

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ  
**«Колледж информационных технологий и финансов»**  
(АН ПОО «Колледж информационных технологий и финансов»)

---

УТВЕРЖДАЮ

Директор И.В. Винокурова И.В.

«20» декабря 2017 г.



**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ  
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ И  
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ**

ОП.07 Налоги и налогообложение

(индекс и наименование учебной дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование специальности)

Квалификация выпускника

Бухгалтер

(наименование квалификации)

Уровень базового образования обучающихся – основное общее образование

Воронеж  
2017

## Практическое (семинарское) занятие № 1

### Раздел 1. Теоретические основы налогообложения

#### Тема 1: Экономическая сущность налогов и основы налогообложения

**Цель:** *Приобретение теоретических знаний, раскрывающих сущность налогов, принципы и методы налогообложения, этапы развития форм и методов взимания налогов.*

**Вид занятия:** Проблемная дискуссия

#### Вопросы для обсуждения:

1. Роль налогов в государственном регулировании экономики.
2. Принципы и методы налогообложения. Этапы развития форм и методов взимания налогов.
3. Понятие налога и сбора. Функции налогов и их взаимосвязь.
4. Законодательство о налогах и сборах
5. Элементы налога и их характеристика.
6. Классификация налогов

**Ключевые понятия:** налог, сбор, принципы и методы налогообложения, форм и методов взимания налогов, классификация налогов

#### План практического (семинарского) занятия

##### «Экономическая сущность налогов и основы налогообложения»

#### *Вопросы для самоконтроля знаний*

1. Причины возникновения налогов. Почему в процессе исторической эволюции налоги превратились из дополнительного источника доходов государства в постоянный и основной источник доходов бюджета?
2. Дайте определение налогов и сборов в соответствии с Налоговым кодексом РФ. В чем состоит различие налогов и сборов?
3. Перечислите основные элементы налога. Раскройте их содержание.
4. Перечислите характерные черты налогов. Раскройте содержание такой черты налогов как индивидуальная безэквивалентность.
5. В чем заключается сущность налогов как экономической категории?
6. Какие функции налогов выделяют современные экономисты?
7. Каким образом уменьшение фискального гнета в стране может способствовать росту доходов бюджета государства?
8. Перечислите классические принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом и А. Вагнером.
9. Перечислите современные принципы налогообложения.

10. Перечислите методы налогообложения и раскройте содержание каждого метода.

11. Перечислите способы уплаты налогов. Раскройте содержание каждого способа уплаты.

**Самостоятельная работа обучающихся во внеучебное время (задание на дом):**

**1) Подготовить доклады на темы:**

1. Налоги и дотации и их роль в регулировании рыночной экономики
2. История становления и развития налогов в мировой цивилизации
3. Эволюция налогообложения в России

**Задания для самоконтроля:**

**Тесты**

1. Имеется ли различие между налогом и сбором согласно НК РФ?
  - а) налог и сбор – идентичные понятия;
  - б) различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели;
  - в) различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов.
2. Кем является покупатель товара, то есть конечный потребитель, на которого переложен налог?
  - а) субъектом налога;
  - б) объектом налога;
  - в) носителем налога;
  - г) источником налога;
  - д) налоговым окладом.
3. Укажите виды ставок налогов (дать более полный ответ):
  - а) пропорциональные, прогрессивные и регрессивные;
  - б) твердые, пропорциональные и прогрессивные;
  - в) твердые, адвалорные и комбинированные.
4. Какие налоги называют прямыми?
  - а) налоги, взимаемые при совершении определенных действий;
  - б) налоги на потребление;
  - в) налоги на отдельные товары и услуги;
  - г) налоги на доходы и имущество;
  - д) налоги, по которым плательщику точно известна налоговая база.
5. Какие налоги называют косвенными?
  - а) налоги на переход собственности от одного лица к другому;
  - б) налоги на доходы и имущество;

в) налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену товаров или тариф за услугу;  
г) налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

6. Назовите принципы налогообложения?

- а) политические, экономические и юридические;
- б) экономические, юридические и организационные;
- в) политические, юридические и организационные.

7. Какие функции выполняют налоги?

- а) фискальная и экономическая;
- б) фискальная и социальная;
- в) фискальная и политическая;
- г) экономическая и политическая.

8. Какой из перечисленных налогов полностью поступает в федеральный бюджет?

- а) акцизы;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) налог на имущество организаций;
- г) НДС.

## Практическое (семинарское) занятие № 2

### Тема 2: Налоговая политика и налоговая система государства

**Цель:** *Приобретение теоретических знаний, раскрывающих сущность налоговой политики и налоговой системы государства.*

**Вид занятия:** Проблемная дискуссия

#### **Вопросы для обсуждения:**

1 Налоговая система РФ. Права, обязанности и ответственность органов налоговой администрации. Современная налоговая политика.

2 Права, обязанности и ответственность субъектов налоговых правоотношений. Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах

3 Исполнение обязанности по уплате налогов. Способы уплаты налогов. Сроки уплаты налогов и сборов. Формы изменения сроков уплаты налогов и сборов.

**Ключевые понятия:** Налоговая система, налоговая политика, способы уплаты налогов. Сроки уплаты налогов и сборов. Формы изменения сроков уплаты налогов и сборов

#### **План практического (семинарского) занятия**

### Тема 2: Налоговая политика и налоговая система государства

#### ***Вопросы для самоконтроля знаний***

1. Дайте определение налоговой системы и назовите ее составные элементы.

2. Перечислите критерии классификации налогов.

3. Какие виды налогов взимаются в Российской Федерации в соответствии с Налоговым кодексом РФ?

4. Назовите критерии деления налогов на прямые и косвенные. Назовите прямые и косвенные налоги.

5. Каковы главные причины, вызвавшие необходимость формирования современной налоговой системы Российской Федерации? Укажите этапы ее формирования.

6. Перечислите налоги, взимаемые с юридических и физических лиц.

7. Дайте определение налоговой политики.

8. Назовите основные задачи налоговой политики в промышленно развитых странах и России.

9. Охарактеризуйте политику максимальных налогов, политику экономического развития и политику разумных налогов. В каком случае применяется каждая из них?

**10.** Назовите основные принципы, заложенные в основу налоговой политики.

**Самостоятельная работа обучающихся во внеучебное время (задание на дом):**

***1) Подготовить доклады на темы:***

1. Основные тенденции развития налоговой системы России
2. Роль налоговой системы в формировании бюджетно-финансовой политики
3. Современная налоговая политика Российской Федерации

**Задания для самоконтроля:**

***Тесты***

1. Какие из перечисленных структур входят в систему налоговых органов РФ?
  - а) ФНС РФ и его территориальные подразделения;
  - б) таможенные органы и их территориальные подразделения;
  - в) органы государственных внебюджетных фондов;
  - г) органы внутренних дел.
2. Когда прекращается обязанность по уплате налога?
  - а) при банкротстве предприятия;
  - б) при получении отсрочки, рассрочки по уплате платежа;
  - в) при уплате налога;
  - г) при получении инвестиционного налогового кредита.
3. В течение скольких лет налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов?
  - а) трех лет;
  - б) четырех лет;
  - в) пяти лет.
4. В какой срок банк обязан сообщить в налоговый орган об открытии или закрытии счета налогоплательщику?
  - а) 5 дней;
  - б) 10 дней;
  - в) 15 дней;
  - г) 30 дней.
5. Кто принимает решение о взыскании налога, сбора, а также пени за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банках, в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок?
  - а) налоговые органы;
  - б) финансовые органы;
  - в) правительство или администрация соответствующего уровня;
  - г) судебные органы.
6. В каких случаях приостанавливаются операции по счетам налогоплательщиков в банке?

- а) при неуплате налогов в установленной срок;
- б) в случае отказа налогоплательщика представить налоговую декларацию;
- в) при неуплате пени;
- г) в случае отказа допустить налоговый орган к проведению инвентаризации имущества налогоплательщика.

7. Укажите, какой из перечисленных способов не применяется для обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов?

- а) поручительство;
- б) пеня;
- в) гарантия;
- г) залог имущества;
- д) арест имущества;
- е) приостановление операций по счетам налогоплательщика.

8. Дайте определение налоговой системы:

- а) налоговую систему РФ образуют Министерство РФ по налогам и сборам и его территориальные подразделения;
- б) налоги и налоговые органы образуют в совокупности налоговую систему;
- в) совокупность налогов, действующих на территории страны, правовых форм, методов и принципов их взимания образуют налоговую систему.

## Практическое (семинарское) занятие № 3

### Тема 3: Налоговый контроль и налоговые правонарушения

**Цель:** *Приобретение теоретических знаний, раскрывающих сущность налогового контроля и налогового правонарушения.*

**Вид занятия:** Проблемная дискуссия

**Вопросы для обсуждения:**

- 1 Налоговый контроль: понятие, виды, формы
- 2 Налоговые правонарушения. Ответственность за совершение налоговых правонарушений

**Ключевые понятия:** *понятие, виды, формы налогового контроля, налоговые правонарушения*

#### План практического (семинарского) занятия «Тема 3: Налоговый контроль и налоговые правонарушения» *Вопросы для самоконтроля знаний*

1. Какие основные права налогоплательщика установлены законодательством?
2. Какие основные обязанности налогоплательщика установлены законодательством?
3. Назовите обстоятельства, которые смягчают вину налогового правонарушения.
4. Назовите основополагающие принципы привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства.
5. Перечислите основные виды налоговых правонарушений, определенных НК РФ.
6. Что такое налоговая декларация?
7. Каковы формы проведения налогового контроля?
8. Какие органы имеют право проводить налоговый контроль?
9. Перечислите обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
10. Назовите права налоговых органов.
11. Какое значение имеет Единый государственный реестр налогоплательщика и идентификационный номер налогоплательщика?
12. Каков порядок проведения камеральной проверки?
13. Каков порядок и сроки проведения выездных налоговых проверок?
14. Что такое встречная проверка?
15. Какова структура налоговых органов Российской Федерации?



## Задания для самостоятельной работы на занятии:

1 Определите сумму средств, которые поступят в бюджет субъекта Федерации, если за определенный период на его территории исчислены следующие суммы налогов (млн руб.):

- налог на добавленную стоимость	186 ,
- налог на имущество предприятий	148 ,
- налог с прибыли	312 ,
- налог на доходы физических лиц	65

2 Распределите нижеуказанные суммы налогов, полученные за отчетный период по субъекту Федерации, по уровням бюджетной системы (млн руб.):

Земельный налог	- 284,
Единый налог на вмененный доход	- 168,
налог на имущество физических лиц	- 124,
налог на имущество предприятий	- 72,
На прибыль	- 288

3 Определите сумму средств, поступающих в местный бюджет, если всего за отчетный период на территории собраны следующие суммы налоговых доходов (тыс.руб.):

- НДС	- 1600,
- земельный налог	- 360,
- налог на имущество физических лиц	- 420
- налог на прибыль предприятий	- 1500,
- НДФЛ	- 900,
- единый налог на вмененный доход	- 200.

4 При проверке установлено, что организация за 20\_\_ г. не доначислила налоги:

- НДС за II квартал 20\_\_ г. – 15 000 руб.;
- налог на прибыль организаций – 8500 руб.;
- транспортный налог – 1500 руб.

По результатам проверки доначисленные суммы налогов уплачены 10 июня 20\_\_ г. Ставка рефинансирования Банка России – 10,5 %.

Исчислите сумму пени и штрафных санкций за налоговое правонарушение, которую обязана уплатить организация.

5 Организация уплатила налоги позже установленного срока на 15 дней:

НДС – в сумме 20 тыс. руб.;

налог на прибыль – 15 тыс. руб.;

транспортный налог – 3 тыс. руб.

Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить в бюджет.

## Самостоятельная работа обучающихся во внеучебное время (задание на дом):

### **1) Подготовить доклады на темы:**

1. Виды, формы и методы налогового контроля
2. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения
3. Налоговое планирование и прогнозирование

### **2) Решить задачу.**

ООО «КАНТ» не подало заявление в налоговые органы о постановке на учет и не сообщило об открытии расчетного счета в течение 15 дней с момента регистрации. Деятельность организация не вела.

Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить организации.

### **Задания для самоконтроля:**

#### ***Тесты***

1. Как часто может проводиться выездная налоговая проверка по одним и тем же налогам за один и тот же налоговый период?
  - а) не чаще 1 раза за 1 календарный год;
  - б) не чаще 1 раза в 2 года;
  - в) не чаще 1 раза в 3 года.
2. Какова максимальная продолжительность выездной налоговой проверки организации?
  - а) не более двух месяцев;
  - б) 3 месяца;
  - в) 4 месяца;
  - г) 6 месяцев.
3. Имеют ли право налоговые органы при проведении налоговых проверок производить выемку документов, свидетельствующих о налоговых правонарушениях?
  - а) нет;
  - б) да;
  - в) да, с санкции прокурора.
  - г) да, в случае, когда есть основания полагать, что эти документы могут быть уничтожены, сокрыты, изменены, заменены;
4. В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период:
  - а) не превышающий три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки
  - б) не превышающий два календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки
  - в) пять календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки

5. Подлежит ли уменьшению размер штрафа при наличии обстоятельств, смягчающих ответственность?

- а) нет;
- б) да, размер штрафа уменьшается на 50 %;
- в) да, размер штрафа уменьшается не менее, чем в 2 раза.

6. Подлежит ли увеличению размер штрафа при наличии обстоятельств, отягчающих ответственность?

- а) нет;
- б) да, размер штрафа увеличивается на 50 %;
- в) да, размер штрафа увеличивается на 100 %.

7. Где могут быть обжалованы акты налоговых органов и действия их должностных лиц?

- а) в вышестоящем налоговом органе;
- б) в суде;
- в) в вышестоящем налоговом органе или в суде.

## Практическое (семинарское) занятие № 4

### Раздел 2. Действующая система налогов и сборов

#### Федеральные налоги и сборы

#### Тема 4. Налог на добавленную стоимость (НДС)

**Цель:** *Приобретение теоретических знаний, раскрывающих сущность НДС.*

**Вид занятия:** Проблемная дискуссия

**Вопросы для обсуждения:**

- 1 Налогоплательщики НДС. Объект налогообложения. Налоговая база.
- 2 Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения.
- 3 Налоговые ставки. Счет-фактура по НДС.
- 4 Налоговые вычеты. Налоговый период.
- 5 Порядок исчисления налога. Порядок уплаты налога в бюджет.

**Ключевые понятия:** *Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок уплаты налога в бюджет НДС*

#### План практического (семинарского) занятия «Тема 4. Налог на добавленную стоимость (НДС)»

##### *Вопросы для самоконтроля знаний*

1. Раскройте экономическую сущность НДС.
2. Перечислите плательщиков НДС.
3. Какие условия необходимы для освобождения от исполнения обязанностей плательщика НДС?
4. Что признается объектом налогообложения по НДС?
5. Назовите операции, освобождаемые от НДС.
6. Каков основной порядок определения налоговой базы?
7. Назовите ставки НДС.
8. Какие суммы принимаются в качестве налогового вычета по НДС?
9. Как рассчитывается сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
10. В какие сроки уплачивается НДС?
11. Что признается налоговым периодом по НДС?

## Задания для самостоятельной работы на занятии:

1 Первое предприятие реализовало комплектующие изделия в количестве 30 шт. по цене 6000 руб. за единицу. Второе предприятие произвело продукцию с этими комплектующими идущую на нужды медицины. Цена за 1 шт. – 8000 руб.

Рассчитать сумму НДС на обоих предприятиях.

2 Предприятие занимается предпринимательской деятельностью.

- объем реализованной продукции с НДС составил 330 тыс. руб., в том числе оплачено 300 тыс. руб.,

- получили аванс 10 тыс. руб.,

- уплачены штрафы (налогоплательщику) 5 тыс. руб.

- приобрели товарно-материальных ценностей на сумму 120 тыс.руб.,

- оказаны услуги населению без НДС 10 тыс. руб.,

Определить НДС к вычету.

3 Полная себестоимость изделия 480 руб. Прибыль, предусмотренная в оптовой цене – 170 руб., ставка НДС 18 %. Определить окладную сумму НДС и отпускную цену изделия.

4 Предприятие закупило товары на сумму 6000 тыс. руб. (без учета НДС, НДС применяется по основной ставке). За транспортировку товара было уплачено 1121 тыс. руб., (с учетом НДС). Общехозяйственные расходы – 200 тыс. руб. (без учета НДС).

Найти НДС, принятый к вычету.

5 В марте месяце организацией реализовано промышленных товаров на сумму 980 тыс.руб. (без НДС), в т.ч. на экспорт – на сумму 150 тыс.руб.; продовольственных товаров – на сумму 1130 тыс.руб.; оказаны услуги по предоставлению в пользование жилых помещений на сумму 30 тыс.руб.; построен для собственных нужд гараж (стоимость строительно-монтажных работ составила 50 тыс.руб.).

Оприходовано товарно-материальных ценностей на сумму 480 тыс.руб. (с НДС).

Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, а также определить порядок и сроки его уплаты.

6 В июне месяце организацией реализовано промышленных товаров на сумму 846 тыс.руб. (без НДС), в т.ч. на экспорт – на сумму 146 тыс.руб.; товаров для детей – на сумму 960 тыс.руб.; оказаны услуги по предоставлению в пользование жилых помещений на сумму 40 тыс.руб.; построен для собственных нужд гараж (стоимость строительно-монтажных работ составила 65 тыс.руб.).

Оприходовано товарно-материальных ценностей на сумму 320 тыс.руб. (с НДС).

Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, а также определить порядок и сроки его уплаты.

## Самостоятельная работа обучающихся во внеучебное время (задание на дом):

### 1) Подготовить доклады на темы:

1. Косвенное налогообложение в РФ и пути его дальнейшего развития
2. Особенности исчисления и взимания НДС по внешнеэкономическим операциям
3. Зарубежный опыт исчисления и взимания НДС и возможности его применения в России

### 2) Решить задачу.

В мае месяце организацией реализованы основные средства: первоначальная стоимость – 1300 тыс.руб., амортизация – 700 тыс.руб., цена реализации – 800 тыс.руб. Переданы на безвозмездной основе объекты основных средств некоммерческой организации на сумму 80 тыс.руб. Реализованы продукты питания на сумму 1100 тыс.руб. (без НДС).

Оприходовано товарно-материальных ценностей на сумму 360 тыс.руб. (с НДС).

Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, а также определить порядок и сроки его уплаты.

## Задания для самоконтроля:

### Тесты

1. По каким ставкам исчисляется НДС по продовольственным товарам первой необходимости?
  - а) по ставке 18%;
  - б) по ставке 10%;
  - в) по ставке 20%;
  - г) по основной ставке.
2. Определите сумму НДС, подлежащую возмещению из бюджета, если стоимость реализованных товаров по ценам без НДС – 120 000 руб. Стоимость приобретенных и оплаченных товарно-материальных ценностей по ценам с учетом НДС – 236 000 руб. Ставка налога 18%.
  - а) 21 600 руб.;
  - б) 14 400 руб.;
  - в) 20 880 руб.;
  - г) 14 040 руб.
3. Будут ли облагаться НДС суммы, полученные в виде авансов в счет предстоящих поставок товаров?
  - а) Да, по формуле  $\text{НДС} = \text{НБ} \cdot \text{СТ} : (100 + \text{СТ})$ , где НБ – налоговая база, СТ – ставка налога;
  - б) нет;
  - в) при условии, что получатель осуществляет совместную деятельность с организацией, передавшей этот аванс;

- г) по формуле НДС = НБ\* СТ.
4. Какие операции не признаются объектом обложения НДС?
- а) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ;
  - б) ввоз товаров на таможенную территорию РФ;
  - в) выполнение работ (оказание услуг) органами государственной власти.
5. Налоговый период по НДС:
- а) месяц;
  - б) квартал;
  - в) год;
  - г) месяц (квартал).
6. Кто составляет декларацию по НДС:
- а) покупатель;
  - б) налогоплательщик;
  - в) налоговый орган.
7. Определите сумму НДС к уплате в бюджетную систему, если цена товара с НДС 346 000 руб. Ставка налога 18%.
- а) 52 780 руб.;
  - б) 62 280 руб.
  - в) 52 000 руб.

## Практическое (семинарское) занятие № 5

### Тема 5. Налог на прибыль организаций

**Цель:** *Приобретение теоретических знаний, раскрывающих сущность налога на прибыль*

**Вид занятия:** Проблемная дискуссия

#### **Вопросы для обсуждения:**

- 1 Налогоплательщики налога на прибыль. Объект налогообложения.
- 2 Порядок определения доходов. Классификация доходов. Порядок определения расходов. Классификация расходов
- 3 Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Порядок уплаты налога в бюджет. Налоговый учет

**Ключевые понятия:** *Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок уплаты налога в бюджет налога на прибыль*

#### **План практического (семинарского) занятия «Тема 5. Налог на прибыль организаций»**

##### ***Вопросы для самоконтроля знаний***

1. Назовите плательщиков налога на прибыль.
2. Что является объектом налогообложения?
3. На какие группы классифицируются доходы и расходы?
4. Какова ставка налога на прибыль организаций?
5. По каким ставкам уплачивают налог на прибыль иностранные организации с доходов от источников в Российской Федерации?
6. По каким ставкам облагаются налогом на прибыль доходы, полученные в виде дивидендов?
7. Как распределяется налог на прибыль между уровнями бюджета?
8. Назовите налоговый период и отчетные периоды по налогу на прибыль.
9. Каков порядок исчисления ежемесячных платежей налога на прибыль в бюджет?
10. В какие сроки уплачиваются в бюджет авансовые платежи по налогу на прибыль?
11. В какие сроки уплачивается налог по ежемесячным расчетам?
12. В какие сроки декларация по налогу на прибыль представляется в налоговый орган?



## **Задания для самостоятельной работы на занятии:**

1 Определить сумму уплачиваемых авансовых платежей по налогу на прибыль организаций за 2-й квартал и сумму налога на прибыль, подлежащую дополнительному внесению в бюджет (возврату из бюджета) по итогам работы организации за 2-й квартал.

Исходные данные:

- 1) Фактическая прибыль за 1-й квартал – 980 тыс.руб.
- 2) Доходы организации за 2-й квартал – 17890 тыс.руб.
- 3) Общая сумма расходов за 2-й квартал – 16560 тыс.руб.

2 Первоначальная стоимость основного средства составляет 240 тыс.руб. Срок полезного использования – 24 месяца.

Определить порядок начисления амортизации линейным и нелинейным методами. Определить размер амортизационных отчислений за первые 2 месяца эксплуатации данного основного средства.

3 Определить сумму уплачиваемых авансовых платежей по налогу на прибыль организаций за 3-й квартал и сумму налога на прибыль, подлежащую дополнительному внесению в бюджет (возврату из бюджета) по итогам работы организации за 3-й квартал.

Исходные данные:

- 1) Фактическая прибыль за 2-й квартал – 1350 тыс.руб.
- 2) Доходы организации за 3-й квартал – 22560 тыс.руб.
- 3) Общая сумма расходов за 3-й квартал – 20849 тыс.руб.

4 Организация за 20\_\_ г. реализовала товаров на 2800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 20 000 руб. Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

■ автомобиль – 30 июня 2006 г. по цене 80 000 руб., первоначальная стоимость – 100 000 руб., сумма амортизационных отчислений – 25 000 руб., срок эксплуатации – два года, срок полезного использования – 10 лет;

■ трактор – 25 ноября 2006 г. по цене 70 000 руб., первоначальная стоимость – 120 000 руб., сумма амортизационных отчислений – 75 000 руб., срок эксплуатации – пять лет, срок полезного использования – восемь лет.

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

## Самостоятельная работа обучающихся во внеучебное время (задание на дом):

### *1) Подготовить доклады на темы:*

1. Особенности налогообложения прибыли банков
  2. Особенности налогообложения прибыли страховых организаций
  3. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций в РФ
  4. Двойное налогообложение и проблемы его устранения
- Зарубежный опыт налогообложения прибыли и возможности его использования в России

### *2) Решить задачу.*

Организация занимается производством инструментов. За налоговый период было отгружено продукции на 7 500 000 руб., себестоимость продукции составила 5 000 000 руб., в том числе сверхнормативные расходы на горюче-смазочные материалы за зимний период – 20 000 руб.

Кроме того, в июне реализован автомобиль за 80 000 руб., (первоначальная стоимость – 100 000 руб., сумма амортизационных отчислений – 25 000 руб., срок полезного использования – 120 месяцев, срок эксплуатации – 16 месяцев). Исчислите налог на прибыль.

## Задания для самоконтроля:

### *Тесты*

1. Кто не относится к налогоплательщикам налога на прибыль:
  - а) производственная фирма;
  - б) игорное заведение;
  - в) страховая компания.
2. Объект налогообложения налогом на прибыль:
  - а) валовая прибыль;
  - б) прибыль от реализации;
  - в) прибыль, полученная налогоплательщиком.
3. Как определяется налоговая база по налогу на прибыль?
  - а) за каждый месяц;
  - б) за каждый квартал;
  - в) за год;
  - г) нарастающим итогом с начала года.
4. Какие виды доходов выделяют при исчислении налога на прибыль:
  - а) доходы от реализации;
  - б) внереализационные доходы;
  - в) доходы, освобожденные от налогообложения;
  - г) все перечисленные виды доходов.
5. Определите сумму налога на прибыль, если выручка от реализации составила за налоговый период 3,5 млн. руб., материальные расходы – 1,8 млн.

руб., доходы от долевого участия в других организациях – 0,2 млн. руб. Ставка налога максимальная.

а) 0,456 млн. руб.

б) 0,38 млн. руб.

в) 0,34 млн. руб.

6. Налоговым периодом по налогу на прибыль является:

а) квартал;

б) год;

в) месяц.

## Практическое (семинарское) занятие № 6

### Тема 6. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

**Цель:** *Приобретение теоретических знаний, раскрывающих сущность НДФЛ*

**Вид занятия:** Проблемная дискуссия

**Вопросы для обсуждения:**

1 Налогоплательщики НДФЛ. Объект налогообложения. Налоговая база и особенности ее определения по отдельным видам доходов.

2 Льготы по НДФЛ. Налоговые ставки. Налоговый период. Исчисление и уплата налога в бюджет.

**Ключевые понятия:** *Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок уплаты налога в бюджет НДФЛ*

### План практического (семинарского) занятия «Тема 6. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)»

#### *Вопросы для самоконтроля знаний*

1. Какова роль НДФЛ в формировании доходов бюджетов?
2. Кто является плательщиками налога на доходы физических лиц?
3. Что является объектом налогообложения?
4. Назовите доходы физических лиц, облагаемые и необлагаемые налогом.
5. Что такое материальная выгода?
6. Какие ставки НДФЛ установлены Налоговым кодексом РФ?
7. Какие виды доходов облагаются по ставкам 30% и 35%?
8. Назовите размеры стандартных налоговых вычетов для различных категорий налогоплательщиков.
9. Каков порядок предоставления социальных налоговых вычетов? Назовите размеры социальных налоговых вычетов по их видам.
10. Каковы порядок и условия предоставления имущественных налоговых вычетов?
11. Кто имеет право на профессиональные налоговые вычеты? Каков порядок их предоставления?
12. Кто обязан подавать налоговую декларацию по НДФЛ? В какие сроки подается налоговая декларация?
13. Назовите порядок и сроки уплаты НДФЛ.
14. Каковы сроки уплаты авансовых платежей по налогу на доходы индивидуальных предпринимателей?
15. По каким видам доходов физические лица обязаны представлять декларации в налоговые органы?

## Задания для самостоятельной работы на занятии:

1 Физическому лицу за работу на основании трудового договора организация выплатила:

- в январе – 5000 руб.;
- в феврале – 6000 руб.;
- в марте – 5500 руб.;
- в апреле – 5200 руб.;
- в мае – декабре – ежемесячно по 7000-руб.

Физическое лицо имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой – 20 лет и является обучающимся дневной формы обучения.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период. Результаты расчетов представьте в виде таблицы.

Период	Сумма дохода с начала налогового периода	Сумма вычетов с начала налогового периода	Налогооблагаемая база с начала налогового периода	Сумма налога с начала налогового периода	Сумма налога за текущий месяц
январь					
январь–февраль					
январь–март					
январь–апрель					
январь–май					
январь–июнь					
январь–июль					
январь–август					
январь–сентябрь					
январь–октябрь					
январь–ноябрь					
январь–декабрь					
Итого за налоговый период					

2 Гражданин В.С. Егоров, работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 5000 руб. В этой же организации В.С. Егоров работает по дополнительному трудовому договору как внутренний совместитель и получает ежемесячно 2500 руб. Гражданин В.С. Егоров принимал участие в ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС, является опекуном ребенка в возрасте 12 лет.

Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода. Результаты расчетов представьте в виде таблицы.

Период	Сумма дохода с начала налогового периода	Сумма вычетов с начала налогового периода	Налогооблагаемая база с начала налогового периода	Сумма налога с начала налогового периода	Сумма налога за текущий месяц
январь					
январь–февраль					
январь–март					
январь–апрель					
январь–май					
январь–июнь					
Итого за налоговый период					

**Самостоятельная работа обучающихся во внеучебное время (задание на дом):**

**1) Подготовить доклады на темы:**

1. Современные проблемы налогообложения доходов физических лиц в РФ
2. Система налоговых вычетов при налогообложении физических лиц в РФ
3. Зарубежный опыт подоходного налогообложения физических лиц и возможности его использования в России

**2) Решить задачу.**

Физическому лицу за январь налоговый агент произвел следующие виды выплат:

- начисленная сдельная заработная плата – 5700 руб.;
- премия в размере 15% заработной платы;
- надбавка за сверхурочную работу – 800 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 1250 руб.;
- дивиденды – 25 000 руб.;
- оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника, – 1000 руб.;
- материальная помощь – 1500 руб.

Физическое лицо является ликвидатором катастрофы на Чернобыльской АЭС и имеет на обеспечении двух детей.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

**Задания для самоконтроля:**

**Тесты**

1. Как учитывается доход в целях налогообложения НДФЛ, полученный в иностранной валюте?
  - а) пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на день получения дохода;

б) учитывается в той валюте, в которой получен;  
в) пересчитывается в рублях по курсу ЦБ РФ на 1 января налогового периода.

2. Срок действия имущественного вычета по приобретению жилья при исчислении НДФЛ?

- а) год;
- б) до полного использования вычета;
- в) 3 года.

3. Налоговая база при обложении НДФЛ по ставке 30% -

- а) денежное выражение дохода;
- б) денежное выражение дохода минус налоговые вычеты;
- в) совокупный доход минус налоговые вычеты.

4. Какие из перечисленных доходов не подлежат налогообложению?

- а) выплаты по временной нетрудоспособности;
- б) доплата на проезд;
- в) премия;
- г) дополнительная заработная плата.

5. Определите сумму стандартного налогового вычета, положенного гражданину N за налоговый период, если он является инвалидом II группы и у него на иждивении двое несовершеннолетних детей. Ежемесячный доход – 21 000 руб. Гражданин N вдовец.

- а) 30 000 руб.
- б) 34 800 руб.
- в) 54 000 руб.

6. Кто признается налоговым резидентом РФ в целях исчисления НДФЛ?

- а) граждане РФ;
- б) все, работающие на территории РФ;
- в) иностранные граждане, прибывающие на территории РФ не менее 150

дней в году.

7. Определите сумму НДФЛ за месяц, если гражданка Петрова получает заработную плату в размере 25 000 руб., премию – 30% от оклада.

- а) 3 250 руб.
- б) 4 225 руб.
- в) 4 173 руб.

## Практическое (семинарское) занятие № 7

### Тема 7. Акцизы

**Цель:** *Приобретение теоретических знаний, раскрывающих сущность акцизов*

**Вид занятия:** Проблемная дискуссия

**Вопросы для обсуждения:**

1. Налогоплательщики акцизов. Объект налогообложения.
2. Налоговая база при реализации (передаче) подакцизных товаров. Налоговые режимы в отношении алкогольной продукции.
3. Налоговые вычеты. Налоговые ставки. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты акцизов в бюджет

**Ключевые понятия:** *Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок уплаты налога в бюджет акцизов*

### План практического (семинарского) занятия «Тема 7. Акцизы»

**Вопросы для самоконтроля знаний**

1. Дайте определение акциза как косвенного налога.
2. Перечислите подакцизные товары.
3. Кто является плательщиком акцизов?
4. Что является объектом акцизного налогообложения?
5. Какие формы налоговых ставок применяются в Российской Федерации при акцизном налогообложении?
6. Что является налоговой базой при исчислении акциза?

**Задания для самостоятельной работы на занятии:**

1. Цена реализации бутылки виноградного вина емкостью 0,75 л с учетом акцизов и НДС составила 75 руб. Определите отпускную цену бутылки вина.
2. Ликероводочный завод приобрел 1000 л этилового спирта, из которого было произведено и реализовано 2400 л водки крепостью 40 %. Определите сумму акциза для перечисления в бюджет.



**Самостоятельная работа обучающихся во внеучебное время (задание на дом):**

**1) Подготовить доклады на темы:**

1. Зарубежный опыт акцизного налогообложения и возможности его использования в РФ
2. Акциз на алкогольную продукцию в РФ: проблемы и пути их решения

**Задания для самоконтроля:**

**Тесты**

1. В каком случае сумма акциза, исчисленная по реализованной продукции, уменьшается на налоговый вычет?
  - а) во всех случаях;
  - б) в случае производства товаров из подакцизного сырья;
  - в) в случае производства подакцизных товаров из подакцизного сырья, оплаченного поставщику по счету-фактуре, списанному на производство продукции.
2. Все ли перечисленные товары облагаются акцизами?
  - а) табачные изделия;
  - б) ювелирные изделия;
  - в) алкогольная продукция.
3. К какой группе налогов относятся акцизы?
  - а) федеральный, косвенный;
  - б) федеральный, прямой;
  - в) региональный, косвенный;
  - г) местный, прямой.
4. Определить сумму акциза к уплате, если реализовано 3000 бутылок водки (емкость 1 бут. – 0,5 литра). Ставка налога – 185 руб. за литр безводного этилового спирта.
  - а) 277 500 руб.
  - б) 111 000 руб.
  - в) 555 000 руб.
  - г) 225 000 руб.
5. Когда у организации возникает обязанность уплачивать акцизы?
  - а) при реализации определенной группы товаров;
  - б) при наступлении срока уплаты акцизов;
  - в) при получении налогового извещения.
6. Какие виды налоговых ставок выделяют сегодня при исчислении акцизов:
  - а) адвалорные;
  - б) твердые;
  - в) комбинированные;
  - г) твердые и комбинированные

## Практическое (семинарское) занятие № 8

### Тема 8. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

**Цель:** *Приобретение теоретических знаний, раскрывающих сущность НДПИ*

**Вид занятия:** Проблемная дискуссия

**Вопросы для обсуждения:**

- 1 Субъект, объект налога на добычу полезных ископаемых.
- 2 Налоговая база. Налоговые ставки и налоговый период.
- 3 Порядок исчисления и сроки уплаты налога

**Ключевые понятия:** *Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок уплаты налога в бюджет НДПИ*

### План практического (семинарского) занятия

#### «Тема 8. Налог на добычу полезных ископаемых»

#### *Вопросы для самоконтроля знаний*

1. Назовите налогоплательщиков, объект налогообложения и налоговую базу по налогу на добычу полезных ископаемых.
2. Какая форма налоговых ставок применяется в налоге на добычу полезных ископаемых?

#### **Задания для самостоятельной работы на занятии:**

ЗАО «Восток» за свой счет провело разведку месторождения каменного угля и занялось его разработкой. В мае общество добыло 50 тыс. т угля, а реализовало 30 000 тонн. Выручка составила 150 000 тыс. руб.

ЗАО «Восток» имеет право на уплату налога с коэффициентом 0,7, так как за счет собственных средств провело разведку месторождений.

Рассчитайте сумму налога, которую налогоплательщик должен уплатить за май.

#### **Самостоятельная работа обучающихся во внеучебное время (задание на дом):**

##### *1) Подготовить доклады на темы:*

Налог на добычу полезных ископаемых: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования

## Задания для самоконтроля:

### Тесты

1. В какой срок после государственной регистрации лицензии на пользование участком недр налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых должны встать на учет в налоговых органах?

- а) 30 дней;
- б) 5 рабочих дней;
- в) 14 дней.

2. Не признаются объектом обложения налогом на добычу полезных ископаемых:

- а) добытые на территории РФ полезные ископаемые;
- б) полезные ископаемые, добытые из отходов собственного производства;
- в) золото, добытое за пределами РФ на территории, находящейся под юрисдикцией РФ.

3. Что выступает налоговой базой при исчислении налога на добычу полезных ископаемых?

- а) стоимость добытых ископаемых;
- б) стоимость реализованных полезных ископаемых;
- в) выручка от реализации;
- г) доходы, уменьшенные на величину расходов.

4. Какие существуют способы определения количества добытого полезного ископаемого?

- а) прямой и обратный;
- б) прямой и косвенный;
- в) прямой и расчетный.

5. В чем определяется количество добытого полезного ископаемого:

- а) только в единицах массы;
- б) только в единицах объема;
- в) в зависимости от вида добытого полезного ископаемого.

6. Кто является плательщиком налога на добычу полезных ископаемых?

- а) лица, осуществляющие добычу и реализацию полезных ископаемых;
- б) лица, признающиеся пользователями недр в соответствии с законодательством РФ;
- в) оба ответа правильны.

## Практическое (семинарское) занятие № 9

### Тема 9. Водный налог

**Цель:** *Приобретение теоретических знаний, раскрывающих сущность водного налога*

**Вид занятия:** Проблемная дискуссия

**Вопросы для обсуждения:**

1. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Определение налоговой базы. Ставки. Налоговый период.
2. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

**Ключевые понятия:** *Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок уплаты налога в бюджет водного налога*

### План практического (семинарского) занятия

#### «Тема 9. Водный налог»

##### **Вопросы для самоконтроля знаний**

1. Какая форма налоговых ставок применяется в налоге на добычу полезных ископаемых?
2. Кто является плательщиком платежей за пользование водными ресурсами?
3. По каким критериям определяется вид объекта налога за использование водных ресурсов?
4. Как исчисляется налогооблагаемая база по плате за воду?

##### **Задания для самостоятельной работы на занятии:**

Сельскохозяйственная организация осуществляет забор воды из реки Волга в Поволжском экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составил 3 755 000 м<sup>3</sup>, который использовался в производстве овощных консервов и для хозяйственных нужд. Сброс сточных вод в водный объект составил 320 000 м<sup>3</sup>. Установлен лимит водопользования для промышленных целей – 3700000 м<sup>3</sup>.

Ставка налога равна 294 руб. за 1000 м<sup>3</sup> воды (Поволжский район, река Волга, забор из поверхностных водных объектов). При заборе сверх установленного лимита водопользования налоговая ставка в части превышения применяется в пятикратном размере обычной налоговой ставки.

Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты.

## Самостоятельная работа обучающихся во внеучебное время (задание на дом):

### 1) Подготовить доклады на темы:

1. Налог на добычу полезных ископаемых: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
2. Особенности уплаты водного налога за рубежом.

### Задания для самоконтроля:

#### Тесты

1. Кто признается налогоплательщиком водного налога?
  - а) физические лица и организации, использующие воду в своей деятельности;
  - б) организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование;
  - в) юридические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование в соответствии с законодательством Российской Федерации.
2. Что из перечисленного не относится к объектам обложения водным налогом:
  - а) забор воды из водных объектов;
  - б) использование акватории водных объектов;
  - в) использование водных объектов в научных целях;
  - г) использование водных объектов для целей гидроэнергетики.
3. Кто считает сумму водного налога, подлежащую уплате в бюджет?
  - а) налоговый орган;
  - б) налогоплательщик;
  - в) налоговый агент.
4. Определите сумму водного налога на основе следующих данных: лимит забора воды – 2500 тыс. м<sup>3</sup>, фактическое потребление - 2200 тыс. м<sup>3</sup>, ставка налога – 390 руб. за тыс. м<sup>3</sup>.
  - а) 858 000 руб.
  - б) 975 000 руб.
  - в) 117 000 руб.
5. Как определяется налоговая база при использовании акватории водного объекта:
  - а) как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период;
  - б) как площадь предоставленного водного пространства;
  - в) как количество произведенной за налоговый период электроэнергии;
  - г) как доход, полученный с предоставленного водного пространства.
6. Каков порядок применения налоговых ставок в случае превышения потребления установленного лимита забора воды?

- а) применяем ставки, указанные в Налоговом кодексе;
- б) ставки, указанные в Налоговом кодексе увеличиваем в 5 раз;
- в) в отношении объема, потребляемого сверх установленного лимита забора воды, применяются ставки в пятикратном размере, а в отношении установленного лимита забора воды – ставки, предусмотренные НК РФ.

## Практическое (семинарское) занятие № 10

### Тема 10. Федеральные сборы и пошлины

**Цель:** *Приобретение теоретических знаний, раскрывающих сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Государственная пошлина*

**Вид занятия:** Проблемная дискуссия

#### Вопросы для обсуждения:

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

2 Государственная пошлина.

**Ключевые понятия:** *Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок уплаты налога в бюджет сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Государственная пошлина*

### План практического (семинарского) занятия «Тема 10. Федеральные сборы и пошлины»

#### *Вопросы для самоконтроля знаний*

1 Кто считается плательщиком сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?

2 Назовите объект налогообложения и сроки уплаты сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?

3 Дайте определение государственной пошлины. В чем ее отличие от налога?

4 Кто является плательщиком государственной пошлины, и какие уполномоченные органы вправе ее взимать?

5 За какие действия взимается государственная пошлина?

**Самостоятельная работа обучающихся во внеучебное время (задание на дом):**

#### *1) Подготовить доклады на темы:*

Особенности уплаты сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов за рубежом.

Особенности уплаты государственной пошлины за рубежом.

## Задания для самоконтроля:

### Тесты

1. В какой форме уплачивается государственная пошлина, если ее плательщиками являются физические лица и организации?
  - а) только в наличной форме;
  - б) только в безналичной форме;
  - в) в наличной и безналичной форме в валюте;
  - г) в наличной и безналичной форме в рублях.
2. Что вы понимаете под государственной пошлиной?
  - а) платеж, взимаемый за выдачу лицензий;
  - б) сбор, взимаемый с граждан зарегистрированных в качестве предпринимателей;
  - в) платеж, взимаемый с граждан и организаций, оказывающих услуги населению;
  - г) обязательный и действующий на всей территории РФ платеж, взимаемый за совершение юридически значимых действий.
3. Какой платеж должен уплачивать гражданин, если он обратился в суд общей юрисдикции?
  - а) таможенную пошлину;
  - б) государственную пошлину;
  - в) судебную пошлину;
  - г) судебный сбор.
4. Какой платеж поможет более рационально использовать рыбные запасы страны?
  - а) водный налог;
  - б) сбор за лов рыбы;
  - в) сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов.
5. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов предполагает уплату разового и регулярных платежей. Как определяется сумма разового взноса?
  - а) 50% от всей суммы;
  - б) 5% от общей суммы, но не менее 500 000 руб.
  - в) 10% от суммы, подлежащей уплате в бюджетную систему.
6. По какому критерию ставки сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов дифференцированы в Налоговом кодексе?
  - а) в зависимости от категории налогоплательщика;
  - б) в зависимости от объекта обложения;
  - в) в зависимости от размера объекта обложения.



## Практическое (семинарское) занятие № 11

### Тема 11. Региональные налоги

**Цель:** *Приобретение теоретических знаний, раскрывающих сущность региональных налогов*

**Вид занятия:** Проблемная дискуссия

**Вопросы для обсуждения:**

1. Транспортный налог.
2. Налог на игорный бизнес.
3. Налог на имущество организаций.

**Ключевые понятия:** *Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок уплаты налога в бюджет*

### План практического (семинарского) занятия

#### «Тема 11. Региональные налоги»

##### *Вопросы для самоконтроля знаний*

1. Назовите плательщиков налога на имущество организаций.
2. Что является объектом обложения налогом на имущество организаций?
3. Что признается налоговой базой у различных категорий налогоплательщика?
4. Как рассчитывается среднегодовая стоимость имущества?
5. Кто устанавливает налоговую ставку по налогу на имущество организаций? Какова величина налоговой ставки?
6. Перечислите налоговые льготы по налогу на имущество организаций.
7. Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?
8. Назовите объекты обложения налогом на игорный бизнес.
9. Каков порядок установления ставок налога на игорный бизнес?
10. Кто является плательщиком транспортного налога?
11. Перечислите основные виды объектов обложения транспортным налогом.
12. Каков порядок определения налоговой базы по транспортному налогу?
13. Каков порядок исчисления и уплаты транспортного налога?
14. В зависимости от каких характеристик транспортного средства устанавливается размер налоговой ставки?

### **Задания для самостоятельной работы на занятии:**

1 По состоянию на 1 января 20\_\_ года в составе основных средств предприятия числится компьютер. Первоначальная стоимость компьютера 30000 руб. Срок полезного использования 5 лет. Амортизация начисляется линейным методом – ежемесячно 500 руб. Остаточная стоимость по состоянию на 1 января 20\_\_ года – 24000 руб.

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество за первый квартал 20\_\_ года, если законом субъекта РФ установлена минимальная ставка налога.

2 Стоимость имущества организации, подлежащего налогообложению, составила: на 01.01 – 35 тыс.руб., на 01.02 – 22 тыс.руб., на 01.03 – 64 тыс.руб., на 01.04 – 45 тыс.руб.

Определить сумму налога на имущество организации за текущий квартал и сумму авансового платежа.

3 Организация занимается игорным бизнесом. На начало налогового периода у нее зарегистрировано пять игровых столов, из которых два имеют два игровых поля и 10 игровых автоматов.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за налоговый период. При расчете примените максимальные и минимальные ставки, установленные федеральным законодательством.

### **Самостоятельная работа обучающихся во внеучебное время (задание на дом):**

#### **1) Подготовить доклады на темы:**

1. Имущественное налогообложение в РФ
2. Зарубежный опыт имущественного налогообложения юридических лиц и возможности его применения в России

#### **2) Решить задачу**

Организация занимается грузовыми и пассажирскими перевозками. На балансе числятся следующие автомобили (см. таблицу):

Марка	Мощность двигателя, л. с.	Количество, шт.	Ставка, руб./л. с.
ЛАЗ	120	8	10
ГАЗ 6611	120	5	8
ЗИЛ 133	150	3	8

Три автомобиля ГАЗ 6611 используются филиалом организации в другом регионе, в котором ставка транспортного налога установлена в 2 раза выше. Исчислите налог, который должна уплатить организация за I квартал и в целом за налоговый период.

## Задания для самоконтроля:

### Тесты

1. Кто является плательщиком транспортного налога?
  - а) организации;
  - б) физические лица;
  - в) организации, физические лица и индивидуальные предприниматели;
  - г) организации и физические лица.
2. Определите сумму транспортного налога, если гражданин имеет автомобиль «Нива» с мощностью двигателя 80 л.с., который зарегистрирован в ГИБДД 5 февраля текущего года. Ставка налога – 8,5 руб.
  - а) 510 руб.;
  - б) 320 руб.;
  - в) 680 руб.;
  - г) 623 руб.
3. Укажите объект налогообложения налога на имущество организаций для иностранной организации не имеющей постоянного представительства на территории РФ:
  - а) движимое и недвижимое имущество;
  - б) имущество, находящееся на балансе организации;
  - в) недвижимое имущество, находящееся на территории РФ.
4. По какой стоимости учитывается имущество при определении налоговой базы по налогу на имущество организаций?
  - а) по рыночной;
  - б) по первоначальной;
  - в) по остаточной;
  - г) по текущей.
5. За сколько дней до даты установки объект налогообложения налога на игорный бизнес должен быть зарегистрирован в налоговом органе?
  - а) за 2 дня;
  - б) за 5 дней;
  - в) за 10 дней.
6. Определите сумму налога на игорный бизнес, если на 1.01 было установлено 5 игровых столов, 3 из которых имеют два игровых поля и 7 игровых автоматов. Ставки налога: игровой стол – 125 000 руб., игровой автомат – 7 500 руб.
  - а) 1 052 500 руб.
  - б) 677 500 руб.
  - в) 302 500 руб.

## Практическое (семинарское) занятие № 12

### Тема 12. Местные налоги

**Цель:** *Приобретение теоретических знаний, раскрывающих сущность местных налогов*

**Вид занятия:** Проблемная дискуссия

**Вопросы для обсуждения:**

1. Земельный налог.
2. Налог на имущество физических лиц

**Ключевые понятия:** *Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок уплаты налога в бюджет*

### План практического (семинарского) занятия

#### «Тема 12. Местные налоги»

##### *Вопросы для самоконтроля знаний*

1. Кто является плательщиком земельного налога?
2. По каким критериям устанавливается размер ставки по земельному налогу?
3. Кто исчисляет земельный налог?
4. Назовите основные льготы по земельному налогу.
5. Назовите плательщиков налога на имущество физических лиц.
6. Назовите объекты обложения налогом на имущество физических лиц.
7. Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
8. Кем устанавливаются ставки по налогу на имущество физических лиц?
9. Какие льготы предусмотрены в отношении плательщиков налога на имущество физических лиц?
10. Каков порядок уплаты налога на имущество физических лиц?

**Задания для самостоятельной работы на занятии:**

Организация имеет во владении земельный участок площадью 5750 м<sup>2</sup> кадастровой стоимостью 27 450 руб./га, который используется в производственных целях. Организация 25 апреля 2007 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 2950 м<sup>2</sup>, из которых 2200 м<sup>2</sup> используются под жилищное строительство, которое началось 1 июня 2007 г. и должно быть окончено 1 декабря 2011 г. Остальная площадь используется для

строительства продовольственного магазина. Кадастровая стоимость 1 га приобретенного участка 26 500 руб.

Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить организации за налоговый период. Примените максимальную ставку налога, установленную законодательством.

**Самостоятельная работа обучающихся во внеучебное время (задание на дом):**

**1) Подготовить доклады на темы:**

1. Зарубежный опыт имущественного налогообложения физических лиц и возможности его применения в России
2. Земельный налог в Российской Федерации и перспективы его развития

**2) Решить задачу**

Муж и жена имеют жилой дом инвентаризационной стоимостью 470 000 руб., принадлежащий им на правах общей долевой собственности. Муж является пенсионером в соответствии с пенсионным законодательством Российской Федерации. На него зарегистрировано транспортное средство стоимостью 120000 руб. – автомобиль ВАЗ-М с мощностью двигателя 85 л. с. В июне они сделали пристройку инвентаризационной стоимостью 20 000 руб.

Исчислите сумму налога на имущество физических лиц.

**Задания для самоконтроля:**

**Тесты**

1. Является ли гражданин налогоплательщиком земельного налога, если он арендует участок земли?
  - а) да;
  - б) нет;
  - в) в зависимости от условий договора аренды.
2. Кто рассчитывает сумму земельного налога для налогоплательщиков организаций?
  - а) сам налогоплательщик;
  - б) налоговый орган;
  - в) налоговый агент.
3. Определите сумму земельного налога, если площадь земельного участка, принадлежащего ветерану Великой Отечественной войны, составляет 800 м<sup>2</sup>, стоимость 1 м<sup>2</sup> – 750 руб.
  - а) 1800 руб.
  - б) 1 770 руб.
  - в) 9 000 руб.
4. От чего зависит ставка налога на имущество физических лиц?
  - а) от категории объекта налогообложения;

- б) от суммарной инвентаризационной стоимости имущества;
  - в) от категории налогоплательщика.
5. Где имущество физических лиц облагается налогом?
- а) по месту нахождения имущества;
  - б) по месту жительства;
  - в) по месту прописки.
6. Какое имущество физических лиц не облагается налогом?
- а) жилой дом, дача;
  - б) дорогая мебель;
  - в) гараж.

## Практическое (семинарское) занятие № 13

### Тема 13. Специальные налоговые режимы

**Цель:** *Приобретение теоретических знаний, раскрывающих сущность специальных налоговых режимов*

**Вид занятия:** Проблемная дискуссия

**Вопросы для обсуждения:**

1. Упрощенная система налогообложения.
2. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Единый сельскохозяйственный налог.
3. Специальный налоговый режим при выполнении соглашений о разделе продукции.
4. Патентная система.

**Ключевые понятия:** *Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок уплаты налога в бюджет*

#### План практического (семинарского) занятия

#### «Тема 13. Специальные налоговые режимы»

##### *Вопросы для самоконтроля знаний*

1. Кто имеет право применять упрощенную систему налогообложения?
2. Назовите объекты налогообложения и налоговые ставки при упрощенной системе налогообложения.
3. Что понимается под минимальным налогом, и в каких случаях он уплачивается?
4. Для каких видов деятельности применяется единый налог на вмененный доход?
5. Назовите плательщиков и объект налогообложения ЕНВД?
6. Что такое единый сельскохозяйственный налог, и в каких случаях он уплачивается?
7. Что понимается под системой налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции?
8. Кто имеет право применять патентную систему налогообложения?

**Задания для самостоятельной работы на занятии:**

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. руб., расходы –

1850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. руб. Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. руб. (три станка стоимостью 40 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс. руб.).

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

**Самостоятельная работа обучающихся во внеучебное время (задание на дом):**

**1) Подготовить доклады на темы:**

1. Упрощенная система налогообложения в РФ
2. Зарубежный опыт налогообложения малого бизнеса и возможности его применения в России
3. Единый налог на вмененный доход: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

**2) Решить задачу**

Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. Доходы от реализации продукции составляют за год 9700 тыс. руб., расходы – 8200 тыс. руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 30 тыс. руб., уплачено – 25 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: объект налогообложения – доходы. Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту: объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимальный для данной организации.

**Задания для самоконтроля:**

**Тесты**

1. В Российской Федерации взимается единый налог на вмененный доход. Вмененный доход – это:

- а) фактически полученный доход;
- б) фактически полученный доход, уменьшенный на величину расходов;
- в) потенциально возможный доход к получению.

2. Определите сумму единого сельскохозяйственного налога, если дано: доходы от реализации сельскохозяйственной продукции – 350 000 руб.; расходы, связанные с производством и реализацией продукции – 150 000 руб.

- а) 21 000 руб.;
- б) 12 000 руб.;
- в) 1 200 руб.;
- г) 6 000 руб.



3. Как определяются доходы и расходы при определении налоговой базы при УСН?

- а) определяются за каждый квартал в отдельности;
- б) определяются нарастающим итогом с начала года;
- в) определяются только за календарный год.

4. В какой срок организации и индивидуальные предприниматели, применяющие ЕНВД, обязаны встать на налоговый учет ?

- а) в течение 2 дней;
- б) в течение 5 дней;
- в) в течение 3 рабочих дней.

5. Как рассчитывается налоговая база при ЕНВД?

- а)  $НБ = БД * ФП$ ;
- б)  $НБ = БД * ФП * K_1 * K_2$ ;
- в)  $НБ = ВД$ , где НБ – налоговая база; БД – базовая доходность, ФП – физический показатель; ВД – вмененный доход.

6. При исчислении ЕСХН что выступает объектом налогообложения:

- а) доход налогоплательщика;
- б) доход за минусом расходов;
- в) выручка от реализации продукции ( оказания услуг).

## Перечень вопросов к экзамену

1. Экономическая сущность налогообложения. Понятие налога и сбора. Отличительные признаки налога в трактовке НК РФ.
2. Принципы и методы налогообложения.
3. Основные элементы налога.
4. Функции и роль налогов в государственном регулировании экономики.
5. Классификация налогов.
6. Понятие и элементы налоговой системы.
7. Налоговая политика государства: сущность, задачи, типы. Налоговый механизм.
8. Налоговое регулирование в РФ и зарубежных странах.
9. Система законодательства о налогах и сборах РФ. Структура Налогового кодекса РФ.
10. Действие актов налогового законодательства во времени.
11. Несоответствие налоговых актов НК РФ.
12. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков, плательщиков сборов.
13. Налоговые агенты: права, обязанности, ответственность.
14. Роль и значение налогового администрирования.
15. Состав и структура налоговых органов. Задачи, функции, права, обязанности и ответственность налоговых органов.
16. Учет налогоплательщиков налоговыми органами.
17. Представительство в налоговых отношениях.
18. Изменение срока уплаты налогов и сборов. Формы изменения срока уплаты налогов и сборов.
19. Понятие отсрочки, рассрочки. Основания и порядок предоставления. Порядок прекращения действия.
20. Инвестиционный налоговый кредит. Основания и порядок предоставления. Порядок прекращения действия.
21. Порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
22. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
23. Понятие налогового контроля, его виды и формы.
24. Роль и значение налогового контроля в России и зарубежных странах.
25. Цели и методы камеральных проверок.
26. Процедура проведения выездной налоговой проверки.
27. Налогово-проверочные действия.
28. Понятие налогового правонарушения. Формы вины. Срок давности для привлечения к ответственности.
29. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений. Лица, подлежащие к ответственности.
30. Обстоятельства, исключаящие вину в совершении налогового правонарушения, смягчающие и отягчающие ответственность.
31. Действующая система налогов и сборов в России.

32. НДС: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты.
33. НДС: счет-фактура, момент определения налоговой базы, налоговые вычеты.
34. Акцизы.
35. НДФЛ: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты.
36. НДФЛ: налоговые льготы
37. НДФЛ: налогообложение доходов от предпринимательской деятельности.
38. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты.
39. Налог на прибыль организаций: классификация доходов, перечень доходов, не учитываемых при налогообложении прибыли.
40. Налог на прибыль организаций: классификация расходов, перечень расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли.
41. Налог на прибыль организаций: амортизируемое имущество в налоговом учете, порядок расчета сумм амортизации.
42. Налог на прибыль организаций: особенности налогообложения отдельных видов доходов организаций, прибыли кредитных и страховых организаций.
43. Налогообложение прибыли иностранных юридических лиц.
44. Водный налог: субъект, объект налога, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период, порядок и сроки исчисления и уплаты налога.
45. Существенные элементы налога на добычу полезных ископаемых.
46. Порядок исчисления и уплаты государственной пошлины.
47. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
48. Упрощенная система налогообложения.
49. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности.
50. Единый сельскохозяйственный налог.
51. Патентная система налогообложения
52. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок и сроки исчисления и уплаты налога, льготы по налогу.
53. Исчисление и уплата налога на игорный бизнес с учетом региональных особенностей.
54. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога организациями и физическими лицами.
55. Земельный налог.
56. Налог на имущество физических лиц.

## **Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:**

1. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 336 с.  
<http://znanium.com/bookread2.php?book=792186>
2. "НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РФ (ЧАСТЬ ПЕРВАЯ)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/)
3. НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РФ (ЧАСТЬ ВТОРАЯ)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)
4. Скворцов О. В. Налоги и налогообложение. Практикум (СПО) : учеб. пособие / О. В. Скворцов. - 10-е изд., испр. - М. : Издательский центр "Академия", 2014. – 208 с.
5. Скворцов О. В. Налоги и налогообложение. учебник (СПО) / О. В. Скворцов. - 11-е изд., перераб.. - М. : Издательский центр ""Академия"", 2013. – 272 с.