структура дисциплины

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 з.е., 108 академических часов.

Структура дисциплины для очной формы обучения

Объем дисциплины в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении учебных занятий:

Семестр	Тип учебных занятий	Количество часов
6	Лекции	18
6	Семинары/лабораторные работы	24
Всего:		42

Объем дисциплины в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 48 академических часов, 18 - экзамен.

Структура дисциплины для очно-заочной формы обучения

Объем дисциплины в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении учебных занятий:

Семестр	Тип учебных занятий	Количество часов
7	Лекции	14
7	Семинары	18
Всего:		32

Объем дисциплины в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 67_ академических часов, 9 - экзамен.

Структура дисциплины для заочной формы обучения

Объем дисциплины в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении учебных занятий:

Курс	Тип учебных занятий	Количество часов
4	Лекции	4
4	Семинары	4
Всего:		8

Объем дисциплины в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 91_ академических часов, 9 - экзамен.

3. Содержание дисциплины

№	Наименование раздела дисциплины	Содержание
1	Тема 1. Налоги и их роль в современном обществе Тема 2. Экономические и правовые основы налогообложения. Тема 3. Налоговая система Российской Федерации	Экономическая сущность и функции налогов в условиях рыночной экономики. Роль налогов в формировании доходов бюджетов разных уровней. Классификация налогов. Основные принципы налогообложения. Элементы налогообложения. Правила установления обязанности по уплате налогов и сборов. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога или сбора. Налоговая система Российской Федерации: состав, структура, принципы построения. Виды налогов и сборов в Российской Федерации: федеральные, региональные, местные. Распределение налогов между звеньями бюджетной системы Российской Федерации.
2	Тема 4. Налоговая отчетность и налоговый контроль. Тема 5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Тема 6. Налоговая политика государства	Налоговая декларация: сущность, порядок заполнения и представления в налоговые органы. Налоговый контроль: цели, виды и формы проведения. Права и обязанности налогоплательщиков. Налоговое правонарушение. Условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений. Налоговые органы в Российской Федерации: виды,

		их функции, права и обязанности. Цель и принципы налоговой политики государства. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе.
3	Тема 7. Налог на добавленную стоимость	<p>Экономическое содержание налога на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов бюджетов разных уровней. Плательщики налога на добавленную стоимость.</p> <p>Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению.</p> <p>Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Ставки налога на добавленную стоимость. Порядок исчисления налога. Особенности учёта налога. Налоговые вычеты. Счёт-фактура. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.</p>
4	Тема 8. Акцизы	<p>Экономическое содержание акцизов, их место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов федерального бюджета. Плательщики акцизов. Виды подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению.</p> <p>Налоговая база. Определение налоговой базы при реализации подакцизных товаров и их ввозе на таможенную территорию Российской Федерации. Налоговые ставки. Порядок исчисления, сроки и условия уплаты налога.</p>
5	Тема 9. Транспортный налог Тема 10. Налог на имущество организаций	<p>Экономическое содержание транспортного налога, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов региональных бюджетов. Плательщики транспортного налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставки налогов. Особенности исчисления, сроки и порядок уплаты налога юридическими и физическими лицами.</p> <p>Экономическое содержание налога на имущество организаций, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов региональных бюджетов. Плательщики налога на имущество организаций. Объекты налогообложения. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества организаций за отчетный период. Налоговая база. Имущество, не подлежащее налогообложению. Ставка налога.</p> <p>Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций.</p>
6	Тема 11. Земельный налог Тема 12. Налогообложение природопользования Тема 13. Торговый сбор	<p>Экономическое содержание земельного налога, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов местных бюджетов. Плательщики земельного налога. Объекты налогообложения. Налогооблагаемая база. Субъекты и объекты, освобожденные от уплаты земельного налога. Ставки</p>

		<p>земельного налога. Правовые основы природопользования. Система управления природопользованием в Российской Федерации. Система платежей за природные ресурсы. Водный налог. Налогообложение недропользования. Налог на добычу полезных ископаемых.</p> <p>Плата за негативное воздействие на окружающую среду (экологический налог). Экономическое содержание торгового сбора, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов местных бюджетов. Плательщики торгового сбора. Объекты обложения. Налогооблагаемая база. Субъекты и объекты, освобождаемые от уплаты торгового сбора. Ставки торгового сбора. Порядок исчисления, условия и сроки уплаты торгового сбора.</p>
7	Тема 14. Страховые взносы	<p>Содержание страховых взносов в Социальный фонд России, Фонд обязательного медицинского страхования РФ и их роль в формировании доходов государственных внебюджетных фондов России. Плательщики страховых взносов. Объекты обложения. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления, условия и сроки уплаты страховых взносов.</p>
8	Тема 15. Налог на прибыль организаций	<p>Экономическое содержание налога на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе и формировании доходов бюджетов разных уровней. Плательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения. Классификация доходов: доходы от реализации, внереализационные доходы. Группировка расходов. Характеристика расходов, связанных с производством и реализацией. Внереализационные расходы. Порядок признания доходов и расходов.</p> <p>Налогооблагаемая база. Особенности определения налогооблагаемой базы по отдельным операциям. Ставка налога на прибыль. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей.</p> <p>Особенности определения доходов банков, страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг.</p> <p>Порядок организации налогового учёта в организациях и на предприятиях.</p>
9	Тема 16. Специальные налоговые режимы Тема 17. Налоговая политика предприятия	<p>1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Условия применения системы. Порядок и условия перехода. Объект налогообложения и налоговая база. Порядок определения доходов и расходов. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога.</p> <p>2. Упрощенная система налогообложения. Порядок и критерии перехода. Объекты налогообложения.</p>

		<p>Ставки единого налога. Особенности исчисления, порядок оформления и сроки уплаты единого налога.</p> <p>3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций, НДС, налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений. Налоговые декларации.</p> <p>4. Автоматизированная упрощённая система налогообложения.</p> <p>5. Патентная система налогообложения Плательщики. Объекты налогообложения. Условия перехода. Особенности исчисления, порядок оформления и сроки уплаты патента.</p>
10	<p>Тема 18. Налог на доходы физических лиц</p> <p>Тема 19. Налог на имущество физических лиц</p>	<p>Экономическое содержание налога на доходы физических лиц, его место и роль в налоговой системе и формировании доходов бюджетов разных уровней. Плательщики налога на доходы физических лиц. Объект налогообложения. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, в виде материальной выгоды, а также по договорам страхования. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные, инвестиционные. Налоговые ставки. Особенности исчисления, порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами, индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой. Налоговая декларация.</p> <p>Экономическое содержание налога на имущество физических лиц, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов местных бюджетов. Плательщики налога на имущество физических лиц. Объекты налогообложения.</p> <p>Льготы по налогу на имущество физических лиц. Ставки налога. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество физических лиц.</p>

4. Образовательные технологии

Для проведения учебных занятий по дисциплине используются различные образовательные технологии. Для организации учебного процесса может быть использовано электронное обучение и (или) дистанционные образовательные технологии.

5. Оценка планируемых результатов обучения

5.1 Система оценивания

Форма контроля	Макс. количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль: - опрос - участие в дискуссии на практических занятиях - самостоятельная работа (тема 7) - самостоятельная работа (тема 8) - самостоятельная работа (тема 9) - самостоятельная работа (тема 14) - самостоятельная работа (тема 15) - самостоятельная работа (тема 16,17) - самостоятельная работа (тема 18,19)	1 балл 1 балл 5 баллов 5 баллов 5 баллов 5 баллов 10 баллов 10 баллов 10 баллов	До 5 баллов за семестр До 5 баллов за семестр 5 баллов 5 баллов 5 баллов 5 баллов 10 баллов 10 баллов 10 баллов
Промежуточная аттестация (экзамен)		40 баллов
Итого за семестр (дисциплину) экзамен		100 баллов

Полученный совокупный результат конвертируется в традиционную шкалу оценок и в шкалу оценок Европейской системы переноса и накопления кредитов (European Credit Transfer System; далее – ECTS) в соответствии с таблицей:

100-балльная шкала	Традиционная шкала		Шкала ECTS
95 – 100	отлично	зачтено	A
83 – 94			B
68 – 82	хорошо		C
56 – 67			D
50 – 55			E
20 – 49	неудовлетворительно		не зачтено
0 – 19		F	

5.2 Критерии выставления оценки по дисциплине

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
100-83/ A,B	отлично/ зачтено	<p>Выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил теоретический и практический материал, может продемонстрировать это на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <p>Обучающийся исчерпывающе и логически стройно излагает учебный материал, умеет увязывать теорию с практикой, справляется с решением задач профессиональной направленности высокого уровня сложности, правильно обосновывает принятые решения.</p> <p>Свободно ориентируется в учебной и профессиональной литературе.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «высокий».</p>

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
82-68/ С	хорошо/ зачтено	<p>Выставляется обучающемуся, если он знает теоретический и практический материал, грамотно и, по существу, излагает его на занятиях и в ходе промежуточной аттестации, не допуская существенных неточностей.</p> <p>Обучающийся правильно применяет теоретические положения при решении практических задач профессиональной направленности разного уровня сложности, владеет необходимыми для этого навыками и приёмами.</p> <p>Достаточно хорошо ориентируется в учебной и профессиональной литературе.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «хороший».</p>
67-50/ D,E	удовлетворительно/ зачтено	<p>Выставляется обучающемуся, если он знает на базовом уровне теоретический и практический материал, допускает отдельные ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <p>Обучающийся испытывает определённые затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, владеет необходимыми для этого базовыми навыками и приёмами.</p> <p>Демонстрирует достаточный уровень знания учебной литературы по дисциплине.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «достаточный».</p>
49-0/ F,FX	неудовлетворительно/ не зачтено	<p>Выставляется обучающемуся, если он не знает на базовом уровне теоретический и практический материал, допускает грубые ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации.</p> <p>Обучающийся испытывает серьёзные затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, не владеет необходимыми для этого навыками и приёмами.</p> <p>Демонстрирует фрагментарные знания учебной литературы по дисциплине.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции на уровне «достаточный», закреплённые за дисциплиной, не сформированы.</p>

5.3 Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости

Перечень вопросов для опроса на семинарских занятиях:

Тема 1. Налоги и их роль в современном обществе

Экономическая сущность и функции налогов в условиях рыночной экономики.
Роль налогов в формировании доходов бюджетов разных уровней.
Классификация налогов. Основные принципы налогообложения.
Элементы налогообложения.

Тема 2. Экономические и правовые основы налогообложения.

Правила установления обязанности по уплате налогов и сборов.
Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога или сбора.

Тема 3. Налоговая система Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации: состав, структура, принципы построения.
Виды налогов и сборов в Российской Федерации: федеральные, региональные, местные.
Распределение налогов между звеньями бюджетной системы Российской Федерации.

Тема 4. Налоговая отчётность и налоговый контроль.

Налоговая декларация: сущность, порядок заполнения и представления в налоговые органы.
Налоговый контроль: цели, виды и формы проведения.

Тема 5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения.

Налоговое правонарушение.
Условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений.
Права и обязанности налогоплательщиков.

Тема 6. Налоговая политика государства

Налоговые органы в Российской Федерации: виды, их функции, права и обязанности.
Цель и принципы налоговой политики государства.
Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе.

Тема 7. Налог на добавленную стоимость

Экономическое содержание налога на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов бюджетов разных уровней.
Плательщики налога на добавленную стоимость.
Объект налогообложения.
Операции, не подлежащие налогообложению.
Налоговая база.
Порядок определения налоговой базы.
Ставки налога на добавленную стоимость.
Порядок исчисления налога.
Особенности учёта налога.
Налоговые вычеты. Счёт-фактура.
Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Тема 8. Акцизы

Экономическое содержание акцизов, их место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов федерального бюджета.
Плательщики акцизов.
Виды подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья.
Объект налогообложения.
Операции, не подлежащие налогообложению.

Налоговая база.

Определение налоговой базы при реализации подакцизных товаров и их ввозе на таможенную территорию Российской Федерации.

Налоговые ставки.

Порядок исчисления, сроки и условия уплаты налога.

Тема 9. Транспортный налог

Экономическое содержание транспортного налога

Место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов региональных бюджетов.

Плательщики транспортного налога.

Объект налогообложения.

Налоговая база.

Налоговый период.

Ставки налогов.

Особенности исчисления, сроки и порядок уплаты налога юридическими и физическими лицами.

Тема 10. Налог на имущество организаций

Экономическое содержание налога на имущество организаций

Место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов региональных бюджетов.

Плательщики налога на имущество организаций.

Объекты налогообложения.

Методика расчета среднегодовой стоимости имущества организаций за отчетный период.

Налоговая база.

Имущество, не подлежащее налогообложению.

Ставка налога.

Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций.

Тема 11. Земельный налог

Экономическое содержание земельного налога, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов местных бюджетов.

Плательщики земельного налога.

Объекты налогообложения.

Налогооблагаемая база.

Субъекты и объекты, освобождаемые от уплаты земельного налога.

Ставки земельного налога.

Тема 12. Налогообложение природопользования

Правовые основы природопользования.

Система управления природопользованием в Российской Федерации.

Система платежей за природные ресурсы.

Водный налог.

Налогообложение недропользования.

Налог на добычу полезных ископаемых.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду (экологический налог).

Тема 13. Торговый сбор

Экономическое содержание торгового сбора, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов местных бюджетов.

Плательщики торгового сбора.

Объекты обложения.

Налогооблагаемая база.

Субъекты и объекты, освобождаемые от уплаты торгового сбора.

Ставки торгового сбора. Порядок исчисления, условия и сроки уплаты торгового сбора.

Тема 14. Страховые взносы

Содержание страховых взносов в Социальный фонд России

Фонд обязательного медицинского страхования РФ и их роль в формировании доходов государственных внебюджетных фондов России.

Плательщики страховых взносов.

Объекты обложения.

Тарифы страховых взносов.

Порядок исчисления, условия и сроки уплаты страховых взносов.

Тема 15. Налог на прибыль организаций

Экономическое содержание налога на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе и формировании доходов бюджетов разных уровней.

Плательщики налога на прибыль организаций.

Объект налогообложения.

Классификация доходов: доходы от реализации, внереализационные доходы.

Группировка расходов.

Характеристика расходов, связанных с производством и реализацией. Внереализационные расходы.

Порядок признания доходов и расходов.

Налогооблагаемая база.

Особенности определения налогооблагаемой базы по отдельным операциям.

Ставка налога на прибыль.

Порядок исчисления налога и авансовых платежей.

Сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей.

Особенности определения доходов банков, страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг.

Порядок организации налогового учёта в организациях и на предприятиях.

Тема 16. Специальные налоговые режимы

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

Условия применения системы.

Порядок и условия перехода.

Объект налогообложения и налоговая база.

Порядок определения доходов и расходов.

Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога.

Упрощенная система налогообложения.

Порядок и критерии перехода. Объекты налогообложения. Ставки единого налога. Особенности исчисления, порядок оформления и сроки уплаты единого налога.

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций, НДС, налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений. Налоговые декларации.

Автоматизированная упрощенная система налогообложения.

Патентная система налогообложения. Плательщики. Объекты налогообложения.

Условия перехода. Особенности исчисления, порядок оформления и сроки уплаты патента.

Тема 17. Налоговая политика предприятия

Сущность и задачи налоговой политики
 Принципы формирования налоговой стратегии
 Базовая структура налоговой политики

Тема 18. Налог на доходы физических лиц

Экономическое содержание налога на доходы физических лиц, его место и роль в налоговой системе и формировании доходов бюджетов разных уровней.

Плательщики налога на доходы физических лиц.

Объект налогообложения.

Налоговая база.

Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, в виде материальной выгоды, а также по договорам страхования.

Доходы, не подлежащие налогообложению.

Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные, инвестиционные.

Налоговые ставки.

Особенности исчисления, порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами, индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой. Налоговая декларация.

Тема 19. Налог на имущество физических лиц

Экономическое содержание налога на имущество физических лиц, его место и роль в налоговой системе государства и формировании доходов местных бюджетов.

Плательщики налога на имущество физических лиц.

Объекты налогообложения.

Льготы по налогу на имущество физических лиц.

Ставки налога.

Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество физических лиц.

Вопросы к дискуссии

- Налог на имущество организаций: определение налоговой базы исходя из кадастровой стоимости имущества
 - Земельный налог: участки, изъятые из оборота
 - Продажа и покупка через подконтрольных лиц
 - Налогообложение в эпоху Древнего мира;
 - Налогообложение в эпоху Феодализма;
 - Налогообложение в эпоху Капитализма;
 - Российская история налогообложения;
 - Сравнение налоговой системы Российской Федерации и Западно-Европейских стран (например, Германии, Великобритании, Франции, Италии);
 - Сравнение налоговой системы Российской Федерации и Восточно-Европейских стран (например, Польши, Венгрии, Чехии, Словакии);
 - Сравнение налоговой системы Российской Федерации и Скандинавских стран (например, Финляндии, Швеции, Норвегии);
 - Сравнение налоговой системы Российской Федерации и Прибалтийских стран (например, Латвии, Литвы, Эстонии);
 - Сравнение налоговой системы Российской Федерации с другими государствами СНГ (например, Казахстана, Украины, Белоруссии, Армении);
 - Сравнение налоговой системы Российской Федерации и Азиатских стран (например, Китая, Индии, Японии, Южной Кореи);
 - Сравнение налоговой системы Российской Федерации и стран Северной Америки (например, США, Канады, Мексики);

- Сравнение налоговой системы Российской Федерации и стран социалистического направления развития (например, Куба, Венесуэла, Северная Корея)
- Камеральная налоговая проверка;
- Выездная налоговая проверка;
- Органы, осуществляющие налоговый контроль в Российской Федерации;
- Международный опыт проведения налогового контроля;

Перечень самостоятельных работ

самостоятельная работа (тема 7 Налог на добавленную стоимость)

Задание 1.

Прочитайте приведённый ниже текст, в котором ряд слов пропущен.

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются: _____ (1), индивидуальные предприниматели, лица, осуществляющие перемещение товаров через таможенную границу _____ (2).

Объектом налогообложения выступает _____ (3) товаров (работ, услуг), передача имущественных прав на территории _____ (4).

Налоговая база определяется как стоимость товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из _____ (5) цен с учетом _____ (6) и _____ (7) НДС.

Уплата налога производится равными долями не позднее _____ (8) числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим _____ (9).

Выберите из предлагаемого списка слова, которые необходимо вставить в пробелы. Слова в списке даны в именительном падеже. Помните, что в списке слов больше, чем необходимо выбрать.

А) налоговый период, Б) физические лица, В) акциз, Г) организации, Д) 20, Е) с
Ж) Российская Федерация, З) покупка, И) без, К) реализация, Л) 25, М) Таможенный союз, Н) квартал, О) регулируемая, П) СНГ, Р) рыночная, С) налог на прибыль

Обратите внимание на то, что пробелы пронумерованы. В таблице указаны номера пробелов. Запишите под каждым из них букву, обозначающую в списке выбранное слово.

Номера пробелов в тексте										
Буква, обозначающая в списке выбранное слово										

Прочитайте приведенный ниже текст, в котором ряд слов пропущен.

Счет-фактура является _____ (1), служащим основанием для принятия _____ (2) предъявленных _____ (3) товаров (работ, услуг), имущественных прав, которые осуществляют _____ (4) товаров (работ, услуг, имущественных прав) сумм налога к _____ (5).

Форма счета-фактуры устанавливается _____ (6).

Счет-фактура должен быть выставлен покупателю не позднее _____ (7) дней со дня _____ (8) товаров или получения аванса.

Выберите из предлагаемого списка слова, которые необходимо вставить в пробелы. Слова в списке даны в именительном падеже. Помните, что в списке слов больше, чем Вам необходимо выбрать.

А) Правительство РФ, Б) десять, В) продажа, Д) Налоговый кодекс РФ, Г) документ, Е) покупатель, Ж) оплата, З) реализация, И) восстановление, К) отгрузка, Л) продавец, М) пять, Н) вычет, О) основание, П) зачет

Обратите внимание на то, что пробелы пронумерованы. В таблице указаны номера пробелов. Запишите под каждым под каждым из них букву, обозначающую в списке выбранное слово.

Номера пробелов в тексте	1	2	3	4	5	6	7	8
Буква, обозначающая в списке выбранное слово								

Задание 2.

Тестовые задания

1. Найдите в приведенном списке перечень налогоплательщиков налога на добавленную стоимость:

- а) физические лица
- б) организации
- в) организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения
- г) индивидуальные предприниматели
- д) организации, осуществляющие перемещение товаров через таможенную границу Таможенного Союза
- е) индивидуальные предприниматели, работающие на патенте
- ж) организации, осуществляющие перемещение товаров через таможенную границу Российской Федерации

Запишите буквы, под которыми они указаны.

2. ООО «Квант» осуществляет ввоз импортного товара на таможенную территорию Российской Федерации. Найдите в приведенном списке перечень элементов, формирующих налоговую базу по НДС

- а) таможенная стоимость товаров – 3500 тыс. рублей
- б) себестоимость товара – 800 тыс. рублей
- в) таможенная пошлина – 250 тыс. рублей
- г) таможенный сбор - 60 тыс. рублей
- д) акциз – 135 тыс. рублей
- е) прибыль производителя – 100 тыс. рублей
- ж) налог с продаж – 5%

Запишите буквы, под которыми они указаны

3. ООО «Магнит» осуществляет расчет НДС, подлежащего уплате в бюджет. Найдите в приведенном списке перечень условий, которые должны быть соблюдены организацией для получения налоговых вычетов.

- а) наличие документов, подтверждающих фактическую оплату приобретаемого товара
- б) принятие на учет приобретаемых товаров (услуг, работ), имущественных прав
- в) фактическая уплата налога при ввозе товаров на территорию Российской Федерации
- г) наличие книги покупок и книги продаж
- д) наличие налоговой декларации по НДС
- е) наличие счетов-фактур на приобретаемые товары (услуги, работы)
- ж) возврат авансовых платежей покупателю
- з) приобретение товаров (услуг, работ), имущественных прав

Запишите буквы, под которыми они указаны

4. Найдите в приведенном списке виды услуг, реализация которых освобождена от уплаты налога на добавленную стоимость

- а) услуги скорой медицинской помощи, оказываемой населению
- б) реализация туристических путевок турагентами
- в) оказание услуг по проведению бизнес-семинаров иностранным компаниям
- г) услуги по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования
- д) проведение строительных и ремонтных работ на территории Российской Федерации
- е) услуги по ремонту товаров в период гарантийного срока их эксплуатации;
- ж) реализация входных билетов на посещение театрально-зрелищных мероприятий
- з) услуги в области косметологии

Запишите буквы, под которыми они указаны.

5. Из представленного списка укажите налоговый период по налогу на добавленную стоимость:

- а) месяц
- б) квартал
- в) три подряд находящихся месяца

г) год

6. Выберите один правильный ответ:

Моментом определения налоговой базы для исчисления НДС является:

а) День отгрузки товаров

б) День оплаты товаров

в) День передачи товаров в производство

г) Наиболее ранняя из следующих дат: день отгрузки товаров, день оплаты товаров

д) День получения счета-фактуры

Задание 3.

Установите правильное соответствие.

Таможенный режим	Порядок налогообложения
1. Транзит; таможенный склад; реэкспорт; магазин беспошлинной торговли; свободная таможенная зона; свободный склад; экспорт	А) НДС уплачивается в полном объеме
2. Временный ввоз; ввоз продуктов переработки товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки вне таможенной территории	Б) НДС не уплачивается
3. Реэкспорт	В) НДС уплачивается в сумме налога, от которого плательщик был освобожден, либо который ему был возвращен в связи с экспортом товаров
4. Выпуск для свободного обращения; помещение товаров под таможенную процедуру переработки для внутреннего потребления	Г) НДС не уплачивается при условии вывоза продуктов переработки с таможенной территории Таможенного союза в определенный срок;
5. Переработка на таможенной территории	Д) Полное или частичное освобождение от НДС в порядке, предусмотренном таможенным законодательством
6. Реимпорт	Е) НДС не уплачивается, а уплаченные при ввозе суммы налога возвращаются налогоплательщику

Запишите под каждым номером букву, обозначающую в списке выбранный порядок налогообложения

Номера видов таможенных режимов	1	2	3	4	5	6
Буквы, обозначающие порядок налогообложения						

Установите правильное соответствие.

Ставки НДС	Виды товаров (работ, услуг)
1. 0 %	А) Реализация продовольственных товаров и товаров для детей по перечню, установленному Налоговым кодексом РФ Б) Реализация товаров (работ, услуг) по договорам поручения, розничная и оптовая торговля товарами на территории Российской Федерации; услуги негосударственных образовательных организаций; услуги предприятий общественного питания
2. 10%	В) Реализация товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта; услуги по международной перевозке товаров; услуги по транспортировке товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита

		та;
		Г) Реализация периодических печатных изданий, за исключением периодических печатных изданий рекламного или эротического характера; медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, установленному Правительством Российской Федерации
3.	20%	Д) Консалтинговые услуги; услуги коммерческих банков по инкассации выручки; деятельность представительств иностранных организаций; услуги по аренде имущества
		Е) Услуги по перевозке пассажиров при условии, что пункт отправления или пункт назначения расположены за пределами территории Российской Федерации; реализация товаров (работ, услуг) для официального использования международными организациями и их представительствами, осуществляющими деятельность на территории Российской Федерации.

Запишите под каждым номером буквы, обозначающие виды товаров (услуг, работ), облагаемые по соответствующей ставке

Номера ставок НДС	1	2	3
Буквы, обозначающие вид товаров (услуг, работ)			

Задание 4.

Дайте краткий аргументированный ответ, заполнив пробел.

ООО «Аккорд» осуществляет ремонтные работы здания, находящегося на территории Турции. Организация _____ плательщиком НДС.

Дайте краткий аргументированный ответ, заполнив пробел.

ОАО «Сбербанк России» (ПАО) предоставляет услуги по хранению ценностей с предоставлением индивидуальных сейфовых ячеек клиентам. Организация _____ плательщиком НДС.

Дайте краткий аргументированный ответ, заполнив пробел.

ООО «Диалог» получило выручку от реализации продукции (в том числе НДС) за:

январь – 500 тыс. руб.
 февраль – 800 тыс. руб.
 март – 850 тыс. руб.
 апрель – 400 тыс. руб.
 май – 650 тыс. руб.
 июнь – 700 тыс. руб.

Организация _____ право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС с июля месяца.

Дайте краткий аргументированный ответ, заполнив пробел.

Стоимость реализованной продукции составляет 6372 тыс. руб. (в том числе НДС 972 тыс. руб.). Оплата поступила денежными средствами в размере 4372 тыс. руб., которые были перечислены на расчетный счет, и векселем на сумму 2000 тыс. руб.

Налоговая база по НДС составляет _____ тыс. руб.

Дайте краткий аргументированный ответ, заполнив пробел.

Данные декларации по НДС ООО «Гамма» приведены в таблице

№	Налогооблагаемые объекты	Налоговая база, тыс. рублей	Налоговая ставка, %	Сумма НДС, Тys. рублей
1.	Отгружена готовая продукция	15 000	20	
2.	Получен аванс в счет предстоящих поставок	2 360	20	
3	Оплачено за аренду	1050	20	
4.	Перечислено поставщику материалов. Счет	1639	20	

	фактура получен и зарегистрирован в книге покупок. Материалы приняты на учет			
5.	Приобретено и поставлено на учет оборудование	3606	20	
6.	Итого сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет		20	

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет ООО «Гамма» составляет _____ тыс. рублей

Задание 5.

Расположите в правильной последовательности следующие элементы, определяющие расчет НДС для перечисления в бюджет:

1. Сумма налога, рассчитанная как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы
2. Плюс
3. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет
4. Минус
5. Равно
6. Суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг)
7. Суммы восстановленного налога

самостоятельная работа (тема 8 Акцизы)

Задание 1. Пивоваренный завод реализует пиво. Себестоимость производства — 10 руб. за 1 л. организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 30% себестоимости. Ставка акциза — 1,91 руб. за 1 л.

Определить: минимальную цену за одну бутылку объемом 0,33 л без учета стоимости тары.

Задание 2. Табачная фабрика реализовала в отчетном периоде 6000 штук сигарет с фильтром (300 пачек). Максимальная розничная цена пачки, в которую расфасовано 20 сигарет, составляет 25 руб. Ставка акциза — 100 руб. за 1000 штук + 5 % расчетной стоимости, но не менее 115 руб. за 1000 штук. Определить: сумму акциза к уплате в бюджет

Задание 3. Организация произвела 60 000 бутылок водки (объем 0,5 л, крепость 40%) и реализовала в отчетном периоде 52 000 бутылок. В отчетном периоде было закуплено 210 л 96%-ного спирта, который был целиком оплачен и списан в производство.

Определить: сумму акциза к уплате в бюджет.

Задание 4. Количество изделий подакцизных товаров — 150 000 шт. Цена одной марки акцизного сбора — 20 руб. Определить: сумму авансового платежа акцизов по подакцизным товарам, подлежащим обязательной маркировке марками акцизного сбора.

Задание 5. В отчетном периоде автомобильный завод произвел 300 джипов и 120 легковых автомобилей. Отпускная цена (без учета акциза) составила 750 000 руб. за джип и 270 000 руб. за легковой автомобиль. Вся произведенная продукция была реализована. В отчетном периоде завод получил от одного из своих постоянных оптовых покупателей финансовую помощь в сумме 2 млн руб.

Тесты

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

1. Акцизами облагаются:

- а) виноматериалы;
- б) спирт коньячный;
- в) коньяки.

2. Не облагаются акцизами:

- а) спиртосодержащие отходы, не подлежащие дальнейшей

переработке;

б) предметы религиозного назначения;

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

3. По организациям, выпускающим как подакцизную, так и неподакцизную продукцию, на сумму финансовой помощи и средств пополнения фондов специального назначения:

а) налоговая база не увеличивается;

б) налоговая база увеличивается, если отсутствует отдельный учет объемов реализации производимой продукции;

в) налоговая база увеличивается на эти суммы.

4. Объектом налогообложения акцизами не являются следующие операции:

а) реализация денатурированного этилового спирта в установленном законодательством порядке;

б) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

в) передача произведенных подакцизных товаров для использования на собственные нужды.

5. По товарам, ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации, объектом налогообложения акцизами является:

а) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины;

б) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины, таможенных сборов и налога на добавленную стоимость;

в) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость.

6. Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются:

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

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

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

7. При покупке региональных специальных марок налогоплательщики уплачивают авансовый платеж налога:

а) в сумме 0,3 рубля за каждую региональную специальную марку на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 25% и

в сумме 0,8 рубля за каждую региональную специальную марку на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25%;

б) в сумме одного рубля за каждую региональную специальную марку на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 25%;

в) в сумме трех рублей за каждую региональную специальную марку на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25%.

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

а) на прибыль, остающуюся в распоряжении организации;

б) на издержки обращения и производства;

в) на себестоимость этих товаров.

9. Датой реализации подакцизных товаров в целях налогообложения

является:

- а) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров;
- б) день оплаты подакцизных товаров или отгрузки в соответствии с учетной политикой организации;
- в) момент их передачи и перехода права собственности после оплаты.

10. Налоговым вычетам подлежат суммы налога:

- а) фактически уплаченные продавцом при приобретении подакцизных товаров либо фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров, выпущенных в свободное обращение, на таможенную территорию Российской Федерации;
- б) фактически уплаченные продавцам при приобретении подакцизных товаров;
- в) фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров, выпущенных в свободное обращение, на таможенную территорию Российской Федерации.

11. Налоговым вычетам подлежат суммы налога:

- а) уплаченные налогоплательщиком в случае возврата товара в течение 3 месяцев после гарантийного срока;
- б) уплаченные налогоплательщиком в случае возврата покупателем подакцизных товаров, в том числе возврата в течение гарантийного срока или отказа от них.

12. Сумма акциза, уплаченного по спирту этиловому, использованному для производства вина, превышающая сумму акциза, исчисленную по формуле, относится:

- а) за счет доходов, остающихся в распоряжении налогоплательщиков после уплаты налога на прибыль;
- б) на расчеты с бюджетом;
- в) на себестоимость продукции.

13. Взыскание с виновных лиц стоимости недостающего и испорченного спирта осуществляется:

- а) без учета акциза;
- б) с учетом акциза;
- в) с учетом акциза к фактической себестоимости недостающего и испорченного спирта.

14. По акцизам, уплачиваемым в связи с перемещением подакцизных товаров через таможенную границу Российской Федерации, зачет осуществляют:

- б) налоговые органы по согласованию с таможенными органами и в течение 10 дней сообщают о нем налогоплательщику;
- в) налоговые органы по согласованию с таможенными органами и в течение 15 дней сообщают о нем налогоплательщику.

15. Акциз по подакцизным товарам уплачивается:

- а) по месту производства таких товаров;
- б) по месту производства таких товаров, а по алкогольной продукции — по месту ее реализации с акцизных складов, за исключением реализации на акцизные склад и других организаций;
- в) по месту производства таких товаров, а по алкогольной продукции уплачивается по месту ее реализации с акцизных складов, за исключением реализации на акцизные склады других организаций.

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

1. Акцизами облагаются:

- а) виноматериалы;

б) спирт коньячный;

в) коньяки.

2. Не облагаются акцизами:

а) спиртосодержащие отходы, не подлежащие дальнейшей переработке;

б) предметы религиозного назначения;

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

3. По организациям, выпускающим как подакцизную, так и неподакцизную продукцию, на сумму финансовой помощи и средств пополнения фондов специального назначения:

а) налоговая база не увеличивается;

б) налоговая база увеличивается, если отсутствует отдельный учет объемов реализации производимой продукции;

в) налоговая база увеличивается на эти суммы.

4. Объектом налогообложения акцизами не являются следующие операции:

а) реализация денатурированного этилового спирта в установленном законодательством порядке;

б) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

в) передача произведенных подакцизных товаров для использования на собственные нужды.

5. По товарам, ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации, объектом налогообложения акцизами является:

а) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины;

б) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины, таможенных сборов и налога на добавленную стоимость;

в) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость.

6. Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются:

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

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

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

7. При покупке региональных специальных марок налогоплательщики уплачивают авансовый платеж налога:

а) в сумме 0,3 рубля за каждую региональную специальную марку на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 25% и

в сумме 0,8 рубля за каждую региональную специальную марку на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25%;

б) в сумме одного рубля за каждую региональную специальную марку на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 25%;

в) в сумме трех рублей за каждую региональную специальную марку на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25%.

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

- а) на прибыль, остающуюся в распоряжении организации;
- б) на издержки обращения и производства;
- в) на себестоимость этих товаров.

9. Датой реализации подакцизных товаров в целях налогообложения является:

- а) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров;
- б) день оплаты подакцизных товаров или отгрузки в соответствии с учетной политикой организации;
- в) момент их передачи и перехода права собственности после оплаты.

10. Налоговым вычетам подлежат суммы налога:

- а) фактически уплаченные продавцом при приобретении подакцизных товаров либо фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров, выпущенных в свободное обращение, на таможенную территорию Российской Федерации;
- б) фактически уплаченные продавцам при приобретении подакцизных товаров;
- в) фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров, выпущенных в свободное обращение, на таможенную территорию Российской Федерации.

11. Налоговым вычетам подлежат суммы налога:

- а) уплаченные налогоплательщиком в случае возврата товара в течение 3 месяцев после гарантийного срока;
- б) уплаченные налогоплательщиком в случае возврата покупателем подакцизных товаров, в том числе возврата в течение гарантийного срока или отказа от них.

12. Сумма акциза, уплаченного по спирту этиловому, использованному для производства вина, превышающая сумму акциза, исчисленную по формуле, относится:

- а) за счет доходов, остающихся в распоряжении налогоплательщиков после уплаты налога на прибыль;
- б) на расчеты с бюджетом;
- в) на себестоимость продукции.

13. Взыскание с виновных лиц стоимости недостающего и испорченного спирта осуществляется:

- а) без учета акциза;
- б) с учетом акциза;
- в) с учетом акциза к фактической себестоимости недостающего и испорченного спирта.

14. По акцизам, уплачиваемым в связи с перемещением подакцизных товаров через таможенную границу Российской Федерации, зачет осуществляют:

- б) налоговые органы по согласованию с таможенными органами и в течение 10 дней сообщают о нем налогоплательщику;
- в) налоговые органы по согласованию с таможенными органами и в течение 15 дней сообщают о нем налогоплательщику.

15. Акциз по подакцизным товарам уплачивается:

- а) по месту производства таких товаров;
 - б) по месту производства таких товаров, а по алкогольной продукции — по месту ее реализации с акцизных складов, за исключением реализации на акцизные склад и других организаций;
 - в) по месту производства таких товаров, а по алкогольной

продукции уплачивается по месту ее реализации с акцизных складов, за исключением реализации на акцизные склады других организаций.

1. Какие товары обычно облагаются акцизами?

Все товары, производимые в стране
Только товары легкой промышленности
Только товары, содержащие спирт или табак
Различные товары в зависимости от их видов

2. Кто взимает акцизы в России?

Федеральная налоговая служба (ФНС)
Министерство финансов Российской Федерации
Федеральная таможенная служба (ФТС)
Министерство экономического развития Российской Федерации

3. Как называется сумма, которую производители должны уплатить государству за выпуск товаров, облагаемых акцизами?

Налоговый взнос
Акцизный сбор
Дополнительный налог
Пошлина

4. Какой товар не облагается акцизами в России?

Алкогольные напитки
Табачные изделия
Бензин и дизельное топливо
Овощи и фрукты

5. Какие органы осуществляют контроль за уплатой акцизов?

ФНС (Федеральная налоговая служба)
ФТС (Федеральная таможенная служба)
Областные налоговые инспекции
Министерство экономического развития

6. Какова основная цель введения акцизов на алкоголь и табак в России?

Повышение доходов бюджета
Сдерживание потребления вредных товаров
Поддержание конкурентоспособности отечественных производителей
Сокращение торговли алкоголем и табаком с иностранными странами

7. Каково назначение акцизов на бензин и дизельное топливо?

Сбор средств на развитие дорожной инфраструктуры
Повышение прибыли нефтяных компаний
Сокращение потребления автотранспортом
Компенсация за негативное воздействие на окружающую среду

8. Как называется система налогообложения, при которой акцизы включаются в цену товара и уплачиваются производителями перед выпуском товара на рынок?

Система поступления акцизов
Система акцизных возвратов
Система акцизных марок
Система внешней таможенной политики

9. Какие товары обычно облагаются наивысшими ставками акцизов?

Продукты питания
Алкогольные напитки высокой крепости
Одежда и обувь
Бытовая техника

10. Что представляют собой акцизы?

Вид государственной пошлины за производство товаров
Дополнительный налог на прибыль организаций

Специальный вид налога на потребление определенных товаров
Налог на имущество предприятий

самостоятельная работа (тема 9 Транспортный налог)

Задача 1. На балансе предприятия имеется два грузовых автомобиля с мощностью двигателя 150 л.с. и 250 л.с. В июле куплен и зарегистрирован автобус с мощностью двигателя 180 л.с. Исчислите транспортный налог за текущий год. Назовите порядок и сроки уплаты налога, заполните налоговую декларацию по налогу, если предприятие находится на территории г. Москва.

Задача 2. Исчислите сумму транспортного налога за год и авансовых платежей в течение года по срокам, подлежащую уплате гражданином Гаврошин Н.А., индивидуальным предпринимателем со статусом юридического лица, имеющим: автомобиль «Газель» с мощностью двигателя 150 л.с., используемый для перевозки рабочих, грузовой автомобиль с мощностью двигателя 230 л.с., используемый для транспортировки товаров. В апреле текущего года гражданин Гаврошин Н.А. приобрел для семейного пользования легковой автомобиль ВАЗ- 2121 с мощностью двигателя 95 л.с.

Задача 3. Исчислить транспортный налог гражданину Левадову К.С. (инвалиду 2 группы) за 2019 год, если он имел в собственности легковой автомобиль, мощность двигателя 65 л.с., и приобрел в мае месяце новый легковой автомобиль, мощность двигателя 130 л.с. Назвать порядок уплаты налога, льготы по налогу, если автомобиль зарегистрирован в г. Москва.

Задача 4. Исчислите сумму транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет в течение года, если на балансе ООО «САВУЧ» числятся следующие транспортные средства, зарегистрированные в г. Москва:

- грузовой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с.,
- грузовой автомобиль с мощностью двигателя 156 л.с.,
- гусеничный трактор с мощностью двигателя 130 л.с.,
- вертолет санитарной авиации с мощностью двигателя 250 л.с.
- 15 апреля был приобретен, а 5 мая зарегистрирован автобус на 30 посадочных мест с мощностью двигателя 180 л.с.

Тесты

1. Налоговой базой по транспортному налогу является:
 - а) стоимость транспортного средства;
 - б) среднегодовая стоимость транспортного средства; в) мощность двигателя.
2. Объектами налогообложения по транспортному налогу не являются:
 - а) самолеты и вертолеты; б) парусные суда;
 - в) специальные автомашины, зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителях и используемые в сельскохозяйственных работах;
 - г) моторные лодки с мощностью двигателя 10 л.с.
3. Налогоплательщиками транспортного налога являются:
 - а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
 - б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, а также физические лица, распоряжающиеся транспортными средствами на основании доверенностей, выданных до вступления в действие главы 28 НК РФ;
 - в) пользователи транспортными средствами;
 - г) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлен договор аренды.
4. Налоговая база по транспортному налогу определяется:
 - а) в лошадиных силах;
 - б) в лошадиных силах и единицах транспортных средств;

- в) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистрационных тоннах;
- г) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистрационных тоннах.

5. Транспортный налог исчисляют:

- а) самостоятельно налогоплательщики; б) налоговые органы;
- в) налоговые органы – для физических лиц;
- г) юридические лица – самостоятельно, для физических лиц – налоговые органы.

6. Определяя объект налогообложения по транспортному налогу обязательным условием является:

- а) наличие транспортного средства; б) регистрация его в органах ГИБДД;
- в) использование транспортного средства;

г) приобретение транспортного средства.

7. Весь транспорт для целей налогообложения делится на:

- а) пять групп;
- б) четыре группы; в) три группы; г) две группы.

8. Какой транспорт, из ниже перечисленного, не будет облагаться налогом:

- а) легковые автомобили для личных нужд физ. лица;
- б) легковые автомобили, оборудованные для инвалидов; в) мотоциклы;
- г) яхты.

9. Налогоплательщиками транспортного налога признаются:

- а) лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
- б) лица, с которыми заключен договор аренды транспортных средств;
- в) лица, которым на основании доверенностей переданы транспортные средства;
- г) пользователи транспортных средств.

10. Налоговая база по легковым транспортным средствам определяется:

- а) как валовая вместимость в регистрационных тоннах; б) как единица транспортного средства;
- в) как мощность двигателя в лошадиных силах; г) как объем двигателя.

- самостоятельная работа (тема 14 Страховые взносы)

Задача 1. В организации ООО «Удар», применяющей УСН, работают 3 сотрудника Иванова И.И. (1978 г.), Денисова С.И. (1957 г.) и Попов В.А. (1965 г.). В январе текущего года им была выплачена заработная плата Ивановой И.И. – 30800 руб., Денисовой С.И. – заработная плата 22000 руб. и Попову В.А. – заработная плата 5000 руб. и отпускные 12000 руб. Рассчитать обязательные страховые взносы за январь месяц.

Задача 2. Никандрину Н.Н. за 5 месяцев текущего года начислено заработной платы 340 тыс. руб. В июне начислена заработная плата 20 тыс. руб. и дивиденды за 1 квартал – 80 тыс. руб. Определить сумму обязательных страховых взносов, если Сидоров Н.Н. 1970 г. рождения.

Задача 3. В текущем году за 6 месяцев индивидуальный предприниматель Валеев В.И., 1972 года рождения получил доходы 6100 000 руб., расходы составили 460 000 руб. Рассчитать величину обязательных страховых взносов, которые должен уплатить предприниматель в установленные сроки за налоговый период

Тесты

1. В состав налогооблагаемой базы по взносам в государственные внебюджетные фонды включаются:

- а) оплата труда в ночное время, премии; б) авторские вознаграждения;

- в) оплата в ночное время, премии, дивиденды; г) оплата труда в ночное время, премии;
- д) компенсация за использование личного транспорта в служебных целях.

2. В состав доходов, подлежащих налогообложению в государственные внебюджетные фонды, не включаются:

- а) пособия по временной нетрудоспособности;
- б) компенсации командировочных расходов сверх норм;
- в) выплаты сверх 50 000 руб. работникам при рождении ребенка; г) полученные премии;
- д) нетрудоспособности, по беременности и родам.

3. Контроль за правильностью исчисления и уплаты взносов в фонд обязательного медицинского страхования возложен на:

- а) ФФОМС;
- б) ТФОМС; в) ПФР;
- г) ФСС.

4. Контроль за правильностью исчисления и уплаты взносов по социальному страхованию от несчастных случаев на производстве возложен на:

- а) ФФОМС; б) ТФОМС; в) ПФР;
- г) ФСС.

5. Тариф на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве определяется:

- а) видом экономической деятельности предприятия; б) наличием страховых случаев;
- в) в зависимости от количества несчастных случаев на предприятии; г) четко фиксирован для всех предприятий.

6. Облагается ли страховыми взносами в ПФР и ФФОМС вознаграждение физическому лицу, не зарегистрированному в качестве индивидуального предпринимателя, за оказание услуг:

- а) не облагается;
- б) облагается взносами в ПФР и ФФОМС; в) облагается только взносами в ПФР.

- самостоятельная работа (тема 15 Налог на прибыль организаций)

Задание № 1

Организация за 2022г. реализовала товаров на 3300 тыс.руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 2100 тыс.руб., в том числе: расходы на приобретение призов во время рекламной кампании - 34 000 руб.;

сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 20 000 руб.

Сумма штрафа, перечисленного в бюджет- 5600 руб.

Кроме того, было реализовано транспортное средство:

автомобиль- 30 июня 2011г. по цене 170 000 руб., первоначальная стоимость- 250 000 руб., сумма амортизационных отчислений- 144 000 руб., срок эксплуатации 5 лет, срок полезного использования 8 лет.

За предшествующий период организация имела сумму не перенесенного убытка в размере 180 тыс. руб.

Определить: Сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Задание № 2 .Организация за 2023г. реализовала товаров на 2800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной кампании — 31 000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам — 20 000 руб. Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

■ автомобиль — 30 июня 2011г. по цене 180 000 руб., первоначальная стоимость — 270 000 руб., сумма амортизационных отчислений — 54 000 руб., срок эксплуатации — два года, срок полезного использования — 10 лет;

■ трактор — 25 ноября 2011 г. по цене 170 000 руб., первоначальная стоимость — 380 000 руб., сумма амортизационных отчислений — 237 500 руб., срок эксплуатации — пять лет, срок полезного использования — восемь лет.

За предшествующий период организация имела сумму не перенесенного убытка в размере 250 000 руб.

Определить: Сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 3. ООО «АТА» занимается производством товаров народного потребления с 2008 года.

Согласно свидетельства о постановке на учет в налоговом органе ООО «АТА» присвоен ИНН 59021888695 и КПП 590201001 по месту нахождения в г. Махачкале, ул. Пушкина, 18

Согласно учетной политике для целей налогообложения:

- амортизация основных средств начисляется линейным способом;
- учет материально-производственных запасов производится по стоимости их поступления, утвержденным методом;
- учет готовой продукции производится по стоимости производства;
- реализация продукции учитывается для целей налогообложения по методу начисления;
- ООО «АТА» уплачивает налог на прибыль ежеквартальными авансовыми платежами;
- в бухгалтерском учете сроки полезного использования основных средств устанавливаются в соответствии с Классификацией, утвержденной Правительством РФ, и применяется линейный метод начисления амортизации.

За 1 квартал текущего года ООО «АТА» имеет следующие показатели:

Выручка от реализации товаров народного потребления в торговую сеть – 944 000 руб., в т.ч. НДС 144 000 руб.;

2. Выручка от продажи ненужного оборудования – 118 000 руб., в т.ч. НДС 18 000 руб.

Примечание: оборудование находится на балансе по остаточной стоимости на 1.1 На сумму – 86 000 руб. и продано 31 января. Срок его полезного использования 12 лет. Определите остаточную стоимость оборудования на момент продажи.

3. Кроме того, на балансе ООО «АТА» находятся по состоянию на 1.01 по остаточной стоимости основные средства на сумму 3 700 000 руб., в т.ч.: -грузовой автомобиль «Камаз» мощностью 220 л.с.; - легковой автомобиль мощностью 70 л.с.

В течение квартала по основным средствам начислена амортизация в январе – 28 000 руб., в феврале – 24 000 руб., в марте – в сумме 24 000 руб.

Тесты

1. Перечислите категории доходов, которые признаются внереализационными:
 - а) доходы в виде выявленных в отчетном (налоговом) периоде доходов прошлых лет;
 - б) доходы от реализации основных средств;
 - в) доходы от реализации уцененных товарно-материальных ценностей.
2. Учитываются ли следующие специфические доходы при определении налоговой базы:
 - 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.
3. Под основными 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.

4. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:
- а) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы;
 - б) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие и внереализационные расходы;
 - в) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы.
5. Какая ставка применяется к налоговой базе, определяемой по доходам, полученным организацией в виде дивидендов от другой российской организации:
- а) 15%;
 - б) 9%;
 - в) 30%.
6. В соответствии с гл. 25 НК РФ амортизируемым признается имущество:
- а) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 2 тыс. руб.;
 - б) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью на дату приобретения не более стократного размера минимальной месячной оплаты труда, установленного законом;
 - в) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 тыс. руб.
7. В соответствии с гл. 25 НК РФ налогоплательщики начисляют амортизацию:
- а) только линейным методом;
 - б) линейным или нелинейным методом;
 - в) одним из следующих методов: линейным, уменьшаемого остатка, списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования или списанием стоимости пропорционально объему продукции (работ).
8. Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих в размере:
- а) не превышающем 2% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период;
 - б) не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период;
 - в) не превышающем 1% выручки от реализации за этот отчетный (налоговый) период;
 - г) фактических затрат, но в пределах суммы согласно смете представительских расходов, утвержденной руководителем организации.

- самостоятельная работа (тема 16 Специальные налоговые режимы, 17 Налоговая политика предприятия)

Задача 1. ЗАО «Родина» является сельскохозяйственным товаропроизводителем, с 2017 г. перешло на уплату единого сельскохозяйственного налога. В соответствии с налоговым учетом по результатам прошлого года получило:

- доходы от реализации 600500 тыс. руб., из них от сельскохозяйственной продукции – 570500 тыс. руб.;
- внереализационные доходы – 230 тыс. руб.

Расходы, исчисленные в соответствии с требованиями налогового учета для сельскохозяйственных товаропроизводителей составили за налоговый период 580 700 тыс. руб. и внереализационные расходы – 120 тыс. руб.

Исчислить единый сельскохозяйственный налог для ЗАО «Родина» за прошлый год. Назвать основные элементы налога, порядок перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, отличие специального режима от общей системы налогообложения.

Задача 2. ООО «Луч» является сельскохозяйственным товаропроизводителем и с 2014 г. перешло на уплату единого

- сельскохозяйственного налога. В соответствии с налоговым учетом по результатам 1 полугодия прошлого года получило:

- доходы от реализации 120300 тыс. руб., из них от сельскохозяйственной продукции – 110700 тыс. руб.;

- внереализационные доходы – 30 тыс. руб.

Расходы, исчисленные в соответствии с требованиями налогового учета для сельскохозяйственных товаропроизводителей составили:

- за полугодие – 110400 тыс. руб.

- внереализационные расходы – 10 тыс. руб.

Исчислить единый сельскохозяйственный налог для ООО «Луч» за отчетный период. Назвать основные элементы налога, порядок перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога. Какие налоги, кроме ЕСХН, уплачивают сельскохозяйственные товаропроизводители?

Задача 3. Индивидуальный предприниматель, Карлов А.Р., осуществляет выращивание рыбы и имеет цех по горячему копчению и переработке рыбы. За прошлый год были получены следующие результаты деятельности - выручка от реализации свежей рыбы:

1 кв. – 300 тыс. руб.;

2 кв. – 600 тыс. руб.;

3 кв. – 800 тыс. руб.;

4 кв. – 400 тыс. руб.

Выручка от реализации продукции переработки:

1 кв. - 50 тыс. руб.;

2 кв. – 70 тыс. руб.;

3 кв. – 100 тыс. руб.;

4 кв. – 90 тыс. руб.

Документально подтвержденные и экономически обоснованные расходы по производству и переработке рыбы составили:

1 кв. – 280 тыс. руб.;

2 кв. – 520 тыс. руб.;

3 кв. – 920 тыс. руб.;

4 кв. – 520 тыс. руб.

Обоснуйте возможность применения предпринимателем в прошлом году и в текущем году системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Исчислите сумму единого сельскохозяйственного налога для предпринимателя за прошлый год.

Задача 4. ООО «Заря» находится на территории Республики Крым и занимается производством кукурузы и ее первичной переработкой. Также организация предоставляет услуги в области гостиничного бизнеса и общественного питания для населения в летнее время. По итогам календарного года общество получило доход в размере 23,4 млн. руб., в том числе от предоставленных услуг в размере 3,9 млн. руб. Определите, имеет ли право ООО

«Заря» перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Задача 5. Организация перешла на уплату единого сельскохозяйственного налога с 2016 г. За отчетный период текущего года отгружено сельскохозяйственной продукции на 7560 тыс. руб., оплата за реализованную продукцию поступила в размере 7000 тыс. руб. Расходы составили 5350 тыс. руб. из них оплачено 87 %. Сумма убытка прошлых лет составила 230 тыс. руб. Исчислите сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период. Заполните декларацию. Назовите особенности уменьшения налоговой базы при получении убытка.

Тесты

1. Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, у которых выручка от реализации сельскохозяйственной продукции составляет не менее:

- а) 70%;
- б) 80%;
- в) 90%.

2. Не вправе перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога:

- а) организации, имеющие представительства;
- б) организации, осуществляющие реализацию сельскохозяйственной продукции собственного производства;
- в) казенные, бюджетные и автономные учреждения.

3. Какова налоговая ставка единого сельскохозяйственного налога?

- а) 1%;
- б) 6%;
- в) 15%.

4. Налоговым периодом ЕСХН признается:

- а) календарный месяц; б) календарный квартал; в) календарный год.

5. Налоговая база ЕСХН может быть уменьшена на сумму убытка, полученного в предыдущих налоговых периодах:

- а) на 30%;
- б) на 50%;
- в) на 100%.

6. При исчислении ЕСХН сумма убытка может быть перенесена на следующие налоговые периоды, но не более чем:

- а) на 8;
- б) на 10;
- в) на 15.

7. Авансовые платежи по ЕСХН уплачиваются:

а) не позднее 15 дней со дня окончания отчетного периода; б) не позднее 20 дней со дня окончания отчетного периода; в) не позднее 25 дней со дня окончания отчетного периода.

8. Наряду с уплатой единого сельскохозяйственного налога уплачивается:

а) налог на добавленную стоимость; б) налог на доходы физических лиц; в) государственная пошлина.

9. Налоговой базой по ЕСХН признается:

- а) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов; б) денежное выражение доходов;
- в) денежное выражение расходов.

11. Налоговые декларации по ЕСХН по итогам налогового периода предоставляются:

- а) не позднее 25 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

- самостоятельная работа (тема 18. Налог на доходы физических лиц

19. Налог на имущество физических лиц)

Задание № 1 Требуется: определите налоговую базу и исчислите налог на доходы физических лиц при получении работником – физическим лицом заемных средств от организации:

Работник 20 января текущего года получил от организации по месту работы заемные средства в размере 60000 рублей из расчета 2% годовых. Условиями договора займа предусмотрено, что уплата процентов и возврат ссуды производятся одновременно не позднее 20 апреля. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на момент выдачи ссуды составила 8 % годовых (условно).

Задание №2. Требуется. Определите налоговую базу и исчислите налог на доходы физических лиц при получении работником - физическим лицом заемных средств от организации.

Работник 06 января текущего года получил от организации по месту работы заемные средства в размере 12000 рублей из расчета 3% годовых. Условиями договора займа предусмотрено, что уплата процентов и возврат ссуды производятся одновременно не позднее 07 июня. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на момент выдачи ссуды составила 8% годовых (условно).

Задание №3. Требуется. Определите налоговую базу и исчислите налог на доходы физических лиц при получении работником - физическим лицом заемных средств от организации.

Работник 14 апреля текущего года получил беспроцентный заем в размере 200000 рублей сроком на шесть месяцев. Условиями договора займа предусмотрено, что его погашение будет произведено 14 октября. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на момент выдачи ссуды составила 8% годовых (условно).

Задание №4. Требуется. Определите налоговую базу и исчислите налог на доходы физических лиц при получении работником - физическим лицом заемных средств от организации.

Работник 03 февраля текущего года получил от организации по месту работы заемные средства в размере 50000 рублей сроком на четыре месяца из расчета 3% годовых. Условиями договора займа предусмотрено, что уплата процентов производится ежемесячно, третьего числа каждого месяца, в день получения заработной платы. Погашение займа будет произведено 03 июня.

Ставка рефинансирования ЦБ РФ на момент выдачи ссуды составила 8 % годовых (условно).

Задание №5. Требуется. Определите налоговую базу и исчислите налог на доходы физических лиц при получении работником - физическим лицом заемных средств от организации.

Работник банка 25 января текущего года получил в банке по месту работы кредит в размере 90000 рублей сроком на шесть месяцев из расчета 2% годовых. Условиями кредитного договора предусмотрено, что погашение кредита производится равными частями ежемесячно по 15000 рублей 25 числа каждого месяца с одновременной уплатой процентов. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на момент выдачи ссуды составила 8 % годовых (условно).

Тесты

1) Гражданин предоставил документы по месту основной работы на получение стандартных налоговых вычетов: сына 1999 г.р., дочери 2001 г.р., сына 2010 г.р. Укажите верный расчет стандартного налогового вычета за налоговый период:

1) $(1400+1400+3000)*12$;

2) $(1000+1000+1000)*12$;

3) $(3000+1000)*12$;

4) $(600+600+600)*12$.

2) Гражданин предоставил документы по месту основной работы на получение стандартных налоговых вычетов: сына 2005 г.р., Укажите верный расчет стандартного налогового вычета за налоговый период:

1) $1400*12$;

2) $1000*12$;

3) $600*12$;

4) 1400.

3) Гражданин выполнял интернациональный долг в Афганистане, где велись боевые действия, является работником ООО «Атлант». Укажите верный расчет стандартного налогового вычета за налоговый период:

- 1) 500;
 2) $500 \cdot 12$;
 3) $500 \cdot 10$;
 4) $500 \cdot 6$.
- 4) Гражданином Магомедовым М. М. подано исковое заявление имущественного характера. Цена иска составила 70 000 руб. Укажите верный расчет государственной пошлины:
 1) $70\,000 \cdot 4\% / 100\%$;
 2) $70\,000 / 4$;
 3) $70\,000 / 2$;
 4) $70\,000 / 3$.
- 5) Гражданин, являющийся налоговым нерезидентом получил доход в сумме 40 000 руб. Укажите верный расчет налога на доходы физических лиц:
 1) $40\,000 \cdot 30\% / 100\%$;
 2) $40\,000 \cdot 13\% / 100\%$;
 3) $40\,000 \cdot 35\% / 100\%$;
 4) $40\,000 \cdot 9\% / 100\%$.
- 6) Гражданин получил доходы по месту основной работы за месяц: оклад-20 000руб., материальная помощь - 6000 руб. Укажите верный расчет определения налоговой базы налога на доходы физических лиц:
 1) $20\,000 + 6000$;
 2) $20\,000 + 4000$;
 3) $20\,000 + 2000$;
 4) $20\,000 + 3000$.
- 7) Гражданин получил доходы по месту основной работы за месяц: оклад-25 000руб., ценный подарок - 5000 руб. Укажите верный расчет определения налоговой базы налога на доходы физических лиц:
 1) $25\,000 + 5000$;
 2) $25\,000 + 1000$;
 3) $25\,000 + 4000$;
 4) $25\,000 + 3000$.
- 8) Гражданин получил следующие доходы по месту основной работы за месяц: оклад-30 000руб., пособие по временной нетрудоспособности – 15 000 руб. Укажите верный расчет определения налоговой базы налога на доходы физических лиц:
 1) $30\,000 + 15000$;
 2) $30\,000 + 12000$;
 3) $30\,000 + 10000$;
 4) 30 0

Пример самостоятельной работы (тема 14, 15)

Кейс-упражнение/Кейс-ситуация

Рассчитайте налоговое бремя организации в зависимости от выбранной системы налогообложения.

Обоснуйте с позиции налоговой оптимизации необходимость перехода организации на упрощенную систему налогообложения.

Наименование показателей, тыс. руб	Общая система налогообложения	Упрощенная система	
		Доход	Доходы минус расходы
Выручка (доход), в т.ч. НДС	40 722		
Выручка-нетто			
НДС (20 %) в выручке			
Годовой фонд оплаты труда	16 485		

Страховые взносы			
Взносы на обязательное пенсионное страхование			
Страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (1,2%)			
Аренда производственных помещений и производственного оборудования (в т.ч НДС)	1 590		
НДС (20%) по аренде помещений			
Коммунальные услуги (в т.ч. НДС)	455		
НДС (20%) по коммунальным услугам			
Услуги ген. подряда (в т.ч. НДС)	1 417		
НДС (20%) услугам ген. подряда			
Выполненные работы сторонними организациями (в т.ч. НДС)	5 530		
НДС (20%) по выполненным работам			
Управленческие расходы (покупка канцтоваров, заправка ксерокса, факса, принтера и др.), в т.ч. НДС	92		
НДС (20%) по управленческим расходам			
Поступление оплаченных материалов (в т.ч. НДС)	2 915		
НДС (20%) по оплаченным материалам			
Расход материалов в производстве	1 540		
Налог на имущество	26		
Налог на землю	975		
Транспортный налог	28		
Амортизация основных средств	385		
Прибыль			
Налог на прибыль			
Единый налог			
Минимальный налог			
Всего уплачено налогов с НДС			
Налоговое бремя			

Фонды оценочных средств для промежуточной аттестации обучающихся

1 К общегосударственным налогам относят:

- налог из рекламы;
- НДС;
- коммунальный налог;
- гостиничный сбор.

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

- налоговая политика;
- налоговая система;
- фискальная функция;

- принцип стабильности

3 Акцизный сбор – это налог:

- косвенный – индивидуальный;
- прямой – реальный;
- прямой – личный;
- косвенный – универсальный.

4 Налоги возникли в результате:

- развития торговли;
- появления государства;
- становление промышленности;
- формирование товарно-денежных отношений.

5 Налоги – это:

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

6 Недопущение каких-либо проявлений налоговой дискриминации – обеспечение одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства – это принцип:

- стимулирование;
- равенства;
- стабильность;
- равномерности уплаты.

7 К местным налогам и сборам относят:

- рыночный сбор;
- налог на землю;
- налог из владельцев транспортных средств;
- коммунальный налог;
- верные а) и г).

8. Источником уплаты налога является:

- заработная плата;
- прибыль;
- проценты;
- все ответы верны.

9 Перераспределение доходов юридических и физических лиц осуществляется путем реализации:

- стимулирующей функции налогов;
- регулирующей функции налогов;
- распределительной функции налогов;
- контрольной функции налогов.

10 К личным налогам относятся:

- подоходный налог;
- налог на землю;
- пошлина;
- НДС.

11 Налог с владельцев транспортных средств - это налог:

- косвенный;
- прямой;
- местный;
- универсальный.

12 Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации функции налогов:

- стимулирующей;
- фискальной;
- регулирующей;
- контрольной.

13 К реальным налогам относятся:

- подоходный налог;
- пошлина;
- налог на землю;
- НДС.

14 Налог с рекламы - это налог:

- косвенный;
- общегосударственный;
- местный;
- универсальный.

15 По способу взимания налоги подразделяются:

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

16. Налоговым периодом по акцизам признается:

- календарный месяц
- квартал
- календарный год

17. К коммерческим организациям относятся организации:

- получающие прибыль, накапливающие ее и не распределяющие ее между участниками
- получающие прибыль и распределяющие ее между участниками
- не получающие прибыль

18. Финансовой практикой выработаны виды прогрессии:

- Полная и смешанная
- Простая и сложная
- Линейная и каскадная

19. К прямым налогам относятся:

- Подоходный налог, налог на имущество
- Водный налог, акцизы
- Транспортный налог, подоходный налог

20. К целевым налогам относятся:

- Земельный налог, налог на восстановление минерально-сырьевой базы
- Налог на транспортные перевозки, налог на недвижимость
- Таможенная пошлина, водный налог

21. К специальным налоговым режимам не относится:

- Система налогообложения, опирающаяся на патенты
- Система налогообложения для товаропроизводителей сельскохозяйственной продукции
- Единый социальный налог

22. К косвенным налогам относятся:

- НДС, акцизы
- Налог на прибыль, налог на наследство
- Налог на имущество, земельный налог

23. Какие организации не являются плательщиками налога на прибыль?

- Коммерческие банки различных видов; страховые компании, получившие лицензию на обслуживание страховой деятельности; профессиональные работники рынка ценных бумаг
- Некоммерческие и благотворительные организации и фонды

- Платящие единый налог на вмененный доход; применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности; уплачивающие налог на игорный бизнес; платящие единый сельскохозяйственный налог

24. Функции налогов заключаются в:

- Финансовом обеспечении расходов, которые несет государство; регулировании экономики со стороны государства; поддержании равенства между различными слоями населения; стимулировании экономики

- Концентрации денежных средств в государственном бюджете; осуществлении контроля за расходованием государственных денежных средств; поддержании социального равновесия путем изменения соотношения между доходами отдельных социальных групп с целью сглаживания неравенства между ними

- Равномерном распределении финансовых ресурсов государства; государственном регулировании экономики; обеспечении финансирования государственных расходов; осуществлении контроля за процессом использования государственных денежных средств

25. К какой группе налогов относятся акцизы?

- Обязательные

- Косвенные

- Целевые

26. Классифицировать налоги можно по следующим признакам:

- Способ изъятия; объект налогообложения; целевое назначение налога; субъект налогообложения; уровень бюджета, в который зачисляется налог; срок уплаты

- Отношение к бюджету; иерархические уровни утверждения; отношение к бюджету; субъект налогообложения; объект налогообложения; способ отражения в бухучете

- Способ взимания; орган, устанавливающий налог; целевая направленность введения; субъект-налогоплательщик; уровень бюджета, в который зачисляется налог; способ отражения в бухучете; срок уплаты

27. К местным налогам относятся:

- Земельный налог; налог на имущество физических лиц

- Транспортный налог; налог за пользование воздушным пространством

- Налог на богатство; налог на добычу полезных ископаемых

28. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

- Субъектами хозяйствования в связи с перераспределением излишка доходов

- Гражданами, субъектами хозяйствования и государством в связи с формированием государственных доходов

- Гражданами и государством через механизмы перераспределения доходов и расходов

29. Какой налог является федеральным?

- Налог на добычу полезных ископаемых

- Налог на имущество организаций

- Земельный налог

30. К налогам регионального уровня относятся:

- Налог на недра земли, сбор за пользование объектами растительного мира

- Налог на игорный бизнес, транспортный налог

- Налог на имущество физических лиц, налог на прибыль организаций

31. Снижение налогов ведет к:

- Падению благосостояния населения

- Росту благосостояния населения

- Росту деловой активности и объемов выпуска продукции

32. Плательщиками налога на имущество являются ..., имеющие по владению имущество, признанное объектом налогообложения.

- Российские компании и частные лица

- Российские компании

- Российские и иностранные компании

33. При росте налогов наблюдается:

- Рост совокупного спроса
- Сокращение совокупного предложения
- Сокращение совокупного спроса

34. Сущность налога – это:

- Удержание и перераспределение излишка доходов граждан и субъектов хозяйствования на нужды государства
- Поддержание работоспособности государственных служб и ведомств
- Удержание государством в пользу общества некоторой части валового внутреннего продукта в виде обязательного взноса

35. Прямые налоги характеризуются тем, что они:

- Взимаются лишь в том случае, если обнаружен дефицит госбюджета
- Взимаются только с субъектов хозяйствования
- Носят обязательный характер

36. Принцип универсализации налогообложения заключается в том, что:

- Уплата налогов должна быть удобной
- Размер налогов для граждан должен быть соразмерен с их доходами
- Дифференциация налогов по территориальному, национальному и другим признакам не должна существовать

37. Кто является плательщиком налога на доходы физических лиц?

- Только граждане РФ
- Физические лица-налоговые резиденты РФ, а также физические лица, получающие доходы из источников в РФ
- Граждане РФ, прожившие на ее территории 183 дня и более в отчетном налоговом периоде

38. Сколько частей имеет налоговый кодекс РФ?

- 1
- 2
- 3

39. Налоговая ставка 0% действует при:

- Реализации товаров на экспорт
- Перевозке граждан всеми видами общественного транспорта
- Реализации детских товаров

40. Что из перечисленного не облагают акцизом?

- Парфюмерно-косметическую продукцию, которая прошла государственную регистрацию в уполномоченном органе исполнительной власти федерального уровня
- Алкогольные напитки
- Топливо

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1 Список источников и литературы

Источники

Основные

1. Конституция РФ. Принята 12.12.1993 г. // СПС «Консультант Плюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) // СПС «Консультант Плюс».
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) // СПС «Консультант Плюс».

Дополнительные:

4. Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27 февраля 2019 г. N 03-03-06/1/12683 Об особенностях налогообложения организаций, получивших статус ре-

зидента территории опережающего социально-экономического развития // СПС «Консультант Плюс».

5. Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 21 марта 2018 г. N 03-03-06/1/17747 Об особенностях налогообложения организаций - участников региональных инвестиционных проектов // СПС «Консультант Плюс».

6. Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 30 декабря 2015 г. N 03-11-06/2/77838 О применении упрощенной системы налогообложения организациями // СПС «Консультант Плюс».

7. Закон города Москвы от 5 ноября 2003 года N 64 «О налоге на имущество организаций» // СПС «Консультант Плюс».

8. Закон г. Москвы от 24.11.2004 г. N 74 «О земельном налоге» // СПС «Консультант Плюс».

9. Закон города Москвы от 26.11.2014 N 55 «Об установлении коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда на территории города Москвы (стоимость патента для иностранных граждан, осуществляющих свою трудовую деятельность в Субъектах РФ с 1.01.2023)» // СПС «Консультант Плюс».

10. Закон г. Москвы от 17.12.2014 N 62 «О торговом сборе» // СПС «Консультант Плюс».

11. Закон г. Москвы от 09.07.2008 N 33 (ред. от 24.11.2021) «О транспортном налоге» // СПС «Консультант Плюс».

Литература

Основная

10. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 433 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16920-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535665> (дата обращения: 29.02.2024).

11. Налоги и налогообложение. Практические аспекты : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 323 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17571-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536231> (дата обращения: 29.02.2024).

12. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 526 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15924-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536143> (дата обращения: 29.02.2024).

Дополнительная

13. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 489 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17599-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535881> (дата обращения: 29.02.2024).

14. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 825 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17638-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/545075> (дата обращения: 29.02.2024).

6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Национальная электронная библиотека (НЭБ) www.rusneb.ru
 ELibrary.ru Научная электронная библиотека www.elibrary.ru
 Электронная библиотека Grebennikon.ru www.grebennikon.ru

6.3 Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы

Доступ к профессиональным базам данных: <https://liber.rsuh.ru/ru/bases>

Информационные справочные системы:

1. Консультант Плюс
2. Гарант

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебная аудитория для проведения учебных занятий по дисциплине оснащена рабочим местом преподавателя в составе: мультимедийный проектор, персональный компьютер, проекционный экран; доска; рабочие места для обучающихся.

Состав программного обеспечения:

1. Windows
2. Microsoft Office
3. Microsoft Office EXCEL
4. ПО Kaspersky Endpoint Security

8. Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

В ходе реализации дисциплины используются следующие дополнительные методы обучения, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в зависимости от их индивидуальных особенностей:

- для слепых и слабовидящих: лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением; письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или могут быть заменены устным ответом; обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс; для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство; возможно также использование собственных увеличивающих устройств; письменные задания оформляются увеличенным шрифтом; экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

- для глухих и слабослышащих: лекции оформляются в виде электронного документа, либо предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования; письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме; экзамен и зачёт проводятся в письменной форме на компьютере; возможно проведение в форме тестирования.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением; письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением; экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся устанавливается с учётом их индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения предусматривается использование технических средств, необходимых в связи с индивидуальными особенностями обучающихся. Эти средства могут быть предоставлены университетом, или могут использоваться соб-

ственные технические средства.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Обеспечивается доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

- для слепых и слабовидящих: в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа, в форме аудиофайла.
- для глухих и слабослышащих: в печатной форме, в форме электронного документа.
- для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме, в форме электронного документа, в форме аудиофайла.

Учебные аудитории для всех видов контактной и самостоятельной работы, научная библиотека и иные помещения для обучения оснащены специальным оборудованием и учебными местами с техническими средствами обучения:

- для слепых и слабовидящих: устройством для сканирования и чтения с камерой SARA CE; дисплеем Брайля PAC Mate 20; принтером Брайля EmBraille ViewPlus;
- для глухих и слабослышащих: автоматизированным рабочим местом для людей с нарушением слуха и слабослышащих; акустический усилитель и колонки;
- для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата: передвижными, регулируемые эргономическими партами СИ-1; компьютерной техникой со специальным программным обеспечением.

9. Методические материалы

9.1 Планы семинарских занятий

Проведение семинарских (практических) занятий по курсу «Налог и налоговая система» ставит целью закрепление теоретических знаний и формирование практических навыков, необходимых в профессиональной деятельности.

Семинарские (практические) занятия включают в себя обсуждение проблемных вопросов той или иной темы курса, а также анализ практических ситуаций и решение задач.

Для проведения занятий используются издания, которые представлены в списке обязательной литературы, а также открытые статистические и аналитические материалы, комплексы практических разработок кафедры.

План занятий содержит перечень вопросов для обсуждения и практических заданий, контрольные вопросы и список рекомендованной для изучения литературы.

Семинарские (практические) занятия 1-2.

Тема 7. Налог на добавленную стоимость

Цель занятия – получение практических навыков расчета налога на добавленную стоимость.

Форма проведения – решение практических задач, дискуссия.

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическое содержание НДС, его место и роль в налоговой системе Российской Федерации.
2. Плательщики НДС. Объект налогообложения. Формирование налогооблагаемой базы.
3. Ставки налога. Особенности использования ставок.
4. Порядок исчисления и уплаты налога. Составление схемы уплаты НДС в бюджет.
5. Анализ практического кейса и решение практических задач (практический кейс в разделе 5.3 практическое занятие 1-2)

Контрольные вопросы:

6. Экономическое содержание налога на добавленную стоимость.

7. Плательщики налога на добавленную стоимость. Льготы и освобождения от уплаты НДС.
8. Объект налогообложения на добавленную стоимость.
9. Порядок определения налоговой базы по НДС.
10. Ставки налога на добавленную стоимость.
11. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет.

Занятие проводится в компьютерном классе с возможностью выхода в интернет.

Семинарские (практические) занятия 3-4. Акцизы

Цель занятия – получение практических навыков расчета акцизов.

Форма проведения – анализ практических кейсов, дискуссия.

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическая характеристика акциза.
2. Особенности исчисления и уплаты акциза.
3. Особенности применения льгот.
4. Ставки по акцизам.
5. Решение практических задач:

Определить отпускную цену легкого автомобиля с мощностью двигателя 150 л.с. Оптовая цена производителя составляет 500 000 руб.

Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет. Если за отчетный период предприятием ООО «Винный дом» было произведено и реализовано оптовому покупателю (индивидуальному предпринимателю И.П. Петрову) 280000 шт. сигарет с фильтром, стоимость которых без учета НДС, и акцизов составила 180000 руб. А также 420000 шт. сигарет без фильтра стоимостью 70000 руб.

Определить розничную цену импортного автомобиля. Таможенная стоимость товара – 5000 долл. США. Мощность двигателя 120 л.с. Курс рубля ЦБР, действующий на дату принятия грузовой таможенной декларации к таможенному оформлению, составляет 77 руб./долл. США. Таможенная пошлина – 15 % таможенной стоимости товара; таможенный сбор – 0,15 %, НДС – 20 %. Торговая надбавка – 25 %.

Контрольные вопросы

1. Каково экономическое содержание акцизов?
2. Дайте определение акциза как косвенного налога. Назовите виды подакцизных товаров.
3. Назовите основные объекты обложения акцизами. Какие операции не подлежат обложению акцизами?
4. Кем устанавливается порядок обложения акцизами при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации?
5. Изложите методику определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров.
6. Каков налоговый период для плательщиков акцизов?
7. В чем отличие адвалорных акцизных ставок от твердых?

Семинарские (практические) 5-6. Транспортный налог. Налог на имущество организаций

Цель занятия – получение практических навыков расчета транспортного налога и налога на имущество организаций.

Форма проведения – анализ практических кейсов, дискуссия.

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическая характеристика транспортного налога и налога на имущество организаций.
2. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога и налога на имущество организаций.
3. Особенности применения льгот.
4. Ставки по транспортному налогу и налогу на имущество организаций.
5. Решение практических задач:

Рассчитать сумму транспортного налога организации, если на ней зарегистрирован автомобиль ГАЗ-3111 с мощностью двигателя 130 л.с. Этот автомобиль числился за организацией до

продажи 25 февраля. Других автомобилей у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

Рассчитать сумму транспортного налога, которую должен заплатить гражданин В.Н. Баранкин, если 12 апреля у него угнали автомобиль мощностью двигателя 120 л.с. О хищении автомобиля был составлен акт и сообщено в ФНС.

Рассчитать сумму транспортного налога организации, если на ее балансе числятся грузовые автомобили с мощностью:

- 126 л.с. – 3 шт.;
- 110 л.с. – 2 шт.

Ставка налога установлена в 2 раза выше, чем федеральным законодательством.

Организация ООО «Сервис-Ком», расположенная в Москве, приобрела станки и ввела их в эксплуатацию. Остаточная стоимость амортизируемого имущества на 01.01.2023 года составила 500 тыс. руб. Амортизационные отчисления равны 2% в месяц. Рассчитать авансовый платеж за полугодие для данной фирмы. (ставка 2,2%)

Организации ООО «Камакс» принадлежит помещение размером 140 кв.м. в торговом центре в Московской области. Кадастровая стоимость торгового центра составляет на 01.01.2023 143,5 млн. руб., общая площадь 1710 кв.м. Рассчитать налог на имущество организации (для налогового периода).

Контрольные вопросы

1. Назовите объекты обложения транспортным налогом.
2. Какие виды транспортных средств не являются объектами налогообложения?
3. Как определяется налоговая база по транспортному налогу?
4. Кто устанавливает ставки по транспортному налогу?
5. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
6. Что служит объектом налогообложения и какое имущество не является объектом?
7. Каков порядок расчета налоговой базы по налогу на имущество организаций?
8. Как рассчитать среднегодовую и среднюю стоимость имущества?
9. Какова предельная ставка по налогу на имущество организаций и кто ее устанавливает?
10. Какие льготы существуют по налогу на имущество организаций и порядок их применения?

Семинарские (практические) занятия 7-8. Земельный налог. Налогообложение природопользования. Торговый сбор

Цель занятия – получение практических навыков расчета земельного налога, налогообложения природопользования и торгового сбора.

Форма проведения – анализ практических кейсов, дискуссия.

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическая характеристика земельного налога и налогообложения природопользования, торгового сбора.
2. Особенности исчисления и уплаты.
3. Особенности применения льгот.
4. Ставки.
5. Решение практических задач:

Определить сумму земельного налога. Земельный участок для огородничества приобретен 10 апреля текущего года. Площадь земельного участка составляет 150 кв.м. Кадастровая стоимость 1 кв.м. составляет 500 руб.

Определить сумму земельного налога. Площадь земельного участка под промышленными объектами 1000 кв.м. Кадастровая стоимость земельного участка определена в размере 500 тыс. руб. Налоговая ставка максимальная.

Определить налоговую базу и сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Добывающая организация добыла 50 тыс. т руды, из которой 30 тыс. т удалось реализовать. Выручка от реализации без НДС и акцизов составила 39 млн. руб.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых.

В июне организацией было добыто 500 т нефти, из которой 100 т реализовано по цене 600 руб./т, 200 т по цене 800 руб./т. Цены приведены без НДС и акцизов. Стоимость доставки составила 45 тыс. руб.

У индивидуального предпринимателя М.Н. Соколова, зарегистрированного и ведущего свою деятельность в Москве, есть 3 торговых объекта:

палатка, расположенная на розничном рынке «Славянский мир»;

магазин «Конфетти» с залом площадью 30 кв. м, расположенный в Тверском районе;

магазин «Рассвет» с залом площадью 70 кв. м, расположенный в Южном Бутово.

Рассчитать торговый сбор, который должен заплатить предприниматель за используемые торговые объекты.

Индивидуальный предприниматель И.Р. Борщев, зарегистрированный и ведущий свою деятельность в Москве, владеет тремя торговыми палатками (объекты нестационарной торговой сети), в которых продает печатную продукцию. Палатки № 1 и № 3 расположены в районе Марьино, палатка № 2 – на территории розничного рынка. При этом палатка № 3 в июле, августе и сентябре не использовалась.

Контрольные вопросы

1. Кто является плательщиком земельного налога?
2. Что служит объектом обложения земельным налогом?
3. Расскажите, какие существуют ставки земельного налога, и кто их устанавливает.
4. Какие существуют льготы по земельному налогу, и кто их устанавливает.
5. Какие имеются особенности исчисления налога по земельным участкам, предназначенным для жилищного строительства?
6. В каких целях установлен НДС и какие налоги он заменил?
7. Кто являются плательщиками НДС? Каковы особенности их постановки на налоговый учет?
8. Что является объектом обложения НДС?
9. Каковы особенности формирования налоговой базы по НДС?
10. Кто признается плательщиками торгового сбора?
11. Постановка на учет, снятие с учета организации или индивидуального предпринимателя в качестве плательщика сбора в налоговом органе обязательна?
12. Каковы сроки уплаты торгового сбора?
13. Установлены ли льготы по уплате торгового сбора?
14. Кем устанавливаются льготы по торговому сбору?
15. Какие организации освобождаются от уплаты торгового сбора?
16. Кто устанавливает налоговые ставки по торговому сбору?

Семинарские (практические) занятия 9-10. Страховые взносы

Цель занятия – получение практических навыков расчета страховых взносов.

Форма проведения – анализ практических кейсов, дискуссия.

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическая характеристика страховых взносов.
2. Особенности исчисления и уплаты.
3. Особенности применения льгот.
4. Ставки.
5. Решение и выполнение кейс ситуации

Кейс ситуация

Определить сумму страховых взносов по лицевому счету инженера В.А. Пименова с разбивкой по фондам, если его заработанная плата составляет 82,5 тыс. руб. ежемесячно. В течение года работник получил премию в сумме 12 тыс. руб., материальную помощь в размере 16,5 тыс. руб., в качестве командировочных расходов 14 тыс. руб., которые были истрачены им полностью по установленным нормам.

Отразите деление ставок страховых взносов по фондам:

Пенсионный фонд		Фонд социального страхования	Фонд обязательного медицинского страхования
Накопительная пенсия			
Страховая часть трудовой пенсии	Накопительная часть трудовой пенсии		

Контрольные вопросы

1. В чем состоит цель введения страховых взносов?
2. Кто является плательщиками страховых взносов?
3. Что является объектом обложения страховыми взносами?
4. Каковы тарифы страховых взносов?
5. Как распределяются страховые взносы между государственными социальными внебюджетными фондами?
6. Каковы сроки и порядок уплаты страховых взносов?

Семинарские (практические) занятия 11-13. Налог на прибыль организаций

Цель занятия – получение практических навыков расчета налога на прибыль организаций.

Форма проведения – анализ практических кейсов, дискуссия.

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическая характеристика налога на прибыль.
2. Особенности исчисления и уплаты.
3. Особенности применения льгот.
4. Ставки.
5. Решение практических задач:

Рассчитать налог на прибыль организаций. Организация реализовала продукцию на 30 млн. руб. Расходы, связанные с производством и реализацией составили 18000 тыс. руб. Кроме того, были реализованы транспортные средства: автомобиль ВАЗ 31 июля по цене 750 тыс. руб. (первоначальная стоимость 1250 тыс. руб., сумма амортизации 25 тыс. руб., срок полезного использования 10 лет, срок эксплуатации 4 года). И автомобиль ГАЗ по цене 900 тыс. руб. (первоначальная стоимость 1350 тыс. руб., амортизация 65 тыс. руб., срок полезного использования 10 лет, срок эксплуатации 2 года). В предыдущем налоговом периоде получен убыток в размере 42 тыс. руб.

Организация заключила со страховой компанией договор добровольного медицинского страхования своих сотрудников. Срок действия договора составляет 5 лет. В организации работает 190 человек. Расходы на оплату труда составили в данной фирме 79 800 тыс. руб. В соответствии с этим договором фирмой были перечислены страховые взносы страховой компании на сумму 5 526 тыс. руб. за текущий год.

Кейс ситуация

Рассчитать налог на прибыль организаций. Организация по итогам 1 квартала текущего года имеет следующие показатели:

Показатель	Тыс. руб.
Выручка от реализации продукции в ценах с НДС	520
Затраты, связанные с производством и реализацией продукции	470
Выручка от реализации основных средств с НДС	42
Первоначальная стоимость проданных основных средств без НДС	51
Износ реализованных основных средств, %	20
Доходы от сдачи имущества в аренду	4
Проценты, начисленные банком за хранение денежных средств	3
Штрафы, уплаченные поставщику за нарушение договорных обя-	3

Контрольные вопросы

1. Кто в Российской Федерации является плательщиком налога на прибыль?
2. Опишите эволюцию налога на прибыль и его роль в экономическом стимулировании и формировании доходов бюджетов.
3. Какие организации не являются плательщиками налога на прибыль организаций?
4. Что является объектом обложения налогом на прибыль организаций?
5. Что включается в доходы в целях исчисления налога на прибыль организаций?
6. Перечислите расходы, связанные с производством и реализацией продукции. Дайте краткую характеристику.
7. Каковы особенности начисления амортизации?
8. Что входит в понятие внереализационных расходов?
9. Какие ограничения существуют по отдельным расходам, учитываемым при формировании налоговой базы?

Семинарские (практические) занятия 14-15. Специальные налоговые режимы. Налоговая политика предприятия

Цель занятия – формирование практических навыков расчета налогового бремени организации в зависимости от выбранной системы налогообложения. Обоснование с позиции налоговой оптимизации и необходимость перехода организации на упрощенную систему налогообложения.

Форма проведения – решение практических задач и кейсов, дискуссия

Вопросы для обсуждения:

1. Специальные налоговые режимы в системе налогов и сборов Российской Федерации.
2. Правила применения специальных налоговых режимов.
3. Анализ практического кейса (практический кейс в разделе 5.3 практическое занятие 14-15).

Контрольные вопросы:

1. Какие налоги специального налогового режима действуют в Российской Федерации?
2. Чем характеризуются специальные налоговые режимы?
3. Как определить налоговую базу?
4. Кто имеет право использовать специальные налоговые режимы?
5. Каков порядок перехода на специальные налоговые режимы?

Семинарские (практические) занятия 16-18. Налог на доходы физических лиц. Налог на имущество физических лиц

Цель занятия – формирование практических навыков НДФЛ при разных формах доходов. Формирование практических навыков расчета налога на имущества физических лиц.

Форма проведения - решение практических задач.

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическая характеристика НДФЛ и налога на имущество физических лиц.
2. Особенности налогообложения НДФЛ и налога на имущество физических лиц.
3. Анализ практического кейса:

Кейс ситуация 1.

Рассчитать сумму НДФЛ за период январь – март текущего финансового года. Доходы, полученные работником, имеющим ребенка в возрасте 13 лет приведены в таблице:

Доходы, полученные работником, руб.	Январь	Февраль	Март
Заработная плата	28000	38200	38000

Дотации на питание	5550		
Компенсация за неиспользованный отпуск	21000		
Премия, % от заработной платы	10		
Материальная помощь	16400		50000
Оплата стоимости проезда		4000	
Пособие на погребение отца			20000
Единовременная материальная помощь в связи со смертью отца			8000
Дивиденды			1200

Кейс ситуация 2.

Кадастровая стоимость квартиры общей площадью 120 м² на 1 января 2022 года составила 15 млн. руб.

Собственниками данной жилой площади являются: мама (имеет долю в праве собственности на квартиру в размере 25%), папа (имеет долю в праве собственности на квартиру в размере 35%) и сын (имеет долю в праве собственности на квартиру в размере 40%).

Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц за 2022-2023 гг., которую будут уплачивать все собственники данной квартиры, при условии, что кадастровая стоимость квартиры, начиная с 2023 года, будет увеличиваться на 10 %.

Контрольные вопросы:

1. Какие категории налогоплательщиков НДФЛ предусмотрены действующим законодательством?
2. В чем состоят различия налогообложения доходов физических лиц – налоговых резидентов и нерезидентов?
3. Что является объектом НДФЛ?
4. Как определяется налоговая база по НДФЛ?
5. Какие виды налоговых вычетов по НДФЛ установлены законодательством?
6. Какие доходы освобождены от налогообложения НДФЛ?
7. В какой бюджет поступает НДФЛ?
8. Какой налоговый период по НДФЛ?
9. Каковы ставки НДФЛ?
10. Какие налогоплательщики обязаны подавать налоговые декларации по НДФЛ?
11. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
12. Что является объектом обложения налога на имущество физических лиц?
13. Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
14. Какие виды льгот по налогу на имущество физических лиц установлены Налоговым кодексом?
15. Какие объекты недвижимости освобождены от налога на имущество физических лиц?
16. В какой бюджет поступает налог на имущество физических лиц?
17. Какой налоговый период по налогу на имущество физических лиц?
18. Каковы ставки налога на имущество физических лиц?
19. Как определяется кадастровая стоимость объекта налогообложения для исчисления налога на имущество физических лиц?

