

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный
аграрный университет имени И. Т. Трубилина»

Факультет «Финансы и кредит»

Кафедра финансов

НАЛОГИ И НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА

Методические указания
к проведению практических занятий
для обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 Экономика

Краснодар
КубГАУ
2021

Составители: О. Ф. Бочарова, Н. Н. Тюпакова

Налоги и налоговая система : метод. указания / сост. О. Ф. Бочарова, Н. Н. Тюпакова. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 33 с.

В методические указания включены темы лекций, практические задания, темы рефератов и эссе, задачи, задания для самостоятельной подготовки. Методические указания подготовлены с целью методического обеспечения работы студентов на семинарских, практических и лабораторных занятиях и самостоятельной подготовки во внеаудиторное время.

Предназначены для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Рассмотрено и одобрено методической комиссией факультета «Финансы и кредит» Кубанского государственного аграрного университета, протокол № 10 от 18.06.2021.

Председатель
методической комиссии

О.А. Герасименко

© Бочарова О. Ф.,
Тюпакова Н. Н,
составление, 2021
© ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный аграрный
университет имени
И. Т. Трубилина», 2021

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
ТЕМА 1. НАЛОГИ В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИСТЕМЕ ОБЩЕСТВА	6
ТЕМА 2. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА И НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА	8
ТЕМА 3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	14
ТЕМА 4. АКЦИЗЫ.....	20
ТЕМА 5. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ...	23
ТЕМА 6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ	29
ТЕМА 7. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ	36
ТЕМА 8. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ	41
ТЕМА 9. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ	45
ТЕМА 10. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ	48
ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ	56
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	59

ВВЕДЕНИЕ

*«Самая сложная для понимания в мире
вещь – это система налогов»
Альберт Эйнштейн*

Усвоение обучающимися направления подготовки 38.03.01 «Экономика» материала по дисциплине «Налоги и налоговая система» является важнейшим условием формирования будущих специалистов, в работе которых решение вопросов налогообложения составляет основную часть функциональных обязанностей.

Методические указания предназначены для проведения лабораторных занятий по курсу: «Налоги и налоговая система», а также для самостоятельной подготовки студентов.

В процессе решения задач, обучающиеся смогут приобрести практические навыки исчисления и взимания налогов с юридических и физических лиц в соответствии с действующим законодательством, изучить порядок исчисления и уплаты налогов. Основой для решения задач должно стать изучение законодательных и нормативных актов по налогообложению, действующих в Российской Федерации.

Для удобства пользования, учитывая наличие региональных особенностей в налоговом законодательстве, в пособии приведены элементы отдельных налогов (ставки по транспортному налогу, налогу на имущество организаций, пониженные ставки налога на прибыль организаций в доле, зачисляемой в региональный бюджет, корректирующие коэффициенты по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности и др.) по Краснодарскому краю.

В методических указаниях представлены: темы лекций и практических (лабораторных) занятий, вопросы для самопроверки, темы рефератов, эссе, задачи по исчислению основных налогов, задания для самостоятельной внеаудиторной работа.

По предложенной тематике курса обучающиеся самостоятельно выбирают тему реферата, выполняют рефераты в объ-

еме 8-12 листов с постановкой проблемы и мнением ученых, практических работников по решению в практическом применении исследуемого вопроса.

Подготовка рефератов и творческих заданий не является обязательной, но данный вид самостоятельной работы обучающегося приветствуется и поощряется. Обучающимся рекомендуется не только собрать материал для реферата и сдать его в письменном виде, но и выступить с презентацией материала на семинарском занятии, что направлено на стимулирование творческой активности.

Преподавателем, ведущим лекционный курс, может быть предложено обучающимся самостоятельное ознакомление с отдельными главами Гражданского кодекса Российской Федерации, Земельного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, Законами Краснодарского края по региональным налогам, Решениями муниципальных образований, сельских поселений по местным налогам в целях сокращения лекционного времени на перечисление отдельных положений и более глубокое изучение теории, истории и зарубежного опыта, постановки на лекциях актуальных проблем в практике российского налогообложения.

В качестве метода проверки знаний применяется устный опрос обучающихся, написание контрольных работ по предложенным темам, тестирование, защита рефератов и написание эссе, письменные ответы на предложенные задачи и ситуации. По итогам изучения курса сдается экзамен.

ТЕМА 1. НАЛОГИ В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СИСТЕМЕ ОБЩЕСТВА

1.1. Возникновение и развитие налогообложения.

1.2. Сущность налогов как финансово-экономической категории.

1.3. Принципы налогообложения.

1.4. Функции налогов.

1.5. Роль налогов в формировании финансов государства.

Кривая Лаффера.

Темы рефератов (докладов):

1. Дискуссионные вопросы сущности налогов.

2. Исторические этапы развития налогообложения в России.

3. Эволюция научных взглядов на роль налогов в экономике.

4. Налоги, сборы, взносы, пошлины: сходства и различия.

5. Взаимосвязь налогов с другими финансово-экономическими категориями.

6. Причины возникновения налоговых платежей в экономике государства.

7. Влияние налогообложения на процесс воспроизводства.

8. Развитие системы налогообложения в условиях глобализации экономики.

9. Налоговые теории обеспечения интересов государства.

Задания для самостоятельной подготовки к практическому занятию:

1. Провести систематизацию суждений о понятии «налог» в процессе развития научных взглядов (*полученные результаты оформить в табличной форме*).

Например: Систематизация суждений о понятии «налог»

Автор	Суждения
Ф.Аквинский (1226-1274 гг.), средневековый философ	
Ф. Бэкон (1561-1626 гг.), английский философ	
Т. Гобс (1588-1679 гг.), английский экономист	
Вольтер (1694-1778 гг.), французский писатель-просветитель	
У. Петти (1623-1687 гг.), английский экономист	
Ш. Монтескье (1669-1755 гг.), французский просветитель	
Б.Франклин (1706-1790 гг.), государственный деятель США	
А.Смит (1723-1790 гг.) шотландский экономист и философ	
Д. Рикардо (1772-1823 гг.) английский экономист	
Н.И. Тургенев (1789-1871), русский экономист-финансист	
П. Прудон (1809-1865 гг.), экономист	
К. Маркс (1818-1883 гг.), экономист	
Ф. Нитти (1868-1953 гг.), итальянский экономист	
Э. Селигман, и Р. Стурм (1908 г.) американские экономисты	
П. Самуэльсон (1915г.), американский экономист	
..... до сегодняшних дней	

2. Провести систематизацию принципов налогообложения выдвигаемых различными научными школами в процессе развития систем налогообложения *(полученные результаты оформить в табличной форме)*.

3. Провести систематизацию взглядов различных научных школ на роль налогов в экономике *(полученные резуль-*

таты оформить в табличной форме).

4. Провести систематизацию основных и дополнительных (второстепенных) функций налогов, выдвигаемых различными научными школами и отдельными экономистами и финансистами *(полученные результаты оформить в табличной форме).*

Вопросы для самопроверки и контроля

1. Какие выделяют периоды в развитии налогообложения?
2. В чем заключается экономическая сущность налогов?
3. В чем заключается сущность налогов как категории финансов?
4. Какие функции выполняют налоги?
4. Каковы основные принципы налогообложения?
5. Какие налоговые теории известны?
6. В чем заключается классическая теория налогов?
Кто является ее основоположником?
7. В чем суть кейнсианской теории налогов?
8. В чем заключается неоклассическая теория налогов?

ТЕМА 2. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА И НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Налоговая система Российской Федерации, её структура и принципы построения.

2.2. Виды и формы налогов, сборов и других платежей. Классификация налогов Российской Федерации.

2.3. Основные элементы налоговой системы Российской Федерации.

2.4. Законодательная база налоговой системы Российской Федерации. Налоговый кодекс.

2.5 Налоговая политика и ее регулирующее значение в экономике государства.

2.6 Налоговое бремя. Порядок определения показателей налогового бремени.

Темы рефератов (докладов):

1. Этапы реформирования налоговой системы Российской Федерации.
2. Общее и оперативное управление налоговой системой Российской Федерации.
3. Налоговые полномочия налоговых, таможенных, финансовых органов Российской Федерации.
4. Налоговая система Российской Федерации на современном этапе.
5. Организационные принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации: необходимость и значение.
7. Прогрессивное и регрессивное налогообложение, функции прогрессий и регрессий.
8. О соотношении прямых и косвенных налогов в доходах бюджета.
9. Налоги целевые (специальные) и чрезвычайные.
10. Различие систем налогообложения, существующих в мире.
11. История возникновения первых налоговых систем.
12. Сравнительный анализ налоговых систем зарубежных стран.
13. Принципы построения налоговых систем зарубежных стран.
14. Методы осуществления налоговой политики.
15. Налоговые инструменты осуществления налоговой политики.
16. Налоговая политика государства как часть его финансово-экономической политики.
17. Налоговая политика Российской Федерации на современном этапе.
18. Социальные вопросы в налоговой политике государства.
19. Налоговый механизм: понятие, элементы.

20. Налоговая реформа 1992 года.
21. Развитие теоретических взглядов на проблему исчисления тяжести налогообложения.
22. Эволюция и тенденции развития местных налогов в России.
23. Проблемы формирования налогового потенциала регионов.
24. Роль региональных и местных налогов в решении социально-экономических проблем территорий.
25. Права и полномочия органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления в области налогообложения.
26. Налоговая политика, ее цели и задачи в бюджетном регулировании.
27. Понятие налогового потенциала на примере Краснодарского края или муниципального образования.
28. Индикативное планирование доходных источников местных администраций.
29. Методы межбюджетного выравнивания доходов на территориальном уровне.
30. Концепция государственного регулирования налоговых поступлений на территориальном уровне.

Темы эссе:

1. Нуждается ли структура налоговой системы Российской Федерации в совершенствовании регионального и местного налогообложения?
2. Как, по Вашему мнению, можно обеспечить законопослушание налогоплательщиков?
3. Можно ли установить единый налог в территориальный или местный бюджет?
4. Каковы на Ваш взгляд основные направления бюджетного выравнивания доходов муниципального образования?

5. Считаете ли Вы целесообразным дополнительное ведение местных налогов для полного обеспечения потребностей местных администраций?

6. Что, по Вашему мнению, из зарубежного опыта межбюджетного выравнивания можно предложить к применению в России?

Задания для самостоятельной подготовки к практическому занятию:

1. Систематизировать принципы построения налоговой системы государства, выдвигаемые различными научными школами и отдельными экономистами и финансистами (*полученные результаты оформить в табличной форме*).

2. Провести сравнительный анализ организационных принципов налоговой системы России и других государств (*полученные результаты оформить в табличной форме*).

3. Провести классификацию налогов, закрепленных в налоговой системе Российской Федерации по основным классификационным признакам (*полученные результаты оформить в табличной форме*).

Например: Классификация налогов, закрепленных в налоговой системе Российской Федерации

Классификационный признак	Наименование налога
По уровню установления:	
- федеральные	НДС Акцизы.....
- региональные	Налог на имущество организаций
- местные	Земельный налог
По способу обложения:	

4. Оценить сходства и различия в построении элементной структуры налога Российской Федерации в соответствии

с ФЗ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» и НК Российской Федерации. Оценить характеристики отдельных элементов (*полученные результаты оформить в табличной форме*).

5. Охарактеризовать типы налоговых политик проводимых в различных странах мира. Провести систематизацию стран в зависимости от типа проводимой политики с указанием особенностей реализации её в конкретной стране.

6. Систематизировать методики расчета показателей налоговой нагрузки, предлагаемые различными научными школами и отдельными экономистами и финансистами (*полученные результаты оформить в табличной форме*).

Вопросы для самопроверки и контроля

1. Что такое налоговая система?
2. Какова структура налоговой системы Российской Федерации?
3. На каких основных принципах построена налоговая система Российской Федерации?
4. Какие подсистемы включает налоговой системы Российской Федерации?
5. Какие классификационные признаки налогов существуют в налоговой системе Российской Федерации?
6. Что такое налоговый федерализм?
7. Что может выступать в качестве объекта налогообложения?
8. В чем отличие налогоплательщика, налогового агента и сборщика налогов?
9. Какие установлены виды налоговых ставок?
10. Какие способы обложения налогом существуют?
11. При каких условиях налог считается установленным?
12. Какие основные нормативные акты регулируют налоговые правоотношения? В чем полномочия каждого нормативного акта?

13. Какова структура Налогового кодекса и этапы его реформирования?
14. Что входит в понятие налоговой политики государства?
15. Какие теории налогообложения известны?
16. В чем заключается классическая теория налогообложения? Кто является ее основоположником?
17. В чем суть кейнсианской теории налогообложения?
18. В чем заключается неоклассическая теория налогообложения?
19. Кто является субъектом налоговой политики государства?
20. Что относится к объекту налоговой политики?
21. Какова цель и задачи налоговой политики?
22. Что такое налоговая стратегия?
23. Что такое налоговая тактика?
24. По каким признакам может быть классифицирована налоговая политика государства?
25. Чем характеризуется фискальный тип налоговой политики?
26. Чем характеризуется регулирующий тип налоговой политики?
27. Чем характеризуется контрольно-регулятивный тип налоговой политики?
28. Чем характеризуется комбинированный (равновесный) тип налоговой политики?
29. Каковы принципы построения налоговой политики государства?
30. Какие инструменты использует государство для проведения налоговой политики?
31. Какими методами государство осуществляет налоговую политику?
32. В чем суть показателей налогового бремени?
33. Каковы элементы налогового механизма?

ТЕМА 3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

3.1. Экономическая роль налога на добавленную стоимость.

3.2. Плательщики налога на добавленную стоимость.

3.3. Объект налогообложения и операции, не подлежащие обложению НДС.

3.4. Налоговая база по НДС.

3.5. Налоговый период и налоговые ставки по НДС.

3.6. Порядок исчисления НДС.

3.7. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Темы рефератов (докладов):

1. Место и роль НДС в налоговой системе.
2. НДС - как основной источник доходов федерального бюджета.
3. Косвенные налоги как элемент цены товара.
4. История развития косвенного налогообложения.
5. Научные воззрения на понятие добавленной стоимости.

Задания для самостоятельной подготовки к практическому занятию:

1. Охарактеризовать особенности введения и применения НДС в налоговых системах различных стран. Провести анализ элементов налога в сравнении с характеристиками элементов НДС в налоговой системе Российской Федерации *(полученные результаты оформить в табличной форме)*.

2. Систематизировать методики расчета показателей добавленной стоимости, предлагаемые экономистами и финансистами *(полученные результаты оформить в табличной форме)*.

Практические задания

Задача 3.1.

Организация производит столы. Производственная себестоимость 1 стола - 6000 руб., из них списано сырья и материалов на сумму 4000 руб., НДС по приобретенному и оприходованному для производственных нужд сырью и материалам - 800 руб. Плановая рентабельность - 40%. Ставка НДС готового изделия - 20%. Определить: добавленную стоимость, объект обложения, налоговую базу, цену реализации и сумму НДС для перечисления в бюджет. Произвести проверку.

Задача 3.2.

Организация шьет меховые шапки. Себестоимость 1 шапки - 3000 руб. Стоимость приобретенного и оприходованного меха и материала, относимых на издержки производства 2000 руб., НДС по ним - 400 руб. Плановая рентабельность – 30%. Ставка НДС готового изделия - 20%. Определить: добавленную стоимость, объект обложения, налоговую базу, цену реализации, сумму НДС для перечисления в бюджет. Произвести проверку.

Задача 3.3.

Сельскохозяйственная организация реализовала продукции на сумму 200,0 тыс. руб. без НДС по ставке НДС 10%, и на сумму 300,0 тыс. руб. без НДС по ставке НДС 20%. За отчетный период приобретены и оприходованы для производственных нужд материалы на сумму 150,0 тыс. руб., НДС по ним 30,0 тыс. руб., услуг производственного характера - 50,0 тыс. руб., НДС по ним 10,0 тыс. руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или зачету из бюджета. Назовите сроки уплаты.

Задача 3.4.

Сельскохозяйственная организация реализовала продукции на сумму 400,0 тыс. руб. без НДС по ставке НДС 10%, и на сумму 300,0 тыс. руб. без НДС по ставке НДС 20%. НДС по приобретенному и оприходованному сырью и материалам за отчетный период составил 20,0 тыс. руб., оказанным услугам производственного характера- 30,0 тыс. руб. За отчетный период приобретено два автомобиля и производственное оборудование на сумму 250,0 тыс. руб. (без НДС), сумма НДС по ним- 50,0 тыс. руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или зачету из бюджета.

Задача 3.5.

Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет организацией, занимающейся выпечкой хлеба, по следующим данным:

1. Закуплено и оприходовано муки на сумму 540,0 тыс. руб. без НДС, сумма НДС - 54,0 тыс. руб.
2. Закуплено и оприходовано яиц у птицефабрики на сумму 320,0 тыс. руб. без НДС, сумма НДС - 32,0 тыс. руб.
3. Закуплено и оприходовано растительного масла на сумму 170,0 тыс. руб. без НДС, сумма НДС - 17,0 тыс. руб.
4. Изготовлено и реализовано продукции на сумму 780,0 тыс. руб. без НДС.

Задача 3.6.

Организация реализует производственное здание по цене 389,0 тыс. руб., построенное хозяйственным способом, балансовой стоимостью 354,0 тыс. руб., в т.ч. НДС - 54,0 тыс. руб. Определить сумму НДС для перечисления в бюджет и размер прибыли, полученной предприятием от реализации здания.

Задача 3.7.

Организация «Севморрыба» покупает рыбу у местных рыбаков, обрабатывает ее, упаковывает, замораживает и представляет в рыбные магазины.

Предположим, что ставка НДС составляет 10%. На прошлой неделе компания «Севморрыба» закупила рыбы на сумму 1000 руб. + НДС. После обработки и замораживания компания продала упакованную продукцию АО «Оптпродукт» на сумму 4000 руб. + НДС.

АО «Оптпродукт» расфасовало рыбу в брикеты и передало в розничную торговлю на сумму 6000 руб. + НДС.

Замороженная рыба была продана покупателям на сумму 8000 руб. + НДС.

Какую сумму НДС перечислит в бюджет каждый участник? Какую сумму НДС уплатит последний покупатель?

Задача 3.8.

Определить добавленную стоимость, цену реализации и сумму НДС для перечисления в бюджет, если себестоимость продукции 1600 руб., в т. ч. сырье и материалы – 1200 руб., НДС по ним - 240 руб. Рентабельность продукции – 30%. Ставка НДС по реализуемой продукции – 20%. Произвести проверку.

Задача 3.9.

Определить добавленную стоимость, цену реализации и сумму НДС для перечисления в бюджет, если себестоимость продукции 1800 руб., в т. ч. сырье и материалы – 1300 руб., НДС по ним - 260 руб. Рентабельность продукции – 50%. Ставка НДС по реализуемой продукции – 20%. Произвести проверку.

Задача 3.10.

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 20 %, – 200 тыс. руб.;
- по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 175 тыс. руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

- по товарам, облагаемым по ставке 20%, – 150 тыс. руб.;
- по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 130 тыс. руб.

Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (без учета НДС) – 8 тыс. руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задача 3.11.

Определить сумму НДС, перечисленную каждым участником в бюджет и сумму налога, уплаченную последним покупателем, если лесное хозяйство предоставило организации «Лесоруб» участок для заготовки леса. Организация «Лесоруб» заплатила лесному хозяйству за право заготовки 500,0 тыс. руб. и НДС 100 тыс. руб. Заготовленную древесину организация «Лесоруб» реализовала мебельной фабрике на сумму 2 500 тыс. руб. (без НДС). Мебельная фабрика изготовила из этой древесины мебель и реализовала торговой организации «Луч» на сумму 5 000 тыс. руб. (без НДС). Торговая организация «Луч» продала мебель покупателям на сумму 6 000 тыс. руб. (без НДС).

Кейс-задание

Кейс-задание выполняется малыми группами (по 4-6 человек).

Исходными данными для подготовки кейс-задания являются данные статистической отчетности ФНС РФ и данные первичной документации отражающие расчеты с поставщиками, покупателями и бюджетом (по налоговым обязатель-

ствам). Для расчета показателя налоговой нагрузки предоставляются Ф2 и Ф5 годовой отчетности организации.

Основные этапы выполнения кейс-задания:

1. Изучение исторических аспектов возникновения и развития системы налогообложения добавленной стоимости.
2. Изучение зарубежного опыта применения НДС.
3. Российская практика налогообложения добавленной стоимости.
4. Анализ основных показателей поступления НДС в бюджетную систему России.
5. Оценка особенностей начисления и уплаты НДС на уровне конкретного хозяйствующего субъекта (организации).
6. Оценка уровня налоговой нагрузки (различными методами) с учетом платежей по НДС.
7. Презентация каждой группой предварительных результатов оценки, обсуждение ошибок и причин расхождений. Представители других групп могут задавать вопросы как по результатам, так и по содержанию выполненной работы.
8. Доработка модели и расчетов. Презентация итоговых результатов расчетов.

Вопросы для самопроверки и контроля

1. Какова роль НДС в экономике?
2. Дайте определение экономической категории добавленная стоимость.
3. Кто являются плательщиками НДС?
4. Кто имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС?
5. Что является объектом обложения НДС?
6. Какие операции не признаются объектом налогообложения НДС?
7. Что признается реализацией для целей исчисления НДС?
8. Как определяется налоговая база для НДС?

9. Какие операции не подлежат обложению НДС?
10. Какие существуют ставки налога?
11. Какие существуют льготы по НДС?
12. Каковы сроки уплаты НДС в бюджет?
13. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
14. Назовите регулирующую и стимулирующую функции НДС.

ТЕМА 4. АКЦИЗЫ

- 4.1. Экономическое содержание акцизов.
- 4.2. Плательщики акцизов, виды подакцизных товаров.
- 4.3. Объект налогообложения.
- 4.4. Налоговая база, налоговый период и налоговые ставки.
- 4.5. Порядок исчисления акциза.
- 4.6. Сроки и порядок уплаты акцизов.

Темы рефератов (докладов):

1. Значение и роль акцизов в налоговой системе страны.
2. Общие и отличительные характеристики НДС и акцизов.
3. Акцизная марка – инструмент налогового регулирования.
4. Особенности уплаты акциза при экспорте товаров.
5. Налоговые вычеты по акцизам и порядок их применения.
6. Направления реформирования акцизного налогообложения в России.

Задания для самостоятельной подготовки к практическому занятию:

1. Охарактеризовать особенности введения и применения акцизов в налоговых системах различных стран. Провести анализ элементов налога в сравнении с характеристиками элементов акциза в налоговой системе Российской Федерации.

рации (полученные результаты оформить в табличной форме).

2. Провести периодизацию введения акцизов на отдельные виды товаров в экономике России (полученные результаты оформить в табличной форме).

Практические задания

Задача 4.1.

Себестоимость производства 1 пачки табачных изделий составляет 30 руб. Плановая рентабельность - 30%. Максимальная розничная цена, указанная на пачке, составляет 120 руб. Найти цену реализации через собственную торговую точку табачной фабрики.

Задача 4.2.

Автомобильный завод реализовал покупателю три легковых автомобиля с мощностью двигателя 110 л.с. и передал один автомобиль в уставный капитал по договору о совместной деятельности. Определить цену реализации по каждой сделке, если производственная себестоимость одного автомобиля 480 тыс. руб., плановая рентабельность 30 %.

Задача 4.3.

Определить сумму акциза и сумму НДС за реализованный легковой автомобиль (мощностью двигателя 160 л. с.) в виде финансовой помощи (себестоимость 310,0 тыс. руб., рыночная стоимость 380,0 тыс. руб.).

Задача 4.4.

Химкомбинат изготавливает этиловый спирт. Себестоимость производства 1дкл составляет 80 руб., рентабельность - 40%. За отчетный период реализовано спирта 60 дкл. и использовано на предприятии для производства парфюмерных

изделий 10 дкл. Рассчитать сумму акциза, подлежащую внесению в бюджет.

Задача 4.5.

Предприятие производит и реализует пиво (крепостью 3,5%). В июне реализовано пива 40 дкл., передано безвозмездно 15 дкл. другому предприятию и передано в собственную столовую в количестве 10 дкл. Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате предприятием за июнь. Назовите сроки уплаты.

Задача 4.6.

Определить какие налоги уплатит предприятие - изготовитель, если реализовано 20 т бензина. Себестоимость производства 1 т – 15 000 руб., рентабельность - 25 %. Что является налоговой базой по акцизам, по НДС?

Задача 4.7.

Определить цену реализации 1 л пива, если себестоимость 1 л - 15 руб., рентабельность - 40%. Что является налоговой базой по налогу на добавленную стоимость, по подакцизным товарам у предприятий, производящих и реализующих подакцизные товары?

Задача 4.8.

Торговая фирма закупила и реализовала пива - 50 л, виноводочных изделий - 40 л, табачных изделий - 500 пачек. Всего реализовано товаров на сумму 12,0 тыс. руб. (без НДС), торговая надбавка получена в сумме 2,0 тыс. руб. Какие налоги обязана уплатить фирма?

Задача 4.9.

Определить цену реализации 1 л вина (крепостью 18 %), если себестоимость 1 л – 190 руб., плановая рентабельность 30%. Что является объектом обложения и налоговой базой по НДС и акцизам у предприятий производящих и реализующих подакцизные товары?

Задача 4.10.

Предприятие производит бензин. За июнь месяц было произведено бензина - 900 т. Реализовано бензина: покупателям – 500 т., по договору о совместной деятельности -300 т., своим работникам- 100 т. Рассчитать сумму акциза, подлежащую взносу в бюджет за месяц, назовите сроки уплаты налога.

Вопросы для самопроверки и контроля

1. В чем особенность акцизов как косвенного налога?
2. Кто являются плательщиками акцизов в Российской Федерации?
3. Что относится к подакцизным товарам?
4. Что выступает объектом налогообложения акцизами?
5. Какие операции не подлежат обложению акцизами?
6. Что является налоговой базой при исчислении и уплате акцизов?
7. Какие ставки существуют по акцизам?
8. Каков порядок расчета акциза, подлежащего взносу в бюджет?
9. Каковы сроки уплаты акцизов в бюджет?

ТЕМА 5. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

- 5.1. Налогоплательщики, объект налогообложения.
- 5.2. Налоговые ставки, налоговый период.
- 5.3. Налоговая база.

5.4. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты.

5.5. Порядок исчисления налога. Порядок удержания, перечисления налога. Сроки уплаты.

5.6. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей.

5.7. Особенности налогообложения иностранных граждан и лиц без гражданства.

Темы рефератов (докладов):

1. Экономическая целесообразность и значение налогообложения доходов физических лиц.

2. Роль и место налога на доходы физических лиц (подходного налога) в теории о налогах.

3. Исторические этапы развития подходного налогообложения в России.

4. Налог на доходы физических лиц – как инструмент для поддержания определенного уровня потребительского рынка и социальной стабильности общества.

5. Задачи и значение декларирования гражданами своего дохода.

6. Зарубежный опыт налогообложения доходов физических лиц.

Темы эссе:

1. Каковы на Ваш взгляд основные направления социальной поддержки сельского населения?

2. Справедлива ли пропорциональная ставка подходного налога?

3. Обоснуйте собственное представление о необлагаемом прожиточном минимуме в Российской Федерации?

Задания для самостоятельной подготовки к практическому занятию:

1. Охарактеризовать особенности введения и применения налога на доходы физических лиц в налоговых системах различных стран. Провести анализ элементов налога в сравнении с характеристиками элементов НДФЛ в налоговой системе Российской Федерации (*полученные результаты оформить в табличной форме*).

2. Провести оценку исторических этапов обложения доходов физических лиц в зависимости от экономического устройства государства (*полученные результаты оформить в табличной форме*).

Практические задания

Задача 5.1.

Произвести расчет налога на доходы физических лиц, если работнику начислено заработной платы в январе месяце – 26 тыс. руб., в феврале – 35 тыс. руб., в марте – 36 тыс. руб., в апреле – 28 тыс. руб. Кроме этого ему начислены дивиденды в апреле – 40 тыс. руб. и выдана материальная помощь в феврале на лечение 30 тыс. руб. Определить сумму налога к удержанию в апреле месяце.

Задача 5.2.

Работник, имеющий одного ребенка в возрасте до 18 лет, получил заработную плату: январь – 46 тыс. руб., февраль – 48 тыс. руб., март – 48 тыс. руб. Кроме того, в январе были начислены дивиденды в сумме 25 тыс. руб., в феврале выдана натуральная оплата на сумму 30 тыс. руб. Исчислить налог на доходы физических лиц.

Задача 5.3.

Работник, по основному месту работы, получает ежемесячную заработную плату в сумме 34 тыс. руб. Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за год, если он имеет двух детей в возрасте до 18 лет. Получил также по совместительству на другом предприятии в марте месяце вознаграждение в сумме 20 тыс. руб. Назвать порядок исчисления налога для работника.

Задача 5.4.

Работнику предприятия начислено заработной платы за шесть месяцев 150 тыс. руб. (по 25 тыс. руб. ежемесячно). В июле начислены отпускные в сумме 23 тыс. руб., выдана материальная помощь на лечение в сумме 25 тыс. руб. Работник имеет 1 ребенка в возрасте до 18 лет. Определить сумму налога на доходы физических лиц к удержанию в июле месяце. Каков порядок исчисления налога?

Задача 5.5.

Гражданин Российской Федерации, имеющий постоянное место жительства в Российской Федерации, получил за 3 месяца 2017 г. в США доход в размере 3 тыс. долл. и уплатил подоходный налог согласно американскому законодательству по ставке 10%. В 2017 г. за 9 месяцев им был получен доход в России в сумме 180 тыс. руб. (по 20 тыс. руб. ежемесячно), с которого был удержан налог на доходы физических лиц согласно российскому законодательству. Условный курс доллара равен 65 руб. Определить общую сумму налога на доходы физических лиц и облагаемый доход гражданина Российской Федерации за 2017 г.

Задача 5.6.

Произвести удержание налога на доходы физических лиц, если работнику начислено заработной платы в январе месяце – 38 тыс. руб., в феврале – 40 тыс. руб., в марте – 39 тыс. руб. Кроме этого ему начислены дивиденды в феврале – 34 тыс. руб. и выдана материальная помощь в марте на лечение 20 тыс. руб. Определить сумму налога к удержанию в марте месяце, если работник участник Афганских событий и имеет двух несовершеннолетних детей.

Задача 5.7.

Предприниматель – физическое лицо имеет доход по итогам 2017 года в сумме 1650,0 тыс. руб. Документально подтвержденные расходы составили 910,0 тыс. руб. Имеет двух несовершеннолетних детей. В течение года уплачены авансовые платежи в сумме 28,0 тыс. руб. Определить сумму налога к уплате за 2017 год. Какие особенности уплаты налога на доходы физических лиц установлены для физических лиц – предпринимателей?

Задача 5.8.

Предприниматель без образования юридического лица имеет доход от предпринимательской деятельности по итогам 2017 г. в сумме 990 тыс. руб. Документально подтвержденные расходы составили 740 тыс. руб. Исчислить налог на доходы физических лиц, рассчитать авансовые платежи, если в предварительной декларации указан доход 100 тыс. руб.

Задача 5.9.

Работник, по основному месту работы, получает ежемесячную заработную плату в сумме 45 тыс. руб. Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за год, если он имеет

одного ребенка в возрасте до 18 лет. Назвать порядок исчисления налога для работника.

Задача 5.10.

Работник, по основному месту работы, получает ежемесячную заработную плату в сумме 65 тыс. руб. Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за год, если он имеет двух детей в возрасте до 18 лет. Назвать порядок исчисления налога для работника.

Кейс-задание

Кейс-задание выполняется малыми группами (по 4-6 человек).

Исходными данными для подготовки кейс-задания являются данные статистической отчетности ФНС РФ и данные первичной документации отражающие расчеты по оплате труда.

Основные этапы выполнения кейс-задания:

1. Изучение исторических аспектов возникновения и развития системы налогообложения доходов физических лиц.
2. Изучение зарубежного опыта налогообложения доходов физических лиц.
3. Российская практика налогообложения доходов физических лиц.
4. Анализ основных показателей поступления НДФЛ в бюджетную систему России.
5. Оценка особенностей начисления и уплаты НДФЛ на уровне конкретного хозяйствующего субъекта (организации).
6. Презентация каждой группой предварительных результатов оценки, обсуждение ошибок и причин расхождений. Представители других групп могут задавать вопросы как по результатам, так и по содержанию выполненной работы.
7. Доработка модели и расчетов. Презентация итоговых результатов расчетов.

Вопросы для самопроверки и контроля

1. Кто являются плательщиком налога на доходы физических лиц в Российской Федерации?
2. Кто освобожден от уплаты НДФЛ?
3. Что является объектом обложения НДФЛ?
4. Какие доходы физических лиц не включаются в облагаемый доход и не подлежат налогообложению?
5. Какие существуют налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц?
6. Какие условия предоставления стандартных налоговых вычетов по НДФЛ?
7. Какие условия предоставления социальных налоговых вычетов по НДФЛ?
8. Какие условия предоставления имущественных налоговых вычетов по НДФЛ?
9. Какие условия предоставления профессиональных налоговых вычетов по НДФЛ?
10. Какая система ставок установлена по НДФЛ?
11. Каким образом производится исчисление и уплата НДФЛ?
12. Кто должен подавать налоговую декларацию по НДФЛ в налоговые органы?

ТЕМА 6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

- 6.1. Экономическое содержание налога на прибыль организаций.
- 6.2. Плательщики налога на прибыль организаций.
- 6.3. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль организаций.
- 6.4. Ставки, порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет налога на прибыль организаций.

Темы рефератов (докладов):

1. Роль налога на прибыль организаций в экономике государства.
2. Влияние налоговой политики организации на формирование налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
3. Мировая практика налогообложения доходов (прибыли) организаций.
4. Этапы реформирования налога на прибыль организаций в налоговой системе Российской Федерации.
5. Сущность прибыли как объекта обложения.

Задания для самостоятельной подготовки к практическому занятию:

1. Охарактеризовать особенности введения и применения налога на прибыль (доход) организаций (корпораций) в налоговых системах различных стран. Провести анализ элементов налога в сравнении с характеристиками элементов налога на прибыль организаций в налоговой системе Российской Федерации (*полученные результаты оформить в табличной форме*).
2. Провести сравнительную оценку особенностей обложения доходов (прибыли) предприятий (организаций) в различные исторические периоды становления и развития экономики России (*полученные результаты оформить в табличной форме*).

Практические задания

Задача 6.1.

Исчислить налог на прибыль организации, если:

1. Выручка от реализации продукции за 1 квартал 2017 г. (без НДС) составила 2 800 тыс. руб.
2. Себестоимость реализованной продукции – 2 400 тыс. руб.

3. Коммерческие расходы – 140 тыс. руб.
4. Внереализационные доходы – 160 тыс. руб.
5. Внереализационные расходы – 320 тыс. руб.
6. Получены дивиденды от российской компании – 280 тыс. руб.

Назовите ставки налога и порядок исчисления.

Задача 6.2.

Определить сумму налога на прибыль иностранной организации, если получено доходов на территории Российской Федерации за 1 квартал 2017 г. в сумме 20 млн. руб. от коммерческой деятельности и дивиденды в сумме 6 млн. руб. от российской компании. Расходы от коммерческой деятельности составили 10 млн. руб.

Назвать сроки, порядок и источник уплаты налога.

Задача 6.3.

Рассчитать сумму налога на прибыль организаций за 2017 г., если:

- за 1 кв. получено прибыли от реализации 1 500 тыс. руб.;
- внереализационные доходы – 700 тыс. руб.;
- внереализационные расходы – 200 тыс. руб.;
- за 2 кв. получено прибыли от реализации 1 000 тыс. руб.;
- внереализационные доходы – 500 тыс. руб.;
- внереализационные расходы – 300 тыс. руб.;
- за 3 кв. получено прибыли от реализации 1 400 тыс. руб.;
- внереализационные доходы – 400 тыс. руб.;
- внереализационные расходы – 200 тыс. руб.;
- за 4 кв. получено прибыли от реализации 1 800 тыс. руб.;
- внереализационные доходы – 600 тыс. руб.;

- внереализационные расходы – 300 тыс. руб.;
- внесены авансовые платежи за 1 кв. в сумме 150 тыс. руб.

Назвать порядок, сроки и источник уплаты налога, исчислить авансовые платежи налога за отчетный период.

Задача 6.4.

По данным налогового учета организации по состоянию на 1 апреля 2017 года получена прибыль 2 300 тыс. руб.

За I полугодие получены следующие доходы:

- выручка от реализации собственной продукции – 8 500 тыс. руб.;
- доход от сдачи в аренду цеха – 300 тыс. руб.;

Признанные расходы, связанные с производственной деятельностью составили 6 500 тыс. руб. Рассчитать налог на прибыль организаций за отчетный период и авансовые платежи в I и II квартале, если уплата налога производится исходя из суммы авансовых платежей за предыдущий налоговый период. Авансовые платежи налога в 4 кв. 2012 г. составили 300 тыс. руб.

Задача 6.5.

Рассчитать сумму налога на прибыль организаций к уплате за год, если:

- за 1 кв. получено прибыли от реализации 1 850 тыс. руб.;
- внереализационные доходы – 350 тыс. руб.;
- внереализационные расходы – 100 тыс. руб.;
- внесены авансовые платежи за 1 кв. в сумме - 270 тыс. руб.;
- за 2 кв. получено прибыли от реализации - 800 тыс. руб.;
- внереализационные доходы – 100 тыс. руб.;
- внереализационные расходы – 300 тыс. руб.;

- за 3 кв. получено прибыли от реализации – 1 300 тыс. руб.;
- за 4 кв. получен убыток от реализации 100 тыс. руб.
Назвать порядок, сроки и источник уплаты налога.

Задача 6.7.

Организация, применяющая в 2017 г. метод начисления, принимает решение о переходе на кассовый метод признания доходов и расходов с 1 января 2018 г.

При этом выручка от реализации товаров без НДС:

За 1 квартал 2017 г. – 1 800 тыс. руб.

За 2 квартал 2017 г. – 1 200 тыс. руб.

За 3 квартал 2017 г. – 1 500 тыс. руб.

За 4 квартал 2017 г. – 1 600 тыс. руб.

Определите возможность организации применять кассовый метод признания доходов и расходов с 1 января 2018 г.

Задача 6.8.

Организация применяет кассовый метод для целей исчисления налога на прибыль организаций с 1 января 2017 г. По итогам работы за 9 месяцев 2017 г. организация проверяет возможность дальнейшего применения кассового метода.

При этом выручка от реализации составила:

За 1 квартал 2017 г. – 1 000 тыс. руб.

За 2 квартал 2017 г. – 700 тыс. руб.

За 3 квартал 2017 г. – 900 тыс. руб.

Определите возможность применять кассовый метод признания доходов и расходов в 4 квартале 2017 г.

Задача 6.9.

Рассчитать сумму налога на прибыль организаций к уплате за год, если:

- за 1 кв. получено прибыли от реализации 2 850 тыс. руб.;

- внереализационные доходы – 950 тыс. руб.;
- внереализационные расходы – 600 тыс. руб.;
- внесены авансовые платежи за 1 кв. в сумме - 300 тыс. руб.;
- за 2 кв. получено прибыли от реализации – 2 300 тыс. руб.;
- внереализационные доходы – 800 тыс. руб.;
- внереализационные расходы – 700 тыс. руб.;
- за 3 кв. получено прибыли от реализации – 2 700 тыс. руб.;
- за 4 кв. получено прибыли от реализации 3 000 тыс. руб.

Назвать порядок, сроки и источник уплаты налога.

Задача 6.10.

Компания, занимающаяся оптовой торговлей, работает в Краснодаре. В 2013 г. выручка от реализации для целей налогообложения составила:

- I квартал – 850 тыс. руб.;
- II квартал – 720 тыс. руб.;
- III квартал – 190 тыс. руб.;
- IV квартал – 1 270 тыс. руб.

Необходимо определить имеет ли право эта компания с 01.01.2018 г. применять кассовый метод определения доходов и расходов.

Кейс-задание

Кейс-задание выполняется малыми группами (по 4-6 человек).

Исходными данными для подготовки кейс-задания являются данные статистической отчетности ФНС РФ и данные первичной документации отражающие расчеты с поставщиками, покупателями и бюджетом (по налоговым обязатель-

ствам). Для расчета показателя налоговой нагрузки предоставляются Ф2 и Ф5 годовой отчетности организации.

Основные этапы выполнения кейс-задания:

1. Изучение исторических аспектов возникновения и развития системы налогообложения прибыли организаций.

2. Изучение зарубежного опыта применения налогообложения прибыли организаций.

3. Российская практика налогообложения прибыли организаций.

4. Анализ основных показателей поступления налога на прибыль организаций в бюджетную систему России.

5. Оценка особенностей начисления и уплаты налога на прибыль организаций на уровне конкретного хозяйствующего субъекта (организации).

6. Оценка уровня налоговой нагрузки (различными методиками) с учетом платежей по налогу на прибыль организаций.

7. Презентация каждой группой предварительных результатов оценки, обсуждение ошибок и причин расхождений. Представители других групп могут задавать вопросы как по результатам, так и по содержанию выполненной работы.

8. Доработка модели и расчетов. Презентация итоговых результатов расчетов.

Вопросы для самопроверки и контроля:

1. Какие нормативно-правовые акты регламентируют исчисление и уплату налога на прибыль организаций?

2. Кто является плательщиком налога на прибыль организаций?

3. Кто имеет право на освобождение от уплаты налога на прибыль?

4. Что является объектом налогообложения?

5. Как рассчитывается налоговая база по налогу на прибыль организаций?

6. Какие доходы не учитываются при формировании налоговой базы?

7. Кто имеет право применять метод начисления при признании доходов и расходов?

8. Кто имеет право применять кассовый метод при признании доходов и расходов?

9. Каковы ставки налога на прибыль организаций?

10. Как исчисляются и уплачиваются авансовые платежи по налогу на прибыль организаций?

11. Каков порядок уплаты налога в бюджет?

ТЕМА 7. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

7.1. Плательщики налога, объект налогообложения.

7.2. Порядок исчисления налогооблагаемой базы.

7.3. Ставки налога. Налоговый период.

7.4. Сроки и порядок уплаты в бюджет.

Темы рефератов (докладов):

1. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций иностранными организациями и организациями, имеющими обособленные филиалы.

2. Роль налога на имущество организаций в формировании региональных и местных бюджетов.

3. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество сельскохозяйственными предприятиями.

4. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество финансово-кредитными учреждениями.

5. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество бюджетными организациями (учреждениями).

6. Этапы развития имущественного налогообложения в России.

7. Проблемы и направления совершенствования налогообложения имущества организаций.

8. Зарубежный опыт налогообложения имущества.

Темы эссе:

1. Следует ли пополнить перечень региональных и местных налогов.
2. Назовите направления совершенствования налогообложения имущества организаций.
3. Что, по Вашему мнению, из зарубежного опыта налогообложения имущества можно предложить к применению в Российской налоговой системе.

Задания для самостоятельной подготовки к практическому занятию:

1. Охарактеризовать особенности налогообложения имущества (недвижимости) в налоговых системах различных стран (*полученные результаты оформить в табличной форме*).
2. Периодизация системы обложения имущества организаций (предприятий) в России (*полученные результаты оформить в табличной форме*).

Практические задания

Задача 7.1.

Определить сумму налога на имущество организаций к уплате за II квартал текущего года, если по балансу предприятия стоимость имущества:

- на 1.01. - 1200,0 тыс. руб.;
- на 1.02. - 1250,0 тыс. руб.;
- на 1.03. - 1300,0 тыс. руб.;
- на 1.04. - 1220,0 тыс. руб.;
- на 1.05. - 1240,0 тыс. руб.;
- на 1.06. - 1300,0 тыс. руб.;
- на 1.07. - 1600,0 тыс. руб.

Назовите элементы налога.

Задача 7.2.

Предприятие по отчету за текущий год показало стоимость имущества, подлежащего налогообложению:

- на 1.01. -180,6 млн. руб.;
- на 1.02. -190,6 млн. руб.;
- на 1.03. -195,6 млн. руб.;
- на 1.04. -200,4 млн. руб.;
- на 1.05. -201,0 млн. руб.;
- на 1.06. -200,0 млн. руб.;
- на 1.07. -195,0 млн. руб.;
- на 1.08. -210,6 млн. руб.;
- на 1.09. -230,8 млн. руб.;
- на 1.10. -280,0 млн. руб.;
- на 1.11. -283,2 млн. руб.,
- на 1.12. -290,7 млн. руб.,
- на 31.12. -290,0 млн. руб.

Определить сумму налога на имущество организаций за отчетный год. Назовите порядок расчета, сроки уплаты и льготы для данного предприятия.

Задача 7.3.

Рассчитать сумму налога на имущество организации к уплате за год, если стоимость имущества по балансу организации составляет:

- на 1.01. – 4 200,0 тыс. руб.;
- на 1.02. – 4 220,0 тыс. руб.;
- на 1.03. – 4 290,0 тыс. руб.;
- на 1.04. – 4 400,0 тыс. руб.;
- на 1.05. – 4 380,0 тыс. руб.;
- на 1.06. – 4 390,0 тыс. руб.;
- на 1.07. – 4 400,0 тыс. руб.;
- на 1.08. – 4 420,0 тыс. руб.;
- на 1.09. – 4 425,0 тыс. руб.;
- на 1.10. – 4 600,0 тыс. руб.

на 1.11. – 4 650,0 тыс. руб.;

на 1.12. – 4 640,0 тыс. руб.;

на 31.12. – 4 630,0 тыс. руб.

Назвать порядок, сроки и источник уплаты налога.

Задача 7.4.

Рассчитать сумму налога на имущество организации к уплате за год, если стоимость имущества по балансу организации составляет:

на 1.01. – 1 200,0 тыс. руб.;

на 1.02. – 1 220,0 тыс. руб.;

на 1.03. – 1 290,0 тыс. руб.;

на 1.04. – 1 400,0 тыс. руб.;

на 1.05. – 1 380,0 тыс. руб.;

на 1.06. – 1 390,0 тыс. руб.;

на 1.07. – 1 400,0 тыс. руб.;

на 1.08. – 1 420,0 тыс. руб.;

на 1.09. – 1 425,0 тыс. руб.;

на 1.10. – 1 600,0 тыс. руб.

на 1.11. – 1 650,0 тыс. руб.;

на 1.12. – 1 640,0 тыс. руб.;

на 31.12. – 1 630,0 тыс. руб.

Назвать порядок, сроки и источник уплаты налога.

Задача 7.5.

Остаточная стоимость имущества организации составляет: на 1 января текущего года – 165 тыс. руб., на 1 февраля – 228 тыс. руб., на 1 марта – 220 тыс. руб., на 1 апреля – 350 тыс. руб. Рассчитать среднегодовую стоимость имущества за первый квартал и исчислить сумму налога на имущество организаций.

Кейс-задание

Кейс-задание выполняется малыми группами (по 4-6 человек).

Исходными данными для подготовки кейс-задания являются данные статистической отчетности ФНС РФ и данные первичной документации отражающие расчеты с поставщиками, покупателями и бюджетом (по налоговым обязательствам). Для расчета показателя налоговой нагрузки представляются Ф2 и Ф5 годовой отчетности организации.

Основные этапы выполнения кейс-задания:

1. Изучение исторических аспектов возникновения и развития системы налогообложения прибыли организаций.
2. Изучение зарубежного опыта применения налогообложения имущества организаций.
3. Российская практика налогообложения имущества организаций.
4. Анализ основных показателей поступления налога на имущество организаций в бюджетную систему России.
5. Оценка особенностей начисления и уплаты налога на имущество организаций на уровне конкретного хозяйствующего субъекта (организации).
6. Оценка уровня налоговой нагрузки (различными методиками) с учетом платежей по налогу на прибыль организаций.
7. Презентация каждой группой предварительных результатов оценки, обсуждение ошибок и причин расхождений. Представители других групп могут задавать вопросы как по результатам, так и по содержанию выполненной работы.
8. Доработка модели и расчетов. Презентация итоговых результатов расчетов.

Вопросы для самопроверки и контроля

1. Какими нормативно-правовыми актами регламентируется исчисление и уплата налога на имущество организаций?

2. Назовите плательщиков налога на имущество организаций?

3. Что является объектом налогообложения по налогу на имущество организаций?

4. Каков порядок расчета налоговой базы?

5. Назовите ставку налога на имущество организаций по Краснодарскому краю, порядок ее установления.

6. Какие существуют льготы по налогу на имущество организаций?

7. Каков порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций?

ТЕМА 8. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

8.1. Характеристика транспортного налога.

8.2. Плательщики, объект налогообложения и налоговая база по транспортному налогу.

8.3. Ставки, порядок и сроки уплаты в бюджет транспортного налога.

8.4. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога физическими лицами. Льготы по налогу.

Темы рефератов (докладов):

1. Развитие налогообложения транспортных средств в Российской Федерации.

2. Зарубежный опыт налогообложения транспортных средств.

Задания для самостоятельной подготовки к практическому занятию:

1. Охарактеризовать особенности налогообложения транспорта в налоговых системах различных стран (*полученные результаты оформить в табличной форме*).

2. Периодизация системы обложения транспортных средств в России (*полученные результаты оформить в табличной форме*).

Практические задания

Задача 8.1.

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 Краснодарского края.

Задача 8.2.

Определить сумму транспортного налога, если в г. Тимашевске компания имеет следующие транспортные средства:

Автомобили грузовые с мощностью двигателя 120 л. с. – 4 шт., мощностью двигателя 170 л. с. – 2 шт., мощностью двигателя 210 л. с. – 1 шт.

Автобус с мощностью двигателя 150 л. с. – 1 шт., легковые автомобили с мощностью двигателя 120 л. с. – 2 шт., мощностью двигателя 220 л. с. – 1 шт.

Назовите порядок исчисления и уплаты налога данной компанией.

Задача 8.3.

Исчислите сумму транспортного налога за год и авансовых платежей в течение года по срокам, подлежащую уплате гражданином «Н», 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 «Н» приобрел для семейного пользования легковой автомобиль ВАЗ-2121 с мощностью двигателя 95 л.с.

Задача 8.4.

Исчислить транспортный налог гражданину за прошедший год, если он имел в собственности легковой автомобиль, мощность двигателя 78 л.с. Назвать порядок уплаты налога, если автомобиль зарегистрирован в г. Абинске.

Задача 8.5.

Исчислить транспортный налог гражданину (инвалиду 2 группы) за 2017 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. Армавире.

Задача 8.6.

Исчислите сумму транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет в течение года, если на балансе компании числятся следующие транспортные средства, зарегистрированные в г. Краснодаре:

грузовой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с.,
грузовой автомобиль с мощностью двигателя 156 л.с.,
гусеничный трактор с мощностью двигателя 130 л.с.,
15 апреля был приобретен, а 5 мая зарегистрирован автобус на 30 посадочных мест с мощностью двигателя 180 л.с.
Назовите элементы налога.

Задача 8.7.

Организация занимается оптовой торговлей в г. Анапа. На балансе у нее находятся два легковых автомобиля с мощностью двигателей 95 и 105 л.с. В феврале организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 130 л.с., который оформила в собственность в августе. Рассчитайте транспортный налог, который организация должна уплатить за налоговый период, используя ставки, установленные в нашем регионе.

Задача 8.8.

У гражданина В. Н. Баранкина 12 апреля 2017 г. угнали автомобиль мощностью двигателя 120 л. с. О хищении автомобиля был составлен акт и сообщено в ФНС.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, которую должен заплатить гражданин В. Н. Баранкин за 2017 г.

Вопросы для самопроверки и контроля

1. Какими нормативно-правовыми актами регламентируется исчисление и уплата транспортного налога?
2. Кто является плательщиком налога?
3. Что является объектом обложения транспортным налогом?
4. Как определяется налоговая база по налогу?
5. Кто устанавливает ставки транспортного налога?
6. Каким законом регулируется уплата транспортного налога на территории Краснодарского края?
7. Какие льготы установлены по транспортному налогу для юридических лиц?
8. Какие льготы установлены по транспортному налогу для физических лиц?
9. Какие сроки установлены для уплаты транспортного налога юридическими лицами?
10. Какие сроки установлены для уплаты транспортного налога физическими лицами?

ТЕМА 9. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

9.1. Плательщики земельного налога и арендной платы за землю.

9.2. Объект налогообложения.

9.3. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на землю.

Темы рефератов (докладов):

1. Плата за землю в условиях рыночной экономики, ее значение.

2. Реформа земельного налога, ее экономическое содержание и значение в формировании доходов муниципальных образований.

Темы эссе:

1. Объективна ли, по Вашему мнению, кадастровая оценка земли по действующему законодательству Российской Федерации?

2. В чем ценность Российской земли?

Задания для самостоятельной подготовки к практическому занятию:

1. Охарактеризовать особенности налогообложения земельных участков в зависимости от целевого назначения в налоговых системах различных стран (*полученные результаты оформить в табличной форме*).

2. Периодизация системы обложения земли в России (*полученные результаты оформить в табличной форме*).

Практические задания

Задача 9.1.

На 1 января текущего года организация имела в собственности земельный участок кадастровой стоимостью 4 525 тыс. руб., на котором размещены промышленные сооружения. Организация 25 января приобрела еще в собственность земельный участок кадастровой стоимостью 3 728 тыс. руб. под строительство гостиницы. Определите сумму земельного налога, которую необходимо уплатить организации за налоговый период. Примените ставки налога, установленные в г. Краснодаре. Дайте характеристику элементам земельного налога.

Задача 9.2.

Производственные здания промышленной компании расположены в г. Тимашевске и занимают земельный участок, кадастровая стоимость которого 5 120 тыс. руб. Часть помещений площадью 1000 м² сдается в аренду. Рассчитать сумму земельного налога за налоговый период.

Задача 9.3.

Физические лица (брат и сестра) имеют во владении земельный участок на правах общей долевой собственности, используемый для ведения личного подсобного хозяйства. Доля брата составляет 60%, доля сестры – 40%. Кадастровая стоимость земельного участка – 3 800 тыс. руб. Определить сумму налога на землю, которую необходимо уплатить каждому собственнику за налоговый период. Примените ставки налога, установленные в г. Краснодаре. Назовите порядок исчисления и уплаты земельного налога физическими лицами.

Задача 9.4.

На 1 января текущего года организация имела в собственности земельный участок площадью 3200 м² кадастровой стоимостью 25 млн.руб. за 1 га, на котором размещены производственные помещения. Организация в апреле приобрела в собственность земельный участок площадью 1750 м² кадастровой стоимостью 28 млн. руб. за 1 га под индивидуальное жилищное строительство. Определите сумму земельного налога, которую необходимо уплатить организации за налоговый период. Примените ставки налога, установленные в г. Краснодаре.

Задача 9.5.

На 1 января текущего года организация имела в собственности земельный участок кадастровой стоимостью 6 840 тыс. руб., на котором размещены объекты торговли. Организация 5 июля приобрела еще в собственность земельный участок кадастровой стоимостью 5 480 тыс. руб. под автостоянку. Определите сумму земельного налога, которую необходимо уплатить организации за налоговый период. Примените ставки налога, установленные в г. Краснодаре и г. Москва. Дайте характеристику элементам земельного налога.

Вопросы для самопроверки и контроля

1. Какими нормативно-правовыми актами регламентируется исчисление и уплата земельного налога?
2. Кто является плательщиком земельного налога?
3. Что является объектом обложения?
4. Как и кем устанавливается кадастровая стоимость земельного участка?
5. От чего зависят ставки земельного налога?
6. Каков порядок исчисления и уплаты налога физическими лицами?
7. Каков порядок исчисления и уплаты налога юридическими лицами?

8. Какие налоговые льготы установлены для физических лиц?

ТЕМА 10. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

10.1. Понятия и виды специальных налоговых режимов.

10.2. Единый сельскохозяйственный налог.

10.3. Упрощенная система налогообложения.

10.4. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Задания для самостоятельной подготовки к практическому занятию:

1. Охарактеризовать особенности налогообложения сферы малого бизнеса в налоговых системах различных стран *(полученные результаты оформить в табличной форме)*.

2. Охарактеризовать особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей в налоговых системах различных стран *(полученные результаты оформить в табличной форме)*.

3. Определите отличительные признаки основных элементов упрощенной системы налогообложения и единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности *(полученные результаты оформить в табличной форме)*.

10.1. Единый сельскохозяйственный налог

Задача 10.1.1.

ПАО «Родина» является сельскохозяйственным товаропроизводителем, с 2015 г. перешло на уплату единого сельскохозяйственного налога. В соответствии с налоговым учетом по результатам прошлого года получило доходы от реали-

зации 600 500 тыс. руб., из них от сельскохозяйственной продукции – 570 500 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 ПАО «Родина» за прошлый год. Назвать основные элементы налога, порядок перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, отличие специального режима от общей системы налогообложения.

Задача 10.1.2.

ПАО «Луч» является сельскохозяйственным товаропроизводителем и с 2014 г. перешло на уплату единого сельскохозяйственного налога. В соответствии с налоговым учетом по результатам 2017 года получило доходы от реализации 120 300 тыс. руб., из них от сельскохозяйственной продукции – 110 700 тыс. руб.; внереализационные доходы – 30 тыс. руб. Расходы, исчисленные в соответствии с требованиями налогового учета для сельскохозяйственных товаропроизводителей составили за полугодие – 110 400 тыс. руб. и внереализационные расходы – 10 тыс. руб. Исчислить единый сельскохозяйственный налог для ПАО «Луч» за отчетный и налоговый периоды. Назвать основные элементы налога, порядок перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога. Какие налоги, кроме ЕСХН, уплачивают сельскохозяйственные товаропроизводители?

Задача 10.1.3.

Индивидуальный предприниматель 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.

10.2. Упрощенная система налогообложения

Задача 10.2.1.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов».

В 1 квартале текущего года были осуществлены следующие операции:

1. Реализовано продукции на сумму – 620 тыс. руб.;
2. Приобретено и оплачено сырье для производства продукции на сумму 350 тыс. руб., НДС – 63 тыс. руб.
3. Произведена оплата за аренду производственного помещения в сумме 150 тыс. руб. и НДС – 27 тыс. руб.;
4. Затраты на оплату труда составили – 102 тыс. руб.
5. Перечислены взносы во внебюджетные социальные фонды в сумме 34,7 тыс. руб.

Определить налоговую базу и сумму налога по упрощенной системе налогообложения за 1 квартал текущего года.

Задача 10.2.2.

По итогам прошлого года налогоплательщиком, применяющим УСН, получены доходы в сумме 1 350 тыс. руб., расходы, учитываемые при расчёте единого налога, составили - 940 тыс. руб. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов». Определить сумму налога по упрощенной системе налогообложения за год. Сравнить с расчетом налога, если объектом обложения будет выбран «доход».

Задача 10.2.3.

Налогоплательщиком, применяющим УСН, по итогам 2017 г. получены доходы в сумме 2 300 тыс. руб., расходы, учитываемые при расчёте единого налога, составили - 1 270 тыс. руб. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов». Определить сумму налога по упрощенной системе налогообложения за год. Сравнить с расчетом налога, если объектом обложения будет выбран «доход».

Задача 10.2.4.

Организация решила перейти на упрощенную систему налогообложения. Для того чтобы выбрать объект налогообложения, бухгалтер проанализировал показатели деятельности организации за год. Доходы за этот период составили 2 400,0 тыс. руб. Величина расходов, на сумму которых можно уменьшить величину доходов, составила 1 800,0 тыс. руб.

По имеющимся данным определить, что лучше выбрать в качестве объекта налогообложения – «доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Задача 10.2.5.

Организация решила перейти на упрощенную систему налогообложения. Для того чтобы выбрать объект налогообложения, бухгалтер проанализировал показатели деятельности организации за год. Доходы за этот период составили 3 000 тыс. руб., а расходы 2 400 тыс. руб.

По имеющимся данным определить, что лучше выбрать в качестве объекта налогообложения – доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов.

Задача 10.2.6.

ООО «Рассвет» применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения организация выбрала «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Сумма доходов организации за 1 полугодие текущего года составила 7 800 тыс. руб., а величина расходов – 6 500 тыс. руб.

Определить сумму авансовых платежей за 1 полугодие.

Назовите порядок уплаты авансовых платежей и представления налоговой отчетности.

10.3. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Задача 10.3.1.

Многопрофильная компания «Изумруд» оказывает бытовые и транспортные услуги населению.

В компании три автомобиля для оказания транспортных услуг населению. Количество работников, занятых оказанием парикмахерских услуг – 14 человек, транспортных услуг – 6 человек.

За отчетный квартал 20 работникам компании была начислена заработная плата в размере 345 тыс. руб.

Определить размер единого налога на вмененный доход, подлежащий уплате в 2017 г. Используйте корректирующий коэффициент К 2, установленный в вашем районе.

Задача 10.3.2.

ООО «Темп» владеет магазином общей площадью 25 кв. м., торгующим в обычном режиме 12 часов в сутки ювелирными изделиями в центре г. Краснодара. Работникам магазина была начислена заработная плата в сумме 60 тыс. руб., перечислены взносы во внебюджетные социальные фонды, выплачено пособие по больничному листу в сумме 5 тыс. руб.

Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности за 2017 г. Используйте корректирующий коэффициент К 2, установленный в вашем районе.

Какие налоги еще обязано уплачивать ООО «Темп»?

Задача 10.3.3.

ООО «Меркурий» владеет магазином общей площадью 38,0 кв.м., торгующий продовольственными товарами. Магазин работает с 8:00 до 24:00 без перерывов.

Рассчитать сумму вмененного дохода по торговой организации ООО «Меркурий» и сумму единого налога, подлежащего к уплате в 2017 г. Используйте корректирующий коэффициент К 2, установленный в вашем районе.

Назовите порядок и сроки уплаты налоговых платежей и сдачи налоговой декларации.

Задача 10.3.4.

Налогоплательщик, осуществляет предпринимательскую деятельность по оказанию услуг ремонта, технического обслуживания и мойке автотранспортных средств.

В январе текущего года численность работников (включая индивидуального предпринимателя) составила 5 человек, в

апреле – 6 человек, в июле - 8 человек, а в октябре – 10 человек.

Используйте корректирующий коэффициент К 2, установленный в вашем районе.

Определить налоговую базу и сумму единого налога на вмененный доход за год, используя корректирующий коэффициент К 2, установленный в вашем районе.

Задача 10.3.5.

Компания оказывает автотранспортные услуги по перевозке грузов и автотранспортные услуги по перевозке пассажиров. Количество работников, занятых грузоперевозками – 14 человек, перевозкой пассажиров – 6 человек. В компании три автомобиля используются для оказания грузоперевозок и 5 автомобилей используются для перевозки пассажиров (на 10 посадочных мест каждая).

За отчетный квартал 20 работникам компании была начислена заработная плата в размере 800 тыс. руб.

Определите размер единого налога на вмененный доход, подлежащий уплате предприятием в первом квартале текущего года. К2 при расчете ЕНВД по транспортным услугам взять в размере, принятом по г. Краснодару (вашему муниципальному образованию).

Какие еще налоги и платежи обязано уплачивать данная компания?

Вопросы для самопроверки и контроля

1. Какова экономическая необходимость и целесообразность введения в Российской Федерации специальных налоговых режимов?

2. От каких видов налогов освобождается налогоплательщик, переведенный на уплату ЕСХН, УСН, ЕНВД?

3. Что является объектом обложения единым сельскохозяйственным налогом?

4. Что является объектом обложения при упрощённой системе налогообложения?

3. Что является объектом обложения единым налогом на вмененный доход для определенных видов деятельности?

4. Как определяется налоговая база при ЕСХН?

5. Как определяется налоговая база при УСН?

6. Как определяется налоговая база при ЕНВД?

7. Каков порядок исчисления и уплаты ЕСХН?

8. Каков порядок исчисления и уплаты УСН?

9. Каков порядок исчисления и уплаты ЕНВД?

10. В чем ограничительные особенности применения ЕСХН, УСН, ЕНВД?

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ

1. Возникновение и развитие налогообложения в экономической системе общества.
2. Принципы налогообложения.
3. Сущность налогов как финансово-экономической категории.
4. Функции налогов.
5. Роль налогов в формировании финансов государства. Кривая Лаффера.
6. Налоговая система РФ, её структура и принципы построения.
7. Виды и формы налогов. Классификация налогов РФ.
8. Основные элементы налоговой системы РФ.
9. Законодательная база налоговой системы РФ. Налоговый кодекс.
10. Налоговая политика и ее регулирующее значение в экономике страны.
11. Государственный налоговый менеджмент.
12. Налоговое бремя и его показатели.
13. Источники уплаты налогов и сборов юридическими и физическими лицами.
14. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость. Понятие добавленной стоимости.
15. Плательщики налога на добавленную стоимость. Объект налогообложения.
16. Операции, не подлежащие обложению НДС.
17. Налоговая база и налоговый период по НДС.
18. Ставки НДС, его роль в формировании бюджетов различных уровней.
19. Порядок исчисления НДС.
20. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Отчетность по налогу.
21. Экономическое содержание акцизов.
22. Плательщики акцизов, виды подакцизных товаров.

23. Объект налогообложения акцизами. Операции, не подлежащие налогообложению.

24. Налоговая база, налоговый период и налоговые ставки акцизов.

25. Порядок исчисления акцизов.

26. Сроки и порядок уплаты акцизов.

27. Экономическое содержание налога на доходы физических лиц.

28. Плательщики и объект налогообложения налогом на доходы физических лиц.

29. Налоговая база и налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.

30. Налоговые ставки, порядок определения и удержания налога.

31. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей.

32. Экономическое содержание налога на прибыль организаций. Плательщики налога на прибыль организаций.

33. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль организаций.

34. Ставки по налогу на прибыль организаций.

35. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет налога на прибыль организаций.

36. Плательщики, объект налогообложения по налогу на имущество организаций.

37. Порядок формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций.

38. Ставки, порядок и сроки уплаты в бюджет налога на имущество организаций.

39. Льготы по налогу на имущество организаций.

40. Плательщики, объект налогообложения, налоговая база по транспортному налогу.

41. Ставки, порядок и сроки уплаты в бюджет транспортного налога.

42. Плательщики земельного налога. Объект налогооб-

ложения.

43. Налоговая база, ставки, порядок и сроки уплаты земельного налога в бюджет.

44. Льготы по земельному налогу.

45. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога).

46. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база по единому сельскохозяйственному налогу.

47. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления единого сельскохозяйственного налога.

48. Экономическая характеристика упрощенной системы налогообложения.

49. Налогоплательщики упрощенной системы налогообложения.

50. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.

51. Объекты налогообложения УСН. Порядок определения и признания доходов и расходов.

52. Налоговая база. Налоговый период. Ставки налога по упрощенной системе налогообложения.

53. Порядок исчисления и уплаты налога по упрощенной системе налогообложения. Минимальный налог.

54. Общая характеристика и основные понятия, используемые в целях применения ЕНВД.

55. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по ЕНВД.

56. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты ЕНВД.

57. Организация работы налоговой службы Российской Федерации.

58. Права, обязанности и ответственность налоговых органов.

59. Понятие налогового контроля.

60. Налоговые проверки, их виды.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативная:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. (с последними изменениями и дополнениями). Информационно-правовая система Консультант Плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>.

2. Таможенный кодекс Российской Федерации (с последними изменениями и дополнениями). Информационно-правовая система Консультант Плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>.

3. Бюджетный кодекс Российской Федерации (с последними изменениями и дополнениями). Информационно-правовая система Консультант Плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>.

4. Закон Краснодарского края от 26 ноября 2003 г. № 620-КЗ. «О налоге на имущество организаций» (с последними изменениями и дополнениями). Информационно-правовая система Консультант Плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>.

5. Закон Краснодарского края от 26 ноября 2003 г. № 639-КЗ. «О транспортном налоге на территории Краснодарского края» (с последними изменениями и дополнениями). Информационно-правовая система Консультант Плюс. – URL: <http://www.consultant.ru>.

Основная:

1. Вылкова Е.С. Налоговое планирование. В 2 т. Том 1: учебник для вузов / Е.С. вылкова. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 222 с.

2. Вылкова Е.С. Налоговое планирование. В 2 т. Том 2: учебник для вузов / Е.С. вылкова. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 440 с.

3. Гончаренко, Л.И. Налоги и налоговая система Российской Федерации: Учебное пособие для бакалавров / Гончарен-

ко Л.И., Варнавский А.В., Горбова Н.С. М.:ИНФРА-М, 2010. - 318 с.

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

5. Пансков, В.Г Налоги и налогообложение. Теория и практика: Учебник для бакалавров.- 3-е изд., перераб. и доп. / В.Г.Пансков М.:Юрайт, 2013. - 747 с.

6. Поляк, Г.Б. Налоги и налогообложение: Учебник для бакалавров. / Поляк Г.Б. М.:Юрайт, 2013. – 463 с.

7. Перов, А.В. Налоги и налогообложение: Учебник для бакалавров. - 12-е изд., перераб. и доп. / Перов А.В., Толкушин А.В. М.:Юрайт, 2013. – 996 с. – Серия: Бакалавр. Базовый курс.

Дополнительная:

1. Белоусова А.В. Налоги и налоговая система [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов очной и заочной форм обучения направлений 080100 «Экономика», 080200 «Менеджмент»/ А.В. Белоусова, А.А. Белоусова– Электрон. текстовые данные. – Краснодар: Южный институт менеджмента, 2014. –146 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/25975.html>. – ЭБС «IPRbooks»

2. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ В.В. Кузьменко [и др.]. – Электрон. текстовые данные. – Ставрополь: Северо-Кавказский федеральный университет, 2014. – 283 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62962.html>. – ЭБС «IPRbooks»

3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Д.Г. Черник [и др.].— Электрон.текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 369 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10501>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

4. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Пушкарева В.М.— Электрон. текстовые данные.— М.: Финансы и статистика, 2014.— 256 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/18808>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

5. Суглобов А.Е. Основы налогового планирования [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика»/ Суглобов А.Е., Мигунова М.И. – Электрон. текстовые данные. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 247 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34490>. – ЭБС «IPRbooks», по паролю

6. Газеты: «Российская газета», «Финансовая Россия», «Экономика и жизнь», «Финансовая газета», «Налоги» «Учет. Налоги. Право».

7. Журналы: «Налоговое планирование», «Финансы», «Российский налоговый курьер», «Налоговый вестник», «Налоговая политика и практика», «Финансы и кредит», «Вопросы экономики», «Экономист», «Финансы», «Российский экономический журнал».

Налоги и налоговая система

Методические указания

Составители: **Бочарова** Ольга Федоровна
Тюпакова Нина Николаевна

Подписано в печать __.__.2021 г. Формат 60 × 84 ¹/₁₆.

Усл. печ. л. – 1,34 Уч.-изд. л – 1.

Тираж 100 экз. Заказ № ____.

Типография Кубанского государственного аграрного университета.
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13