

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

Институт отраслевой экономики и управления

**Е. А. Мишуровская**

## **НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины  
для бакалавриата по направлению  
подготовки 09.03.03 Прикладная информатика

Калининград  
Издательство КГТУ  
2022

Рецензент

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической теории и инструментальных методов ФГБОУ ВО «Калининградский государственный технический университет» Ю. Я. Настин

**Мишуровская, Е. А.**

Налоги и налогообложение: учеб.-метод. пособие по изучению дисциплины для бакалавриата по направлению подготовки 09.03.03 Прикладная информатика / Е.А. Мишуровская. – Калининград: ФГБОУ ВО «Калининградский государственный технический университет», 2022. – 109 с.

В учебно-методическом пособии приведен тематический план по дисциплине и даны методические указания по её изучению, подготовке к практическим занятиям, задания и методические указания по выполнению контрольной работы, подготовке и сдаче дифференцированного зачета, выполнению самостоятельной работы. Пособие подготовлено в соответствии с требованиями утвержденной рабочей программы модуля «Экономика и финансы» вариативной части образовательной программы бакалавриата по направлению подготовки 09.03.03 Прикладная информатика, профиль «Прикладная информатика в экономике».

Табл. 10, список лит. – 31 наименование

Учебно-методическое пособие рассмотрено и рекомендовано к опубликованию в качестве локального электронного методического материала на заседании кафедры экономики и финансов 27.05.2022 г., протокол № 7

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины рекомендовано к изданию в качестве локального электронного методического материала для использования в учебном процессе методической комиссией ИНОТЭКУ от 22.06.2022 г., протокол № 7

УДК 65.261

©Федеральное государственное  
бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Калининградский государственный  
технический университет», 2022 г.  
© Мишуровская Е. А., 2022 г.

## Оглавление

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1 Тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению.....	5
Тема 1. Экономическое содержание налогов и основы их построения.....	5
Тема 2. Налоговая система России.....	8
Тема 3. Налоговая политика.....	9
Тема 4. Законодательство о налогах и сборах.....	11
Тема 5. Участники налоговых отношений.....	12
Тема 6. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.....	14
Тема 7. Организация налогового контроля в РФ.....	16
Тема 8. Налоговые правонарушения.....	18
Тема 9. Федеральные налоги и сборы.....	20
Тема 10. Региональные налоги и сборы.....	32
Тема 11. Местные налоги и сборы. Земельный налог.....	37
Тема 12. Специальные налоговые режимы.....	39
2 Методические указания для подготовки к практическим занятиям.....	45
Тема 1. Экономическое содержание налогов и основы их построения.....	47
Тема 2. Налоговая система России.....	48
Тема 3. Налоговая политика.....	49
Тема 4. Законодательство о налогах и сборах.....	51
Тема 5. Участники налоговых отношений.....	52
Тема 6. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.....	54
Тема 7. Организация налогового контроля в РФ.....	55
Тема 8. Налоговые правонарушения.....	57
Тема 9. Федеральные налоги и сборы.....	58
Тема 10. Региональные налоги и сборы.....	64
Тема 11. Местные налоги и сборы.....	67
Тема 12. Специальные налоговые режимы.....	69
3 Методические указания по выполнению контрольной работы.....	72
3.1 Общие сведения, выбор варианта и исходных данных.....	72
3.2 Задания для контрольных работ.....	74
3.3 Методические рекомендации по выполнению контрольной работы.....	99
4 Методические указания по подготовке и сдаче дифференцированного зачета.....	100
Вопросы к дифференцированному зачету, которые войдут в тестовые задания.....	101
5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине.....	103
Библиографический список.....	105
ПРИЛОЖЕНИЕ А.....	108
Пример листа СОДЕРЖАНИЕ в контрольной работе.....	108

## ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Налоги и налогообложение» реализуется в рамках учебного плана по направлению 09.03.03 Прикладная информатика, профиль «Прикладная информатика в экономике».

Учебно-методическое пособие составлено в соответствии с требованиями рабочей программы дисциплины «Налоги и налогообложение».

Пособие состоит из пяти разделов.

Первый раздел охватывает:

- 1) содержание дисциплины по каждой теме (всего их 12) и методические указания по ее изучению;
- 2) методические материалы к занятию;
- 3) вопросы для обсуждения.

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

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

В четвёртом разделе даны методические указания по подготовке и сдаче дифференцированного зачета.

В пятом – даны рекомендации по выполнению самостоятельной работы.

Учебно-методическое пособие включает также список рекомендуемых источников для изучения данной дисциплины.

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

Освоение дисциплины предполагает:

- ознакомление с методологией налогообложения физических и юридических лиц;
- привитие умений квалифицированного использования положений действующего законодательства в области налогообложения;
- ознакомление с правами и обязанностями налогоплательщиков и налоговых органов;
- получение практических навыков по исчислению налогов и сборов.

Планируемые результаты освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» заключаются в том, что студент должен:

**знать:**

- понятие налога, сбора и налоговой системы;
- сущность и функции налогов;
- роль налогов в формировании финансов государства;

– нормативные правовые акты о налогах и сборах;

**уметь:**

- формулировать основные принципы налогообложения;
- выделять критерии, используемые для классификации налогов;
- производить расчеты сумм налоговых платежей, подлежащих внесению в бюджет;

**владеть:**

- навыками системного анализа и логического мышления;
- современными методами сбора, обработки и анализа данных для расчета налогов и сборов;
- современной методикой исчисления, взимания и уплаты действующих в настоящее время налогов и сборов в Российской Федерации;
- навыками поиска необходимой информации в нормативных и правовых актах о налогообложении;
- навыками формирования налоговой отчетности с использованием ИС;
- навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения обоснования решений.

*Структура дисциплины.* Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к вариативной части образовательной программы бакалавриата по направлению 09.03.03 Прикладная информатика, профиль «Прикладная информатика в экономике».

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единицы (ЗЕТ), т. е. 108 академических часов, в том числе:

- для очной формы обучения: лекций - 16 часов, ПЗ – 30 часов;
- для заочной формы обучения: лекций - 4 часа, ПЗ – 8 часов.

*Форма аттестации по дисциплине:*

очная форма, пятый семестр – дифференцированный зачет;

заочная форма, пятый семестр – контрольная работа, дифференцированный зачет.

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

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

Форма проведения занятия – лекция.

#### **Вопросы для обсуждения:**

**Вопрос 1.** Экономическая сущность налоговых платежей. Понятие налогов и сборов.

**Вопрос 2.** Налог как обязательный индивидуальный безвозмездный платеж. Признаки налога.

**Вопрос 3.** Элементы налога.

**Вопрос 4.** Важнейшие функции налогов.

**Вопрос 5.** Принципы, регулирующие налогообложение в России.

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

Цель изучения темы – ознакомление с предметом, целью, содержанием и задачами дисциплины, местом дисциплины в структуре образовательной программы, понятием налогов и сборов и их роли в обеспечении государства финансовыми ресурсами для осуществления его деятельности.

Результатом изучения темы является закрепление знаний по содержанию, цели, основным задачам налогов, а также их функций и элементов.

**Вопрос 1.** Экономическая сущность налоговых платежей. Понятие налогов и сборов.

В данном вопросе необходимо понимать, что налоги являются важнейшей составляющей экономики любой страны, за счет которых и существует сама государственная система. Без налогов не обходится ни одно государство. Они нужны государству для того, чтобы формировать государственный бюджет, из которого затем финансируются расходы на развитие хозяйства, социально-культурные мероприятия, на содержание органов управления, оборону страны и другие затраты.

В процессе изучения нужно получить четкое представление о том, что такое налог и сбор.

**Вопрос 2.** Налог как обязательный индивидуальный безвозмездный платеж. Признаки налога.

При изучении вопроса необходимо знать основные характеристики налога, вытекающие из его определения:

- 1) Обязательный платеж.
- 2) Безвозмездный платеж.
- 3) Денежный платеж.
- 4) Платеж, в целях финансового обеспечения деятельности государства.

**Вопрос 3.** Элементы налога.

При рассмотрении данного вопроса необходимо охарактеризовать элементы налогообложения:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

#### **Вопрос 4.** Важнейшие функции налогов.

При рассмотрении данного вопроса необходимо понимать, что налоги выполняют следующие **функции**: фискальную, регулирующую, социальную и контрольную.

#### **Вопрос 5.** Принципы, регулирующие налогообложение в России.

При изучении данного вопроса особое внимание следует уделить принципам налогообложения, которые впервые сформулировал Адам Смит в 1776 г.

Дальнейшее развитие идей Смита, их адаптация к современным условиям позволяют расширить и уточнить принципы построения налоговой системы. Так, к современным принципам налогообложения можно отнести принципы равномерности, определенности, удобства (привилегированности), дешевизны, обязательности, справедливости, подвижности (эластичности), однократности налогообложения, стабильности и др.

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

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

При изучении темы следует обратить внимание на основные понятия, которые будут встречаться далее при освоении дисциплины (таблица 1).

Таблица 1 – Основные понятия, категории

<b>№ п/п</b>	<b>Основные понятия</b>	<b>Сущность, характеристика</b>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1.	<b>Налог</b>	Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований
2.	<b>Сбор</b>	Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий)
3.	<b>Объект налогообложения</b>	Реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога

1	2	3
4.	<b>Налоговая база</b>	Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.
5.	<b>Налоговый период</b>	Календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате
6.	<b>Налоговая ставка</b>	Величина налоговых начислений на единицу налоговой базы

*Рекомендуемые источники по теме 1: [7, 20].*

## **Тема 2. Налоговая система России**

Форма проведения занятия – лекция.

### **Вопросы для обсуждения:**

**Вопрос 1.** Налоговая система как совокупность взаимосвязанных налогов, взимаемых в стране.

**Вопрос 2.** Классификация налогов. Практическая значимость классификаций.

**Вопрос 3.** Принципы построения налоговой системы РФ.

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

Цель изучения темы – ознакомление с основными элементами налоговой системы РФ.

В процессе изучения темы следует понять классификацию налогов по различным признакам, уяснить отличия прямых и косвенных налогов.

В результате изучения темы студент должен знать особенности построения налоговой системы РФ, ее уровни, состав федеральных, региональных и местных налогов.

**Вопрос 1.** Налоговая система как совокупность взаимосвязанных налогов, взимаемых в стране.

Налоговая система – совокупность предусмотренных налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых государством, а также принципов, форм и методов установления, изменения, отмены, уплаты налогов и контроля за ними.

При рассмотрении данного вопроса следует принимать во внимание то, что основой налоговой системы являются налоги и сборы. С помощью налоговой системы государство реализует свои функции по управлению (регулированию, распределению и перераспределению) финансовыми потоками в государстве и в более широком смысле экономикой страны вообще.

**Вопрос 2.** Классификация налогов. Практическая значимость классификаций.

При рассмотрении данного вопроса следует проанализировать существующие классификации видов налогов, при этом учитывать многообразие

подходов, принципов классификации. Мировая практика выработала и использует множество форм налогов, различающихся по объектам обложения, источникам уплаты, формам взимания и т.д.

При характеристике каждого вида налога необходимо уяснить его сущность, отличительные особенности, в т. ч. отличия прямых и косвенных налогов.

Таблица 2 – Сравнение прямых и косвенных налогов

№ п/п	Элементы налогообложения	Прямые налоги	Косвенные налоги
1.	Налоговая ставка	Налоговая ставка является индивидуальным элементом каждого налога и определяется в соответствии с НК РФ	
2.	Объект налогообложения	Доход, имущество	Выручка от реализации или её часть
3.	Порядок и сроки уплаты	Для каждого налога определён свой срок уплаты (раз в год, раз в месяц и т.д.)	
4.	Порядок исчисления	Прямые налоги исчисляются при получении дохода, либо с имущества	Косвенные налоги исчисляются при купле-продаже товаров
5.	Субъекты налогообложения	Налогоплательщиком является непосредственно физическое или юридическое лицо, и уплачивают налоги с дохода (совокупного годового дохода) и имущества	Различают формальных и фактических налогоплательщиков. Такое распределение возникает при переложении налогов; фактическим налогоплательщиком оказывается последний потребитель продукта

### **Вопрос 3.** Принципы построения налоговой системы РФ.

При изучении уровней налоговой системы РФ следует рассмотреть подробнее каждый из трех уровней: федеральный, региональный и местный.

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

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Рекомендуемые источники по теме 2: [7, 20].*

### **Тема 3. Налоговая политика**

Форма проведения занятия – лекция.

#### **Вопросы для обсуждения:**

**Вопрос 1.** Налоговая политика как совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства.

**Вопрос 2.** Типы налоговой политики.

**Вопрос 3.** Субъекты налоговой политики, принципы формирования, инструменты, цели и методы налоговой политики.

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

Цель изучения темы – ознакомление с понятиями налоговая политика, налоговая стратегия, налоговая тактика.

В процессе изучения темы следует знать цели выработки налоговой политики, типы налоговой политики, субъектов налоговой политики, методы налоговой политики.

**Вопрос 1.** Налоговая политика как совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства.

При изучении данного вопроса следует уяснить, что налоговая политика входит в финансовую политику, включающую в себя также бюджетную и денежно-кредитную политику.

Первоначально необходимо рассмотреть цели налоговой политики. Содержание и цели налоговой политики обусловлены развитием экономики. Поэтому при выработке налоговой политики цели весьма разнообразные:

- 1) экономические;
- 2) фискальные;
- 3) социальные;
- 4) международные.

**Вопрос 2.** Типы налоговой политики.

При рассмотрении основных теорий особенно следует обратить внимание на сущность и отличительные особенности следующих типов налоговой политики: политика максимальных налогов, политика экономического развития, политика разумных налогов.

**Вопрос 3.** Субъекты налоговой политики, принципы формирования, инструменты, цели и методы налоговой политики.

При изучении данного вопроса следует проанализировать такие понятия как «субъекты налоговой политики», «методы налоговой политики».

Субъектами налоговой политики выступают Федерация, субъекты Федерации и муниципалитеты (города, поселения). Каждый субъект налоговой политики обладает налоговым суверенитетом в пределах полномочий, установленных налоговым законодательством.

В современной мировой практике выделяются следующие методы налоговой политики:

- регулирование соотношений прямого и косвенного налогообложения;
- регулирование соотношения федеральных, региональных и местных налогов;
- перенос нагрузки с одних категорий налогоплательщиков на другие;

- регулирование соотношения пропорциональных и прогрессивных ставок налогов и степени их прогрессивности;
- регулирование налогов льгот, преференций, вычетов, скидок;
- регулирование состава налогов, объектов налогообложения, способов исчисления налоговой базы, порядка исчисления и сроков уплаты.

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

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Рекомендуемые источники по теме 3: [7, 20].*

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

Форма проведения занятия – лекция.

#### **Вопросы для обсуждения:**

**Вопрос 1.** Конституционные нормы о налогах и сборах.

**Вопрос 2.** Международные договоры по вопросам налогообложения.

**Вопрос 3.** Законодательство о налогах и сборах в РФ. Действие во времени актов законодательства о налогах и сборах.

#### **Методические указания по изучению темы 4**

Цель изучения темы – проанализировать, что включает в себя законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, знать конституционные нормы о налогах и сборах, роль международных договоров по вопросам налогообложения.

В процессе изучения темы следует знать, какие ситуации двойного налогообложения призваны урегулировать соглашения об избежании двойного налогообложения, какие виды международных соглашений (конвенций) в области налогообложения существуют, какие особенности вступления в законную силу имеют акты о налогах и сборах.

**Вопрос 1.** Конституционные нормы о налогах и сборах.

В основе изучения данного вопроса лежит понимание того, что статья 57 Конституции РФ гласит: «каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы». В соответствии со ст. 57 Конституции РФ «законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют».

**Вопрос 2.** Международные договоры по вопросам налогообложения.

В данном вопросе следует рассмотреть основные виды международных соглашений (конвенций) в области налогообложения. Выделяют следующие их виды:

1) общие соглашения об устранении двойного налогообложения доходов и имущества;

2) ограниченные (специальные) соглашения об устранении двойного налогообложения (например, в сфере авторских прав или транспорта);

3) соглашения об оказании административной помощи по налоговым вопросам.

Двойным налогообложением признается обложение одного и того же объекта двумя и более схожими налогами за один и тот же период.

**Вопрос 3.** Законодательство о налогах и сборах в РФ. Действие во времени актов законодательства о налогах и сборах.

При изучении данного вопроса особое внимание следует уделить анализу законодательства о налогах и сборах. Оно включает в себя Налоговый кодекс Российской Федерации и принятые в соответствии с ним федеральные законы о налогах и сборах

По общему правилу, установленному в ст. 5 НК РФ, акт налогового законодательства вступает в силу при наличии двух условий:

– не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;

– не ранее первого числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ.

В ст. 5 предусмотрены и иные условия вступления актов о налогах и сборах в силу.

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

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Рекомендуемые источники по теме 4: [6,7, 18, 20].*

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

Форма проведения занятия – лекция.

##### **Вопросы для обсуждения:**

**Вопрос 1.** Налогоплательщики и плательщики сборов. Налоговые агенты.

**Вопрос 2.** Взаимозависимые лица.

**Вопрос 3.** Налоговые органы.

**Вопрос 4.** Таможенные органы. Минфин РФ.

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

Цель изучения темы – получить информацию об основных участниках налоговых отношений.

В процессе изучения темы следует знать основные понятия в области налоговых отношений; получить представление об органах, осуществляющих контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правах и обязанностях налогоплательщиков и налоговых агентов.

**Вопрос 1.** Налогоплательщики и плательщики сборов. Налоговые агенты.

В рамках данного вопроса следует проанализировать состав участников налоговых отношений. К участникам отношений, формирующихся в рамках налоговой системы России и регулируемых налоговым законодательством, принято относить:

- налогоплательщиков или плательщиков сборов;
- налоговых агентов;
- налоговые органы;
- таможенные органы.

**Вопрос 2.** Взаимозависимые лица.

При изучении данного вопроса следует первоначально дать определение взаимозависимым лицам. Взаимозависимые лица – это организации и физические лица, отношения между которыми могут влиять на условия их сделок (п. 1 ст. 105.1 НК РФ).

Также следует проанализировать причины возникновения взаимозависимости. Взаимозависимость возникает из-за участия в уставном капитале, наличия полномочий по назначению руководства фирмы, должностного подчинения или семейных связей. Перечень ситуаций, когда лица будут взаимозависимы, есть в п. 2 ст. 105.1 НК РФ. В других случаях признать взаимозависимость могут суд или сами лица, считающие себя таковыми (п. 6, 7 ст. 105.1 НК РФ).

**Вопрос 3.** Налоговые органы.

При изучении данного вопроса следует исходить из того, что в соответствии со ст. 30 НК РФ налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов.

В указанную систему входят федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы. Федеральная налоговая служба находится в ведении Министерства финансов Российской Федерации.

**Вопрос 4.** Таможенные органы. Минфин РФ.

В процессе изучения данного вопроса необходимо проанализировать роль таможенных органов и Минфина РФ в налоговых отношениях. Таможенные органы пользуются правами и несут обязанности налоговых органов по взиманию налогов при перемещении товаров через таможенную границу Таможенного союза.

Министерство финансов Российской Федерации дает письменные разъяснения налоговым органам, налогоплательщикам по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

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

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Рекомендуемые источники по теме 5: [7,12, 20].*

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

Форма проведения занятия – лекция.

#### **Вопросы для обсуждения:**

**Вопрос 1.** Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

**Вопрос 2.** Изменение срока уплаты налога (сбора).

**Вопрос 3.** Требование об уплате налога (сбора).

**Вопрос 4.** Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

**Вопрос 5.** Зачет и возврат излишне уплаченных сумм налогов (сборов).

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

Цель изучения темы – усвоить основные правила исполнения обязанности по уплате налога.

В процессе изучения темы следует знать основные случаи изменения срока по уплате налога; понятие отсрочки или рассрочки по уплате налога, случаи направления требования об уплате налога (сбора).

В результате изучения темы студент должен знать различные способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, уметь рассчитывать пени за просрочку уплаты налогов (сборов).

**Вопрос 1.** Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

В данном вопросе необходимо остановится первоначально на том, в какой момент обязанность по уплате налога (сбора) считается выполненной. В соответствии с пп. 1 п. 3 ст. 45 НК РФ это происходит с момента предъявления в банк поручения на перечисление в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства денежных средств со счета налогоплательщика в банке при наличии на нем достаточного денежного остатка на день платежа.

Обязанность по уплате налога должна быть выполнена в срок, установленный законодательством о налогах и сборах. Налогоплательщик вправе исполнить обязанность по уплате налога досрочно. При этом следует

иметь в виду, что в данном случае речь идет не об отчетных и налоговых периодах по конкретным налогам, а об определенной дате, до наступления которой налогоплательщик обязан уплатить налог.

**Вопрос 2.** Изменение срока уплаты налога (сбора).

В данном вопросе следует раскрыть понятие «изменение срока уплаты налога и сбора». Так, изменением срока уплаты налога и сбора признается перенос установленного срока уплаты налога и сбора, в том числе не наступившего, на более поздний срок.

Срок уплаты налога и (или) сбора может быть изменен в отношении всей подлежащей уплате суммы налога и (или) сбора либо ее части с начислением процентов на сумму задолженности. Изменение срока уплаты налога и сбора осуществляется в форме отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита.

**Вопрос 3.** Требование об уплате налога (сбора).

При изучении данного вопроса следует иметь в виду, что неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога является основанием для направления налоговым органом или таможенным органом налогоплательщику требования об уплате налога.

Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее трех месяцев со дня выявления недоимки.

**Вопрос 4.** Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

При изучении данного вопроса следует рассмотреть основные способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.

Таблица 3 – Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

№ п/п	Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	Сущность, характеристика
1	2	3
1.	Залог имущества	Оформляется договором между налоговым органом и залогодателем
2.	Поручительство	Поручитель обязывается исполнить в полном объеме обязанность налогоплательщика по уплате налогов
3.	Банковская гарантия	Банк (гарант) обязывается исполнить в полном объеме обязанность налогоплательщика по уплате налога
4.	Пеня	Денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты налогов в более поздние сроки

1	2	3
5.	Приостановление операций по счетам в банке	Прекращение банком всех расходных операций по данному счету
6.	Арест имущества	Действие налогового или таможенного органа с санкции прокурора по ограничению права собственности налогоплательщика-организации в отношении его имущества

**Вопрос 5.** Зачет и возврат излишне уплаченных сумм налогов (сборов).

В рамках данного вопроса следует исходить из того, что на практике часто случается, что налогоплательщик уплачивает налоги (пени, штрафы) в большем размере, чем требуется по законодательству. Кроме того, излишнюю сумму платежей в бюджет может взыскать с организации или индивидуального предпринимателя налоговый орган.

В таких ситуациях у налогоплательщика есть право на своевременный зачет или возврат излишне уплаченной (излишне взысканной) суммы налогов, пеней и штрафов (пп. 5 п. 1 ст. 21 НК РФ). Для этого ему необходимо обратиться с заявлением в инспекцию по месту своего учета (пп. 2, 4 – 6 ст. 78, п. 3 ст. 79 НК РФ).

**Методические материалы по теме 6**

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Рекомендуемые источники по теме 6: [7, 11, 14, 16, 20].*

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

Форма проведения занятия – лекция.

**Вопросы для обсуждения:**

**Вопрос 1.** Налоговый контроль как совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства и налогового производства.

**Вопрос 2.** Формы проведения, виды государственного налогового контроля.

**Вопрос 3.** Налоговые проверки.

**Методические указания по изучению темы 7**

Цель изучения темы – знать объект, предмет и субъектов налогового контроля, цели и задачи налогового контроля.

В процессе изучения темы следует знать сущность налогового контроля, формы проведения налогового контроля, понимать отличия камеральных и выездных налоговых проверок.

**Вопрос 1.** Налоговый контроль как совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства и налогового производства.

При изучении данного вопроса следует первоначально дать определение налогового контроля. Налоговый контроль – часть финансового контроля государства, представляет собой специальный способ обеспечения законности в налоговом праве и осуществляется на всех стадиях финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков и плательщиков сборов.

Далее следует изучить, что является объектом и предметом налогового контроля. Объектами налогового контроля являются движение денежных средств в процессе аккумулирования публичных денежных фондов, а также материальные, трудовые и иные ресурсы налогоплательщиков.

Предметом налогового контроля выступают валютные и кассовые операции, сметы предприятий, налоговые декларации, использование налоговых льгот, бухгалтерская документация и т. д.

Также следует изучить субъектов налогового контроля и проанализировать их полномочия. Субъектами налогового контроля являются:

- налоговые органы,
- таможенные органы,

Отдельными контрольными полномочиями относительно сферы налогообложения обладают Счетная палата РФ и Министерство финансов РФ.

Подконтрольными субъектами выступают организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать законно установленные налоги и сборы.

**Вопрос 2.** Формы проведения, виды государственного налогового контроля.

При изучении данного вопроса следует исходить из того, что основными формами налогового контроля являются:

- проверки;
- получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов;
- проверки данных учета и отчетности;
- осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли).

**Вопрос 3.** Налоговые проверки.

При изучении данного вопроса следует выявить основные параметры проведения выездной и камеральной налоговой проверки. Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности

налогоплательщика, имеющих у налогового органа. Камеральная налоговая проверка проводится в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета).

Выездная налоговая проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа. Выездная налоговая проверка в отношении одного налогоплательщика может проводиться по одному или нескольким налогам. В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

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

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Рекомендуемые источники по теме 7: [7, 10, 17, 20].*

## **Тема 8. Налоговые правонарушения**

Форма проведения занятия – лекция.

### **Вопросы для обсуждения:**

**Вопрос 1.** Налоговые правонарушения, их виды

**Вопрос 2.** Виды ответственности налогоплательщиков за нарушение норм налогового законодательства.

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

Цель изучения темы – изучить понятие и виды налоговых правонарушений, а также ответственность за их нарушения.

В процессе изучения темы следует знать, с какого возраста физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налоговых правонарушений, что считается уклонением от уплаты налогов, в каком случае лицо, впервые совершившее преступление, освобождается от уголовной ответственности.

**Вопрос 1.** Налоговые правонарушения, их виды

При изучении данного вопроса следует понимать налоговое правонарушение как виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, плательщика страховых взносов, налогового агента и иных лиц, за которое настоящим Кодексом установлена ответственность.

Физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налоговых правонарушений с шестнадцатилетнего возраста.

При изучении данного вопроса следует охарактеризовать виды налоговых правонарушений. В соответствии с гл. 16 Налогового кодекса РФ существует достаточно много налоговых нарушений.

Таблица 4 – Виды налоговых нарушений

Виды налоговых нарушений	Ответственность
Нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе	Штраф 10 тыс. руб., ведение деятельности без постановки на учет - штрафа в размере 10 % от доходов, но не менее 40 тыс. руб.)
Непредставление налоговой декларации	Штраф 5 % от неуплаченной суммы налога по декларации за каждый месяц, но не более 30 % указанной суммы и не менее 1 тыс. руб.
Нарушение способа представления налоговой декларации	Штраф в размере 200 руб.
Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения	Штраф 10 тыс. руб., неоднократно - штраф 30 тыс. руб., если занижение налоговой базы – штраф в размере 20 % от неуплаченной суммы налога, но не менее 40 тыс. руб.
Неуплата или неполная уплата сумм налога	штраф 20 % от неуплаченной суммы налога, если умышленно – штраф 40%
Неправомерное непредставление уведомления о контролируемых сделках, представление недостоверных сведений в уведомлении о контролируемых сделках	Штраф 5 тыс. руб.
Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест или в отношении которого налоговым органом приняты обеспечит. меры в виде залога	Штраф 30 тыс. руб.
Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля	Штраф 200 рублей за каждый не предоставленный документ
Ответственность свидетеля	Штраф 3 тыс. руб.
Отказ эксперта или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения	Отказ – штраф 500 руб., дача ложных показаний – штраф 5 тыс. руб.

**Вопрос 2.** Виды ответственности налогоплательщиков за нарушение норм налогового законодательства.

В настоящее время в российском законодательстве существуют следующие виды ответственности за нарушение налогового законодательства:

- 1) уголовная;
- 2) административная;

- 3) налоговая;
- 4) дисциплинарная.

В ходе изучения данного вопроса необходимо раскрыть подробно суть каждого из видов ответственности налогоплательщиков за нарушение норм налогового законодательства.

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

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Рекомендуемые источники по теме 8: [5, 7,15, 20, 24, 25,26].*

## **Тема 9. Федеральные налоги и сборы**

### **9.1. Налог на добавленную стоимость**

Форма проведения занятия – лекция.

#### **Вопросы для обсуждения:**

**Вопрос 1.** Налогоплательщики НДС.

**Вопрос 2.** Объект налогообложения и налоговая база НДС.

**Вопрос 3.** Место реализации товаров, работ, услуг.

**Вопрос 4.** Ставки НДС. Налоговый период.

**Вопрос 5.** Налоговые вычеты по НДС. Счета-фактуры.

**Вопрос 6.** Порядок исчисления НДС.

**Вопрос 7.** Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

#### **Методические указания по изучению темы 9.1**

Цель изучения темы – освоить порядок расчета суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

В процессе изучения темы следует знать, кто является налогоплательщиком НДС, понимать, что является объектом налогообложения и налоговой базой, какие операции не облагаются НДС, уметь рассчитывать налоговые вычеты по НДС, а также сумму налога к уплате в бюджет.

**Вопрос 1.** Налогоплательщики НДС.

Налог на добавленную стоимость (НДС) является косвенным федеральным налогом.

При изучении данного вопроса следует понимать, кто является налогоплательщиками НДС, кто может получить освобождение от этой обязанности. Налогоплательщики НДС:

- 1) Организации;
- 2) ИП;

3) лица, признаваемые плательщиками НДС в результате перемещения товаров через таможенную границу РФ.

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика согласно ст. 145 НК РФ, связанных с исчислением и уплатой налога, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности 2 млн. руб.

**Вопрос 2.** Объект налогообложения и налоговая база НДС.

При изучении данного вопроса следует охарактеризовать объект налогообложения и налоговую базу. Объект налогообложения (п. 1 ст. 146 НК РФ):

1. Реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.
2. Передача на территории РФ товаров, работ, услуг для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль.
3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.
4. Ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

Налоговой базой при реализации товаров, работ, услуг является стоимость реализации товара, выполнения работы, оказания услуги.

**Вопрос 3.** Место реализации товаров, работ, услуг.

В процессе изучения данного вопроса необходимо дать определение места товаров, работ, услуг. Местом реализации товаров признается территория Российской Федерации, если:

а) товар находится на территории РФ и иных территориях, находящихся под юрисдикцией РФ, и не отгружается, и не транспортируется.

б) товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории РФ и иных территориях, находящихся под юрисдикцией РФ

Место реализации работ (услуг) может определяться в соответствии со ст. 148 НК РФ:

- по месту деятельности лица, которое эти работы (услуги) выполняет (оказывает);
- по месту нахождения имущества, в отношении которого работы (услуги) выполняются (оказываются);
- по месту выполнения (оказания) работ (услуг);
- по месту нахождения покупателя этих работ (услуг);
- по месту нахождения пункта отправления (назначения).

#### **Вопрос 4.** Ставки НДС. Налоговый период.

В рамках данного вопроса следует изучить основные ставки налога и период, за который исчисляется налог.

Ставки налога (ст. 164 НК РФ):

0 % – товары, вывозимые в таможенном режиме экспорта.

10 % – товары первой необходимости (хлеб, соль, мука); детские товары; печатные издания, связанные с наукой и культурой.

20 % – все остальные товары, работы, услуги.

Если сумма налога включена в стоимость товаров, работ, услуг, то используется процентное соотношение 10/110 или 20/120.

Налоговым периодом по НДС является квартал.

#### **Вопрос 5.** Налоговые вычеты по НДС. Счета-фактуры.

При раскрытии данного вопроса следует проанализировать право налогоплательщика уменьшить общую сумму налога на установленные НК РФ налоговые вычеты.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации, либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Следует помнить, что принять к вычету «входной» НДС можно, если выполняются условия:

1. Товары (работы, услуги), имущественные права приобретены для операций, облагаемых НДС.

2. Товары (работы, услуги), имущественные права оприходованы (приняты к учету).

3. У вас имеются надлежаще оформленный счет-фактура поставщика и соответствующие первичные документы.

#### **Вопрос 6.** Порядок исчисления НДС.

В рамках данного вопроса следует описать порядок исчисления налога.

Сумма налога исчисляется:

$$\text{НДС исч.} = \text{НБ} \times \text{НС},$$

где НБ – налоговая база; НС – налоговая ставка.

Сумма налога при получении аванса определяется по следующей формуле:

$$\text{НДС с аванса} = \text{А} \times \text{РС},$$

где А – сумма поступившего аванса; РС – расчетная ставка (20/120 или 10/110).

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов общая сумма исчисленного налога.

$$\text{НДС в бюджет} = \text{НДС исч.} - \text{НДС вычет.}$$

### **Вопрос 7.** Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

В рамках данного вопроса следует описать порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Уплата налога по операциям, признаваемым объектом налогообложения, производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

### **Методические материалы по теме 9.1**

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Рекомендуемые источники по теме 9.1: [8,20, 21].*

### **9.2. Налог на прибыль организаций**

Форма проведения занятия – лекция.

#### **Вопросы для обсуждения:**

**Вопрос 1.** Налогоплательщики налога на прибыль.

**Вопрос 2.** Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль.

**Вопрос 3.** Классификация доходов и расходов.

**Вопрос 4.** Методы признания доходов и расходов.

**Вопрос 5.** Ставки налога на прибыль. Налоговый период.

**Вопрос 6.** Перенос убытков на будущее.

**Вопрос 7.** Порядок исчисления налога на прибыль.

**Вопрос 8.** Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

#### **Методические указания по изучению темы 9.2**

Цель изучения темы – освоить порядок расчета суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет.

В процессе изучения темы следует знать, кто является налогоплательщиком налога на прибыль, понимать, что является объектом налогообложения и налоговой базой, какие операции не облагаются налогом на прибыль, уметь рассчитывать сумму налога к уплате в бюджет.

**Вопрос 1.** Налогоплательщики налога на прибыль.

При изучении данного вопроса следует понимать, кто является налогоплательщиками налога на прибыль, кто может получить освобождение от этой обязанности. Налогоплательщики:

1. Российские организации;

## 2. Иностранные организации.

Организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково» [25] в течение 10 лет со дня получения ими статуса участников проекта имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщиков.

**Вопрос 2.** Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль.

При изучении данного вопроса следует охарактеризовать объект налогообложения и налоговую базу. Объектом налогообложения признается прибыль налогоплательщика.

По общему правилу прибыль представляет собой разницу между доходами и расходами организации.

### **Вопрос 3.** Классификация доходов и расходов.

При раскрытии данного вопроса следует проанализировать виды доходов и расходов, выделяемых при налогообложении налогом на прибыль. Классификация доходов:

1. Доходы, учитываемые при расчете налоговой базы (ст. 248);
2. Доходы от реализации (ст. 249);
3. Внереализационные доходы (ст. 250).

Доходы, не учитываемые при расчете налоговой базы (ст. 251), например:

- авансы и предоплаты;
- поступление вклада в уставный капитал;
- средства по договорам кредита и займа и пр.

Расходами для целей налога на прибыль признаются затраты, которые понес налогоплательщик, если они экономически оправданы и документально подтверждены (п. 1 ст. 252 НК РФ).

При расчете налога на прибыль можно учесть расходы, которые одновременно отвечают следующим требованиям (п. 1 ст. 252 НК РФ):

1. они должны быть документально подтверждены;
2. экономически оправданны;
3. направлены на получение дохода.

Классификация расходов:

1. Расходы, учитываемые при расчете налоговой базы (ст. 252);
2. Расходы, связанные с производством и реализацией (ст. 253):
  - материальные расходы (ст. 254);
  - расходы на оплату труда (ст. 255);
  - суммы начисленной амортизации (ст. 256 – 259.3);
  - прочие расходы (ст. 264).

### 3. Внереализационные расходы (ст. 265).

Расходы не учитываются при расчете налога на прибыль в следующих случаях:

1. они не отвечают требованиям п. 1 ст. 252 НК РФ;
2. они направлены на получение необоснованной налоговой выгоды;
3. они прямо поименованы в ст. 270 НК РФ.

#### **Вопрос 4.** Методы признания доходов и расходов.

При раскрытии данного вопроса следует проанализировать методы признания доходов и расходов для целей налогообложения. Доходы и расходы могут определяться двумя методами: методом начисления и кассовым методом.

Порядок признания доходов и расходов при методе начисления

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе

Организации имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода) по кассовому методу, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета налога на добавленную стоимость не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал.

Датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом.

#### **Вопрос 5.** Ставки налога на прибыль. Налоговый период.

В рамках данного вопроса следует изучить основные ставки налога и период, за который исчисляется налог.

Основная ставка налога на прибыль составляет 20 %:

- 3 % зачисляется в федеральный бюджет,
- 17 % зачисляется в региональный бюджет.

Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков. При этом указанная налоговая ставка не может быть ниже 13,5 % (12,5 % в 2017–2020 годах).

Специальные ставки установлены для отдельных категорий организаций или отдельных доходов: 0 %, 2 %, 9 %, 10 %, 13 %, 15 %, 20 % или 30 %.

Налоговым периодом признается календарный год.

**Вопрос 6.** Перенос убытков на будущее.

При раскрытии данного вопроса следует изучить особенности переноса убытков, полученных налогоплательщиком. Налогоплательщик вправе перенести на текущий отчетный (налоговый) период сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, с учетом нижеследующего ограничения. Налоговая база по налогу за текущий отчетный (налоговый) период не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 %.

$$\text{ННП} = (\text{Прибыль} - \text{Убыток прошлых лет}) \times \text{НС}.$$

**Вопрос 7.** Порядок исчисления налога на прибыль.

В рамках данного вопроса следует описать порядок исчисления налога. Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

$$\text{ННП} = \text{Прибыль} \times \text{НС} = (\text{Доходы} - \text{Расходы}) \times \text{НС},$$

где ННП – налог на прибыль; НС – налоговая ставка

**Вопрос 8.** Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

В рамках данного вопроса следует описать порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период. Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период.

### **Методические материалы по теме 9.2**

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Рекомендуемые источники по теме 9.2: [8, 20, 21].*

### **9.3 Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

Форма проведения занятия – лекция.

**Вопросы для обсуждения:**

**Вопрос 1.** Налогоплательщики НДФЛ.

**Вопрос 2.** Объект налогообложения и налоговая база по НДФЛ.

**Вопрос 3.** Налоговые вычеты.

**Вопрос 4.** Дата фактического получения дохода.

**Вопрос 5.** Ставки НДФЛ. Налоговый период.

**Вопрос 6.** Порядок исчисления НДФЛ.

**Вопрос 7.** Порядок удержания и перечисления в бюджет НДФЛ.

### **Методические указания по изучению темы 9.3**

Цель изучения темы – освоить порядок расчета суммы НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет.

В процессе изучения темы следует знать, кто является налогоплательщиком НДФЛ, понимать, что является объектом налогообложения и налоговой базой, какие операции не облагаются НДФЛ, уметь рассчитывать налоговые вычеты по НДФЛ, а также сумму налога к удержанию и перечислению в бюджет.

#### **Вопрос 1.** Налогоплательщики НДФЛ.

Налог на доходы физических лиц – это прямой федеральный налог, поступающий во все 3 уровня бюджетной системы РФ.

При изучении данного вопроса следует понимать, кто является налогоплательщиками НДФЛ. Плательщиками НДФЛ признаются две категории физических лиц (п. 1 ст. 207 НК РФ):

- физические лица – налоговые резиденты РФ;
- физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, но получающие доходы в РФ.

Налоговые резиденты – это физические лица, которые фактически находятся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

#### **Вопрос 2.** Объект налогообложения и налоговая база по НДФЛ.

При изучении данного вопроса следует охарактеризовать объект налогообложения и налоговую базу. Для НДФЛ объектом налогообложения признается доход, который получен физическим лицом (абз. 1 ст. 209 НК РФ).

Таблица 5 – Доходы, признаваемые объектом налогообложения по НДФЛ

Статус налогоплательщика	Доходы, признаваемые объектом налогообложения по НДФЛ
Физическое лицо – налоговый резидент РФ	Доходы от источников в РФ и (или) от источников за пределами РФ
Физическое лицо, не являющееся налоговым резидентом РФ	Доходы от источников в РФ

Налоговая база по НДФЛ представляет собой денежное выражение доходов налогоплательщика, а если доходы облагаются по ставке НДФЛ в размере 13 %, то денежное выражение доходов, уменьшенных на налоговые вычеты.

#### **Вопрос 3.** Налоговые вычеты.

При раскрытии данного вопроса следует проанализировать право налогоплательщика уменьшить общую сумму налога на установленные НК РФ налоговые вычеты.

Обратите внимание, что налоговая база может быть уменьшена на сумму налоговых вычетов. НК РФ предусмотрел шесть групп таких вычетов:

- 1) стандартные налоговые вычеты (ст. 218 НК РФ);
- 2) социальные налоговые вычеты (ст. 219 НК РФ);
- 3) имущественные налоговые вычеты (ст. 220 НК РФ);
- 4) профессиональные налоговые вычеты (ст. 221 НК РФ);
- 5) инвестиционные налоговые вычеты (ст. 219.1 НК РФ);
- 6) налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и операций с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке.

**Вопрос 4.** Дата фактического получения дохода.

В процессе изучения данного вопроса необходимо научиться определять дату фактического получения дохода. Дата фактического получения дохода определяется как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц - при получении доходов в денежной форме.

При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

**Вопрос 5.** Ставки НДФЛ. Налоговый период.

В рамках данного вопроса следует изучить основные ставки налога и период, за который исчисляется налог.

Резиденты: 13 % – зарплата и другие доходы, кроме облагаемых по ставке 15 % и 35 %; 15 % – зарплата и другие доходы в части налоговой базы, превышающей 5 млн. руб. в год, кроме облагаемых по ставке 35 % или указанных в п. 1.1 ст. 224 НК РФ; 35 % – выигрыши и призы. Дивиденды резидентов не больше 5 млн. руб. в год облагаются по ставке 13 %, а в части превышения - по 15 %.

Нерезиденты: 15 % – дивиденды, 30 % – иные доходы нерезидентов.

**Вопрос 6.** Порядок исчисления НДФЛ.

В рамках данного вопроса следует описать порядок исчисления налога.

$\text{НДФЛ} = (\text{Налоговая база} - \text{Налоговые вычеты}) \times \text{Налоговая ставка}$ .

Правило 1. При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные в денежной и натуральной формах, а также в виде материальной выгоды.

Правило 2. Удержания из доходов налогоплательщика налоговую базу не уменьшают.

Правило 3. Если ставка НДФЛ одна, то налоговая база общая (п. 2 ст. 210 НК РФ).

Правило 4. Если ставки НДФЛ разные, то и налоговые базы разные.

Правило 5. Налоговая база определяется только в рублях.

**Вопрос 7.** Порядок удержания и перечисления в бюджет НДФЛ.

В рамках данного вопроса следует описать порядок удержания и сроки уплаты налога в бюджет. НДФЛ следует удерживать непосредственно из доходов физического лица при их фактической выплате.

Налог, который исчислен и удержан у физического лица, уплачивается организацией по месту своего учета. Удержанный НДФЛ должен быть перечислен не позднее даты, следующей за днем выплаты дохода. Это общее правило установлено в п. 6 ст. 226 НК РФ. Исключение касается отпускных и пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком). Удержанный с них НДФЛ нужно перечислять в бюджет не позднее последнего дня месяца, в котором он выплачен.

### **Методические материалы по теме 9.3**

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Рекомендуемые источники по теме 9.3: [1, 8, 13, 20, 21].*

## **9.4 Акцизы**

Форма проведения занятия – **лекция**.

**Вопросы для обсуждения:**

**Вопрос 1.** Понятие акциза и подакцизных товаров

**Вопрос 2.** Налогоплательщики акцизов.

**Вопрос 3.** Объект налогообложения и налоговая база по акцизам.

**Вопрос 4.** Освобождение от уплаты акцизов.

**Вопрос 5.** Ставки. Налоговая база. Налоговый период.

**Вопрос 6.** Порядок исчисления акцизов.

**Вопрос 7.** Порядок и сроки уплаты акцизов в бюджет.

## **Методические указания по изучению темы 9.4**

Цель изучения темы – освоить порядок расчета суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет.

В процессе изучения темы следует знать, кто является налогоплательщиком акцизов, понимать, что является объектом налогообложения и налоговой базой, какие операции не облагаются акцизами, уметь рассчитывать сумму налога к уплате в бюджет.

### **Вопрос 1.** Понятие акциза и подакцизных товаров

В рамках данного вопроса следует дать определение акциза. Акциз - налог, взимаемый с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении операций с определенной номенклатурой товаров, в том числе при перемещении через таможенную границу Российской Федерации.

При раскрытии данного вопроса следует проанализировать товары, которые являются подакцизными.

### **Вопрос 2.** Налогоплательщики акцизов.

При изучении данного вопроса следует понимать, кто является налогоплательщиками акцизов. Плательщиками акцизов являются организации, индивидуальные предприниматели, лица, являющиеся плательщиками акциза в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

### **Вопрос 3.** Объект налогообложения и налоговая база по акцизам.

При изучении данного вопроса следует охарактеризовать объект налогообложения и налоговую базу. Ст. 182 НК РФ признает объектом налогообложения определенный перечень операций, совершаемых с подакцизными товарами. К ним относятся операции по реализации на российской территории налогоплательщиками произведенных ими подакцизных товаров, операции по получению и оприходованию подакцизной продукции, отдельные виды передачи подакцизных товаров, в том числе на давальческой основе, операции по перемещению подакцизных товаров через таможенную границу РФ.

Налоговая база по акцизам в соответствии со ст. 187 НК РФ определяется отдельно по каждому виду подакцизных товаров. Для каждого вида подакцизного товара установлена своя ставка налога. Налоговая база определяется в зависимости от установленных налоговых ставок.

### **Вопрос 4.** Освобождение от уплаты акцизов.

При изучении данного вопроса следует понимать, кто может получить освобождение от уплаты акциза. Согласно п. 2 ст. 184 НК, налогоплательщику предоставляется освобождение от уплаты акциза при совершении экспортных операций:

- вывоз подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации в таможенном режиме экспорта;
- ввоз подакцизных товаров в портовую особую экономическую зону.

**Вопрос 5.** Ставки. Налоговый период.

В рамках данного вопроса следует изучить основные ставки акцизов и период, за который исчисляются акцизы.

Налоговым кодексом (ст. 193) установлены единые на территории Российской Федерации ставки для налогообложения подакцизной продукции, которые подразделяются на две группы: твердые и комбинированные.

**Вопрос 6.** Порядок исчисления акцизов.

В рамках данного вопроса следует описать порядок исчисления акциза. Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые или адвалорные ставки, определяется по формуле:

$$A = \text{НБ} \times \text{Ст},$$

где А – сумма акциза; НБ – налоговая база (в рублях либо в натуральном выражении); Ст – ставка налога (в процентах или в рублях за единицу продукции).

Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, исчисляется по формуле:

$$A = \text{НБ} \times \text{Ст} + \text{R} \times \text{РС},$$

где А – сумма акциза; НБ – налоговая база в натуральном выражении; Ст – ставка налога в рублях за единицу продукции; R – доля в процентах; РС – максимальная розничная цена подакцизных товаров.

Согласно ст. 200 НК РФ, налогоплательщики имеют право уменьшить исчисленную сумму акциза на суммы акциза, предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров, которые в дальнейшем использованы в качестве сырья для производства подакцизных товаров. Важным условием вычета является факт уплаты акциза. Таким образом, сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между общей суммой акциза и суммами налоговых вычетов.

**Вопрос 7.** Порядок и сроки уплаты акцизов в бюджет.

В рамках данного вопроса следует описать порядок и сроки уплаты акциза в бюджет. Согласно ст. 204 НК РФ, уплата акциза при реализации (передаче) налогоплательщиками произведенных ими подакцизных товаров производится исходя из фактической реализации (передачи) указанных товаров за истекший налоговый период не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

**Методические материалы по теме 9.4**

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Рекомендуемые источники по теме 9.4: [8, 20, 21].*

## **Тема 10. Региональные налоги и сборы**

### **10.1. Налог на имущество организаций**

Форма проведения занятия – лекция.

#### **Вопросы для обсуждения:**

**Вопрос 1.** Налогоплательщики и объект налогообложения налогом на имущество организаций.

**Вопрос 2.** Налоговая база: среднегодовая стоимость и кадастровая стоимость.

**Вопрос 3.** Ставки. Налоговый период. Отчетный период.

**Вопрос 4.** Порядок исчисления налога на имущество организаций.

**Вопрос 5.** Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

#### **Методические указания по изучению темы 10.1**

Цель изучения темы – освоить порядок расчета суммы налога на имущество организаций, подлежащей уплате в бюджет.

В процессе изучения темы следует знать, кто является налогоплательщиком налога на имущество организаций, понимать, что является объектом налогообложения и налоговой базой, какая недвижимость облагается исходя из среднегодовой стоимости, а какая - из кадастровой, уметь рассчитывать сумму налога к уплате в бюджет.

**Вопрос 1.** Налогоплательщики и объект налогообложения налогом на имущество организаций.

При изучении данного вопроса следует понимать, кто является налогоплательщиками налога на имущество. Налогоплательщиками являются российские организации, которые имеют на балансе недвижимое имущество в качестве основных средств (ст. 374 НК РФ).

Для российской организации объектом обложения является:

1) недвижимость, которая учитывается на балансе как основное средство, если налоговая база в отношении нее определяется как среднегодовая стоимость.

2) недвижимость, находящаяся в РФ и по общему правилу принадлежащая организации на праве собственности (праве хозяйственного ведения), полученная по концессионному соглашению, если налоговая база в отношении нее определяется как кадастровая стоимость

Для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, объектом обложения является недвижимость, которую использует представительство.

**Вопрос 2.** Налоговая база: среднегодовая стоимость и кадастровая стоимость.

При изучении данного вопроса следует определить, какую налоговую базу применить при расчете налога. Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется по-разному. В зависимости от категории налогоплательщика, а также от вида принадлежащего ему недвижимого имущества она рассчитывается исходя из среднегодовой стоимости имущества или на основе кадастровой стоимости отдельных объектов недвижимости по состоянию на 1 января года налогового периода (ст. ст. 375, 378.2 НК РФ).

Среднегодовую стоимость определяют по специально предусмотренной формуле, приведенной ниже (абз. 2 п. 4 ст. 376 НК РФ).

$$\text{СрГодСт} = (\text{ОС1} + \text{ОС2} + \dots + \text{ОСп} + \text{ОСп2}) / (\text{М} + 1),$$

где СрГодСт – среднегодовая стоимость основных средств; ОС1, ОС2... – остаточная стоимость ОС на 1-е число каждого месяца налогового периода; ОСп, ОСп2 – остаточная стоимость ОС на 1-е и последнее число последнего месяца налогового периода; М – количество месяцев налогового периода.

**Вопрос 3.** Ставки. Налоговый период. Отчетный период.

В рамках данного вопроса следует изучить основные ставки налога и период, за который исчисляется налог.

Величина налоговой ставки по налогу на имущество устанавливается региональными законами на территории соответствующего субъекта РФ. Однако ее размер ограничен и не может превышать 2,2 % (п. 2 ст. 372, п. 1 ст. 380 НК РФ).

В отношении недвижимого имущества, налоговая база по которому определяется как кадастровая стоимость, ставки не могут быть выше 2 % (п. 1.1 ст. 380 НК РФ).

Налоговым периодом по налогу на имущество организаций признается календарный год (п. 1 ст. 379 НК РФ). По его окончании определяется налоговая база за истекший год и исчисляется сумма налога к уплате в бюджет (п. 1 ст. 55 НК РФ).

**Вопрос 4.** Порядок исчисления налога на имущество организаций.

В рамках данного вопроса следует описать порядок исчисления налога. Сумма авансового платежа рассчитывается по формуле:

$$\text{АП} = (\text{СрГодСт} - \text{СрГодСтл}) \times \text{НСт} / 4,$$

где АП – авансовый платеж за отчетный период; СрГодСт – средняя стоимость имущества за отчетный период; СрГодСтл – средняя стоимость имущества, не

облагаемого в связи с предоставлением льготы в виде освобождения от налога на имущество; НСт – налоговая ставка.

По итогам налогового периода необходимо рассчитать сумму налога на имущество. Порядок расчета налога за год определен в пп. 1, 2 ст. 382 НК РФ [5].

Для расчета налога применяется формула:

$$\text{НИ} = (\text{СрГодСт} - \text{СрГодСтл}) \times \text{НСт} - \text{АП},$$

где НИ – сумма налога на имущество по итогам года; СрГодСт – среднегодовая стоимость имущества; СрГодСтл – среднегодовая стоимость имущества, не облагаемого налогом на имущество в связи с предоставлением льготы по освобождению от налога отдельных видов имущества; НСт – налоговая ставка; АП – уплаченные в течение налогового периода авансовые платежи, если их уплата предусмотрена законом субъекта РФ.

Формула для расчета авансового платежа по налогу на имущество организаций по кадастровой стоимости к уплате выглядит так:

$$\text{АП} = (\text{Кадастровая стоимость} - \text{Необлагаемая кадастровая стоимость}) \times \text{НСт} / 4.$$

Для расчета налога за год применяется формула:

$$\text{НИ} = (\text{Кадастровая стоимость} - \text{Необлагаемая кадастровая стоимость}) - \text{АП}.$$

Особенности расчета могут быть, если имущество находится в собственности неполный год либо кадастровая стоимость в течение года менялась.

**Вопрос 5.** Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

В рамках данного вопроса следует описать порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Налог на имущество за год нужно уплатить в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 1 ст. 383 НК РФ).

Срок уплаты авансовых платежей по налогу на имущество за I, II и III кварталы (за полугодие и 9 месяцев) - не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Авансовые платежи не уплачиваются, если это прямо предусмотрено в законе субъекта РФ (ст. 379, п. 1, 2 ст. 383 НК РФ).

### **Методические материалы по теме 10.1**

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Рекомендуемые источники по теме 10.1: [2, 8, 20, 21].*

## **10.2 Транспортный налог**

Форма проведения занятия – лекция.

**Вопросы для обсуждения:**

**Вопрос 1.** Налогоплательщики и объект налогообложения транспортным налогом.

**Вопрос 2.** Налоговая база.

**Вопрос 3.** Ставки. Налоговый период. Отчетный период.

**Вопрос 4.** Порядок исчисления транспортного налога.

**Вопрос 5.** Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

### **Методические указания по изучению темы 10.2**

Цель изучения темы – освоить порядок расчета суммы транспортного налога, подлежащей уплате в бюджет.

В процессе изучения темы следует знать, кто является налогоплательщиком транспортного налога, понимать, что является объектом налогообложения и налоговой базой, какие автомобили считаются дорогостоящими и какие есть особенности расчета налога по таким автомобилям, уметь рассчитывать сумму налога к уплате в бюджет.

**Вопрос 1.** Налогоплательщики и объект налогообложения транспортным налогом.

При изучении данного вопроса следует понимать, кто является налогоплательщиками транспортного налога. Налогоплательщиками налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Также при изучении данного вопроса следует охарактеризовать объект налогообложения. Объектом налогообложения признаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**Вопрос 2.** Налоговая база.

При изучении данного вопроса следует охарактеризовать налоговую базу. Налоговая база определяется:

1) в отношении транспортных средств, имеющих двигатели (за исключением транспортных средств, указанных ниже в подпункте 2), – как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

2) в отношении воздушных транспортных средств, для которых определяется тяга реактивного двигателя, – как паспортная статическая тяга реактивного двигателя (суммарная паспортная статическая тяга всех реактивных двигателей) воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях в килограммах силы;

3) в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, – как валовая вместимость в регистрационных тоннах;

4) в отношении водных и воздушных транспортных средств, не указанных выше в подпунктах 1–3, – как единица транспортного средства.

**Вопрос 3.** Ставки. Налоговый период. Отчетный период.

В рамках данного вопроса следует изучить основные ставки налога и период, за который исчисляется налог.

Налоговым периодом признается календарный год.

Ставки установлены законом субъекта РФ, в котором зарегистрирован автомобиль (п. 1 ст. 361 НК РФ). Для Калининградской области ставки установлены в Законе Калининградской области «О транспортном налоге» № 193 от 16.11.2002 г.

**Вопрос 4.** Порядок исчисления транспортного налога.

Для организаций сначала необходимо рассчитать налог за год по каждому автомобилю, зарегистрированному на организацию (пп. 1 п. 1 ст. 359 НК РФ).

$$\boxed{\text{Налог по автомобилю}} = \boxed{\text{Мощность двигателя}} \times \boxed{\text{Ставка налога}}$$

Мощность двигателя необходимо взять из ПТС или свидетельства о регистрации.

Если налогоплательщик владел автомобилем не весь год, налог необходимо скорректировать на коэффициент Кв:

Коэффициент Кв = Количество полных месяцев владения автомобилем / 12

Месяц приобретения включается в расчет, если автомобиль поставлен на учет до 15-го числа включительно, а месяц выбытия автомобиля – если он снят с учета после 15-го числа (п. 3 ст. 362 НК РФ).

Особенности есть при расчете налога по дорогим автомобилям, к которым применяется повышающий коэффициент:

3 – в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 10 млн. руб. до 15 млн. руб. включительно, с года выпуска которых прошло не более 10 лет;

3 – в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 15 млн. руб., с года выпуска которых прошло не более 20 лет.

При этом исчисление сроков, указанных выше, начинается с года выпуска соответствующего легкового автомобиля.

**Вопрос 5.** Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

В рамках данного вопроса следует описать порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Налог подлежит уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог подлежит уплате налогоплательщиками - физическими лицами в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 1 ст. 363 НК РФ).

### **Методические материалы по теме 10.2**

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Рекомендуемые источники по теме 10.2: [3, 8, 20, 21].*

## **Тема 11. Местные налоги и сборы. Земельный налог**

Форма проведения занятия – лекция.

### **Вопросы для обсуждения:**

**Вопрос 1.** Налогоплательщики и объект налогообложения земельным налогом.

**Вопрос 2.** Налоговая база.

**Вопрос 3.** Ставки. Налоговый период. Отчетный период.

**Вопрос 4.** Порядок исчисления земельного налога.

**Вопрос 5.** Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

### **Методические указания по изучению темы 11.1**

Цель изучения темы – освоить порядок расчета суммы земельного налога, подлежащей уплате в бюджет.

В процессе изучения темы следует знать, кто является налогоплательщиком земельного налога, понимать, что является объектом налогообложения и налоговой базой, какие существуют льготы по уплате земельного налога, уметь рассчитывать сумму налога к уплате в бюджет.

**Вопрос 1.** Налогоплательщики и объект налогообложения земельным налогом.

При изучении данного вопроса следует понимать, кто является налогоплательщиками земельного налога. Налогоплательщиками налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения, если иное не установлено настоящим пунктом.

При изучении данного вопроса следует охарактеризовать объект налогообложения. Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), на территории которого введен налог.

**Вопрос 2.** Налоговая база.

При изучении данного вопроса следует охарактеризовать налоговую базу. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения. Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации.

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

**Вопрос 3.** Ставки. Налоговый период. Отчетный период.

В рамках данного вопроса следует изучить основные ставки налога и период, за который исчисляется налог.

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) и не могут превышать:

1) 0,3 % в отношении земельных участков:

– отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства;

– занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, принадлежащей на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства;

– приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства;

– ограниченных в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;

2) 1,5 % в отношении прочих земельных участков.

**Вопрос 4.** Порядок исчисления земельного налога.

В рамках данного вопроса следует описать порядок исчисления налога. Федеральные льготы установлены в ст. 395 НК РФ.

Налогоплательщики-организации исчисляют сумму налога (сумму авансовых платежей по налогу) самостоятельно.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиками - физическими лицами, исчисляется налоговыми органами.

Расчет земельного налога производится по формуле (п. 1 ст. 396 НК РФ):

Налог за год = Кадастровая стоимость на 1 января x Ставка налога

Кадастровую стоимость земли необходимо взять на 1 января года, за который считается налог (п. 1 ст. 391 НК РФ). Узнать ее можно по кадастровому номеру участка на сайте Росреестра.

При покупке или продаже земельного участка в течение года налог рассчитывается пропорционально числу полных месяцев владения участком. Месяц будет полным, если покупка зарегистрирована до 15-го числа включительно, а продажа – после 15-го числа.

**Вопрос 5.** Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

В рамках данного вопроса следует описать порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Налог подлежит уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налог подлежит уплате налогоплательщиками - физическими лицами в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

### **Методические материалы по теме 11.1**

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Рекомендуемые источники по теме 11: [8, 20, 21].*

## **Тема 12. Специальные налоговые режимы**

### **12.1 Упрощенная система налогообложения**

Форма проведения занятия – лекция.

**Вопросы для обсуждения:**

**Вопрос 1.** Упрощенная система налогообложения, условия перехода на указанную систему.

**Вопрос 2.** Объект налогообложения и налоговая база.

**Вопрос 3.** Доходы и расходы, учитываемые для целей налогообложения на УСН.

**Вопрос 4.** Ставки. Налоговый период. Отчетный период.

**Вопрос 5.** Минимальный налог.

**Вопрос 6.** Порядок исчисления налога при применении упрощенной системы налогообложения.

**Вопрос 7.** Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

### **Методические указания по изучению темы 12.1**

Цель изучения темы – освоить порядок расчета суммы налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения.

В процессе изучения темы следует знать, кто является налогоплательщиком налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения, понимать, что является объектом налогообложения и налоговой базой, как рассчитывается минимальный налог, уметь рассчитывать сумму налога к уплате в бюджет.

**Вопрос 1.** Упрощенная система налогообложения, условия перехода на указанную систему.

При раскрытии данного вопроса следует проанализировать условия перехода и применения упрощенной системы налогообложения. Применение упрощенной системы налогообложения (далее по тексту – УСН) организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость). Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Перейти на УСН можно только с начала нового года. Для этого не позднее 31 декабря нужно подать в ИФНС уведомление (п. 1 ст. 346.13 НК РФ). Для перехода на УСН доходы за 9 месяцев без НДС не должны превышать 112,5 млн. руб., а бухгалтерская остаточная стоимость основных средств на 01.01 - 150 млн. руб. (п. 2, пп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ). Также надо соблюсти остальные условия применения УСН:

- средняя численность работников – не более 100 человек.
- максимальная доля других организаций в уставном капитале – 25 %.
- у организации нет филиалов и др.

## **Вопрос 2.** Объект налогообложения и налоговая база.

При изучении данного вопроса следует охарактеризовать объект налогообложения и налоговую базу. Объектом налогообложения признаются:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком. Объект налогообложения может быть изменен с начала налогового периода, если налогоплательщик уведомит об этом налоговый орган до 31 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик предлагает изменить объект налогообложения. В течение налогового периода налогоплательщик не может менять объект налогообложения.

В случае, если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, налоговой базой признается денежное выражение доходов организации или индивидуального предпринимателя.

В случае, если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

## **Вопрос 3.** Доходы и расходы, учитываемые для целей налогообложения на УСН.

При раскрытии данного вопроса следует проанализировать виды доходов и расходов, выделяемых при налогообложении на УСН. К доходам в целях исчисления единого налога относятся:

- 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав
- 2) внереализационные доходы.

Все доходы учитываются кассовым методом, т.е. в день поступления денег на счет или в кассу (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

Расходы для целей исчисления налога при применении УСН учитываются строго по перечню, предусмотренному НК РФ. Все расходы, подтвержденные документами, учитываются кассовым методом, т.е. после оплаты.

При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода.

## **Вопрос 4.** Ставки. Налоговый период. Отчетный период.

В рамках данного вопроса следует изучить основные ставки налога и период, за который исчисляется налог.

В случае, если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6 %. В случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15 %. Если доходы превысили 150 млн. руб.,

но не превысили 200 млн. руб. и (или) количество работников свыше 100, но не более 130 человек, ставка налога повышается до 8 % на объекте «Доходы» и до 20 % на объекте «Доходы минус расходы».

**Вопрос 5. Минимальный налог.**

В рамках данного вопроса следует описать необходимость уплаты минимального налога в определенных ситуациях. Налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает минимальный налог в порядке, предусмотренном НК РФ.

Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1 процента налоговой базы, которой являются доходы, определяемые в соответствии со статьей 346.15 НК РФ. Минимальный налог уплачивается в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

**Вопрос 6. Порядок исчисления налога при применении упрощенной системы налогообложения.**

В рамках данного вопроса следует описать порядок исчисления налога при применении упрощенной системы налогообложения.

Налог за год рассчитывается следующим образом.

1. Расчет исчисленного налога (п. п. 2, 7 ст. 346.18 НК РФ):

$$\text{Исчисленный налог} = (\text{Доходы за год} - \text{Расходы за год}) \times 15 \%$$

Если есть убыток за прошлые годы, уменьшить доходы можно не только на расходы, но и на этот убыток.

Исчисленный налог не может быть меньше нуля. Если получится отрицательный результат, считается, что налог равен нулю.

2. Необходимо сравнить исчисленный налог с минимальным налогом. Он равен 1% всех доходов за год. Если исчисленный налог меньше минимального, необходимо заплатить минимальный налог. Если нет, рассчитать налог к уплате по формуле:

$$\text{Налог к уплате} = \text{Исчисленный налог} - \text{Авансовые платежи за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев.}$$

Если получится отрицательный результат, платить ничего не надо. Переплату можно вернуть или зачесть.

Расчет налога при УСН «доходы».

Налог за год и авансовые платежи за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев считают одинаково (п. п. 1, 3, 3.1, 5 ст. 346.21 НК РФ [8]).

1. Расчет исчисленного налога, т.е. налога со всех доходов, полученных с начала года:

$$\text{Исчисленный налог} = \text{Доходы за год} \times 6 \%$$

2. Необходимо уменьшить исчисленный налог на страховые взносы.

3. Рассчитать налог к уплате:

Налог к уплате = Исчисленный налог, уменьшенный на взносы – Авансовые платежи за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев.

**Вопрос 7.** Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

В рамках данного вопроса следует описать порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее сроков, установленных для подачи налоговой декларации. Т.е. не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

Авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

**Методические материалы по теме 12.1**

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Рекомендуемые источники по теме 12.1: [8, 20, 21].*

**12.2 Патентная система.**

**Вопрос 1.** Патентная система налогообложения, условия перехода на указанную систему.

**Вопрос 2.** Объект налогообложения и налоговая база.

**Вопрос 3.** Ставки. Налоговый период. Отчетный период.

**Вопрос 4.** Порядок исчисления налога при применении патентной системы налогообложения.

**Методические указания по изучению темы 12.2**

Цель изучения темы – освоить порядок расчета суммы налога, уплачиваемого при применении патентной системы налогообложения.

В процессе изучения темы следует знать, кто является налогоплательщиком, понимать, что является объектом налогообложения и налоговой базой, уметь рассчитывать сумму налога к уплате в бюджет.

**Вопрос 1.** Патентная система налогообложения, условия перехода на указанную систему.

При раскрытии данного вопроса следует проанализировать условия перехода и применения патентной системы налогообложения. Патентная система регулируется главой 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации.

Общие положения, касающиеся патентной системы налогообложения, установлены в статье 346.43 НК РФ. Согласно пункту 1 названной статьи

патентная система налогообложения устанавливается НК РФ, вводится в действие в соответствии с НК РФ законами субъектов Российской Федерации и применяется на территориях указанных субъектов Российской Федерации.

В Калининградской области патентная система введена Законом Калининградской области «О введении патентной системы налогообложения на территории Калининградской области» от 22.10.2012 г. № 154.

Патентная система налогообложения (далее – ПСН) применяется индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и используется в отношении видов предпринимательской деятельности, перечисленных в пункте 2 статьи 346.43 НК РФ.

Согласно пункту 5 статьи 346.43 НК РФ при применении ПСН индивидуальный предприниматель вправе привлекать наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера. При этом средняя численность наемных работников не должна превышать за налоговый период 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем.

Согласно пункту 10 статьи 346.43 НК РФ применение ПСН индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате:

- налога на доходы физических лиц – в части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН;

- налога на имущество физических лиц – в части имущества, используемого при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН. Отметим, что данное освобождение не распространяется на объекты налогообложения налогом на имущество физических лиц, включенные в перечень, налог по которым уплачивается исходя из кадастровой стоимости.

На основании пункта 11 статьи 346.43 НК РФ индивидуальные предприниматели, применяющие ПСН, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость.

## **Вопрос 2.** Объект налогообложения и налоговая база.

При изучении данного вопроса следует охарактеризовать объект налогообложения и налоговую базу. В силу пункта 7 статьи 346.43 НК РФ законами субъектов Российской Федерации устанавливаются размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем

годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения.

Налоговая база определяется как денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (далее – ПВД) по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения, устанавливаемого на календарный год законом субъекта РФ (статья 346.48 НК РФ).

**Вопрос 3.** Ставки. Налоговый период. Отчетный период.

В рамках данного вопроса следует изучить основные ставки налога и период, за который исчисляется налог.

Отметим, что налоговым периодом в общем случае признается календарный год. Если патент – документ, удостоверяющий право на применение ПСН, – выдан на срок менее календарного года, то налоговым периодом признается срок, на который выдан патент (пункты 1 и 2 статьи 346.49, пункт 1 статьи 346.45 НК РФ).

Налоговая ставка по общему правилу составляет 6 % (пункт 1 статьи 346.50 НК РФ).

**Вопрос 4.** Порядок исчисления налога при применении патентной системы налогообложения.

В рамках данного вопроса следует описать порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Налог при применении ПСН в силу пункта 1 статьи 346.51 НК РФ исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

В случае получения индивидуальным предпринимателем патента на срок менее 12 месяцев налог рассчитывается путем деления размера ПВД на 12 месяцев и умножения полученного результата на количество месяцев срока, на который выдан патент.

### **Методические материалы по теме 12.2**

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Рекомендуемые источники по теме 12.2: [4,8,20, 21, 27].*

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

Целью проведения практических занятий является закрепление теоретических знаний, полученных на лекциях и при самостоятельном изучении дисциплины «Налоги и налогообложение», для выработки профессиональных

умений и навыков, сформированных в рабочей программе модуля. Практическими занятиями предусматривается сочетание индивидуальных и групповых форм работы, выполнение практических заданий с использованием ситуационных задач, тестирование, кейс-задания, круглого стола, коллоквиумов и т. д.

Приступая к выполнению практического задания, необходимо внимательно прочитать его цели, ознакомиться с требованиями к уровню подготовки в соответствии с методическими материалами по теме практического задания.

Цель практического занятия - студент должен овладеть знаниями по содержанию, цели, основным задачам налогов, а также их функций и элементов.

При подготовке к семинарскому занятию можно выделить два этапа:

1. Организационный.
2. Закрепление и углубление теоретических знаний.

На первом этапе студент планирует свою самостоятельную работу. Для этого следует внимательно изучить задание, изучить круг вопросов, выносимых на практическое занятие. Далее следует определить список необходимой литературы и источников, используя список источников данного учебно-методического пособия, а также предложенный в рабочей программе дисциплины. Затем студент составляет план самостоятельной работы, поскольку именно оставление плана дисциплинирует и повышает организованность в работе.

Второй этап включает непосредственную подготовку студента к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы студент должен стремиться понять и запомнить основную терминологию и основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале. Заканчивать подготовку следует составлением плана и конспекта по изучаемому материалу (вопросу). План позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам. Конспект составляется в свободной форме. Однако, рекомендуется оставлять рабочие поля для дополнений, замечаний и др.

План работы на практическом занятии:

1. Опрос по материалам лекции.
2. Работа с тестом.
3. Практические задания.

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

Форма занятия – практические занятия.

### **Вопросы для обсуждения:**

1. В чем состоит различие налогов и сборов?
2. В чем заключается сущность налогов как экономической категории?
3. Какие функции налогов выделяют современные экономисты?
4. Перечислите основные элементы налогообложения.
5. Современные принципы налогообложения.

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

*Примеры тестовых заданий:*

1. Налог – это:
  - 1) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
  - 2) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
  - 3) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.
2. Какая из перечисленных ниже функций налогов присуща всем государствам независимо от времени существования и устройства?
  - 1) фискальная;
  - 2) социальная;
  - 3) регулирующая.
3. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога?
  - 1) налоговая база;
  - 2) налоговая ставка;
  - 3) налоговые льготы.

*Примеры практических заданий:*

### **Задание 1**

Используя информацию, полученную на лекции, а также содержащуюся в Налоговом кодексе РФ, описать причины возникновения налогов, объяснить, в чем состоит различие налогов и сборов, в чем заключается сущность налогов как экономической категории, перечислить, функции налогов, которые выделяют современные экономисты.

### **Задание 2**

Используя информацию, полученную на лекции, а также содержащуюся в Налоговом кодексе РФ, сравнить классические принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом, и современные принципы налогообложения, сформулировать методы налогообложения и содержание каждого метода.

### **Методические материалы к занятию**

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Рекомендуемые источники по теме 1: [7, 20].*

## **Тема 2. Налоговая система России**

**Форма занятий** – практические занятия

### **Вопросы для обсуждения:**

1. Какие виды налогов взимаются в Российской Федерации в соответствии с Налоговым кодексом РФ?
2. Критерии деления налогов на прямые и косвенные.
3. Каковы главные причины, вызвавшие необходимость формирования современной налоговой системы Российской Федерации?
4. Налоги, взимаемые с юридических и физических лиц.
5. Принципы построения налоговой системы.

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

*Примеры тестовых заданий:*

1. Налоговая система РФ состоит из:

- а) трех уровней;
- б) двух уровней;
- в) четырех уровней.

2. Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются:

- а) прямыми;

- б) косвенными;
- в) ценовыми.

3. Совокупность налогов, которые взимаются в государстве, а также форм и методов их построения – это:

- а) налоговая политика;
- б) налоговая система;
- в) фискальная функция.

*Примеры практических заданий:*

### **Задание 1**

Используя информацию, полученную на лекции, а также содержащуюся в Налоговом кодексе РФ, дайте определение налоговой системы и ее составных элементов, сформулируйте критерии классификации налогов, их деления на прямые и косвенные налоги, перечислите, какие виды налогов взимаются в Российской Федерации в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

### **Задание 2**

Используя информацию, полученную на лекции, а также содержащуюся в Налоговом кодексе РФ, назовите главные причины, вызвавшие необходимость формирования современной налоговой системы Российской Федерации, опишите основные тенденции развития налоговой системы России, сформулируйте роль налоговой системы в формировании бюджетно-финансовой политики.

### **Методические материалы к занятию**

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Рекомендуемые источники по теме 2: [7, 20].*

## **Тема 3. Налоговая политика**

**Форма занятий** – практические занятия

### **Вопросы для обсуждения:**

1. Что включает в себя термин «налоговая политика»?
2. От чего зависит форма налоговой политики, применяемая в том или ином государстве?
3. Как вы думаете, какие недостатки существуют у формы налоговой политики максимальных налогов?

4. Назовите основные преимущества и недостатки такой формы налоговой политики, как политика экономического развития?

5. Как вы думаете, почему реализовать на практике такую форму налоговой политики, как политика разумных налогов, практически невозможно?

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

*Примеры тестовых заданий:*

1. Политика максимальных налогов:

а) характеризуется установлением максимального числа налогов с высокими налоговыми ставками;

б) ослабляет налоговый пресс для предпринимателей, одновременно сокращая расходы государства на социальные программы;

в) характеризуется относительным балансом интересов государства и налогоплательщиков.

2. Если экономика государства переживает спад, государство:

а) увеличивает ставки налогов, снижает налоговые льготы;

б) снижает налоговое бремя, увеличивает количество налоговых льгот;

в) не вносит изменения в существующие правила налогообложения.

3. Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от:

а) категорий налогоплательщиков;

б) отдельных отраслей;

в) гражданства физических лиц или места происхождения капитала.

*Примеры практических заданий:*

#### **Задание 1**

Используя информацию, полученную на лекции, а также содержащуюся в Налоговом кодексе РФ, дайте определение налоговой политики, перечислите основные задачи налоговой политики в промышленно развитых странах и России, сформулируйте главные принципы, заложенные в основу налоговой политики.

#### **Задание 2**

Используя информацию, полученную на лекции, а также содержащуюся в Налоговом кодексе РФ, перечислите типы налоговой политики, инструменты и методы налоговой политики, дайте описание современной налоговой политики Российской Федерации

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

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Рекомендуемые источники по теме 3: [7, 20].*

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

**Форма занятий** – практические занятия

##### **Вопросы для обсуждения:**

1. Раскройте основные конституционные нормы о налогах и сборах.
2. Какие ситуации двойного налогообложения призваны урегулировать Соглашения об избежании двойного налогообложения?
3. Что включает в себя законодательство Российской Федерации о налогах и сборах?
4. При наличии каких двух основных условий по общему правилу, установленному в ст. 5 НК РФ, акт налогового законодательства вступает в силу?
5. Что составляет основу налоговой системы России?

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

Для подготовки к практическим занятиям целесообразно после изучения теоретического материала поработать с тестовыми заданиями, что позволит лучше закрепить пройденный материал.

*Примеры тестовых заданий:*

1. Законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков:
  - а) имеют обратную силу;
  - б) обратной силы не имеют;
  - в) могут иметь обратную силу по решению федеральных органов власти.
2. Основу налоговой системы России составляет:
  - а) Налоговый кодекс;
  - б) Конституция РФ;
  - в) федеральные законы о налогах и сборах.
3. По общему правилу, установленному в ст. 5 НК РФ, акт налогового законодательства вступает в силу:
  - а) не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования;

- б) не ранее первого числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ;
- в) при выполнении двух вышеуказанных условий одновременно.

*Примеры практических заданий:*

### **Задание 1**

Используя информацию, полученную на лекции, а также содержащуюся в Налоговом кодексе РФ, дайте определение налоговой политики, перечислите основные задачи налоговой политики в промышленно развитых странах и России, сформулируйте главные принципы, заложенные в основу налоговой политики.

### **Задание 2**

Используя информацию, полученную на лекции, а также содержащуюся в Налоговом кодексе РФ, перечислите типы налоговой политики, инструменты и методы налоговой политики, дайте описание современной налоговой политики Российской Федерации

### **Методические материалы к занятию**

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Рекомендуемые источники по теме 4: [6, 7, 18, 20].*

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

Форма занятий – практические занятия

### **Вопросы для обсуждения:**

1. Какие права есть у налогоплательщика?
2. Какие обязанности есть у налогоплательщика?
3. Кто такие налоговые агенты? Какие права и обязанности есть у налоговых агентов?
4. Кто такие взаимозависимые лица? Приведите несколько примеров.
5. Какие права и обязанности есть у налоговых органов?

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

Для подготовки к практическим занятиям целесообразно после изучения теоретического материала поработать с тестовыми заданиями, что позволит лучше закрепить пройденный материал.

### *Примеры тестовых заданий:*

1. Налоговый агент – это лицо (физическое лицо или организация) в российском налоговом законодательстве, на которое возложены обязанности по:

- а) исчислению и перечислению налогов в бюджет;
- б) исчислению и удержанию у налогоплательщика налогов;
- в) исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджет.

2. К участникам отношений, формирующихся в рамках налоговой системы России и регулируемых налоговым законодательством, принято относить:

- а) налогоплательщиков и налоговые органы;
- б) налогоплательщиков, налоговых агентов, налоговые и таможенные органы;
- в) налогоплательщиков, налоговых агентов, налоговые органы.

3. Федеральная налоговая служба находится в ведении:

- а) Министерства финансов Российской Федерации;
- б) Правительства Российской Федерации;
- в) Федерального казначейства.

### *Примеры практических заданий:*

#### **Задание 1**

Используя информацию, полученную на лекции, а также содержащуюся в Налоговом кодексе РФ, дайте определения налогоплательщика, налогового агента, сформулируйте, какие основные права и обязанности налогоплательщика и налогового агента установлены законодательством.

#### **Задание 2**

Используя информацию, полученную на лекции, а также содержащуюся в Налоговом кодексе РФ, опишите, какова структура налоговых органов Российской Федерации, сформулируйте, какие основные права и обязанности налоговых органов установлены действующим законодательством.

### **Методические материалы к занятию**

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Рекомендуемые источники по теме 5: [7,12, 20].*

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

Форма занятий – практические занятия

### **Вопросы для обсуждения:**

1. С какого момента обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком?
2. Каковы общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов?
3. В каких случаях срок уплаты налога, сбора и (или) страховых взносов не может быть изменен?
4. Каковы правила предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налога?
5. В какие сроки должно быть направлено требование об уплате налога?

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

Для подготовки к практическим занятиям целесообразно после изучения теоретического материала поработать с тестовыми заданиями, что позволит лучше закрепить пройденный материал.

*Примеры тестовых заданий:*

1. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:
  - а) предъявления в банк поручения на перечисление в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства денежных средств со счета налогоплательщика в банке;
  - б) предъявления в банк поручения на перечисление в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства денежных средств со счета налогоплательщика в банке при наличии на нем достаточного денежного остатка на день платежа;
  - в) зачисления на соответствующий счет Федерального казначейства денежных средств со счета налогоплательщика в банке.

### 2. Налогоплательщик:

а) несет ответственность за действия кредитных учреждений, участвующих в многостадийном процессе уплаты и перечисления налогов в бюджет;

б) не несет ответственности за действия кредитных учреждений, участвующих в многостадийном процессе уплаты и перечисления налогов в бюджет.

### 3. В сфере налоговых отношений:

а) действует презумпция добросовестности налогоплательщиков, обязанность по опровержению которой возлагается на налоговые органы;

б) не действует презумпция добросовестности налогоплательщиков, обязанность по опровержению которой возлагается на налоговые органы.

#### *Примеры практических заданий:*

##### **Задание 1**

НДФЛ с отпускных и больничных, выплаченных в сентябре 2021 г., – 610 000 руб. Срок уплаты - 02.10.2021 г. Налог организация перечислила 21.11.2021 г. Ставка рефинансирования 30.10.2021 г. снизилась с 8,5 до 8,25 %. Рассчитать пени за несвоевременное перечисление НДФЛ.

##### **Задание 2**

НДС за III квартал 2021 г. 1 800 000 руб. НДС уплачивается по 1/3 от исчисленной суммы в сроки до 25 числа 1, 2 и 3 месяца, следующих за кварталом (т. е. 25 октября, 25 ноября и 25 декабря). Организация уплатила всю сумму единовременно 29.12.2021 г. Ставка рефинансирования 30.10.2021 г. снизилась с 8,5 до 8,25 %. Рассчитать пени за несвоевременное перечисление НДС.

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

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Рекомендуемые источники по теме 6: [7, 11, 14, 16, 20].*

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

Форма занятий – практические занятия

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Задачи налогового контроля.
2. Формы проведения налогового контроля.
3. Порядок проведения камеральных налоговых проверок.
4. Порядок проведения выездных налоговых проверок.

## 5. Порядок приостановления выездной налоговой проверки.

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

Для подготовки к практическим занятиям целесообразно после изучения теоретического материала поработать с тестовыми заданиями, что позволит лучше закрепить пройденный материал.

#### *Примеры тестовых заданий:*

1. Выездная налоговая проверка в отношении одного налогоплательщика может проводиться:

- а) по одному или нескольким налогам;
- б) по нескольким налогам;
- в) только по одному налогу.

2. В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий:

- а) трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки;
- б) пяти календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки;
- в) двух календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

3. Налоговые органы:

- а) не вправе проводить две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период;
- б) вправе проводить две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период.

#### *Примеры практических заданий:*

##### **Задание 1**

ООО «Раздолье» применяет общий режим налогообложения, ведет торговлю бытовыми электротоварами. Выручка за 2020 г. составила 44,0 млн. руб. По данным деклараций за 2020 г., компания исчислила налог на прибыль в сумме 1,3 млн. руб., НДС в сумме 7,6 млн. руб. Кроме того, организация удержала и перечислила НДФЛ с доходов работников в сумме 0,2 млн. руб. Рассчитать налоговую нагрузку и сравнить ее со среднеотраслевой.

##### **Задание 2**

По итогам года доходы организации «Альфа» составили 10 000 000 руб. без НДС. За этот год бухгалтер начислил к уплате в бюджет и отразил в отчетности следующие суммы налогов:

- 1 100 000 руб. по налогу на прибыль организаций;
- 570 000 руб. по НДС;
- 270 000 руб. по НДФЛ;
- 70 000 руб. по налогу на имущество организаций.

Рассчитать налоговую нагрузку организации.

### **Методические материалы к занятию**

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Рекомендуемые источники по теме 7: [7,10, 17, 20].*

## **Тема 8. Налоговые правонарушения**

Форма занятий – практические занятия

### **Вопросы для обсуждения:**

1. Понятие и виды налоговых правонарушений.
2. Виды ответственности налогоплательщиков за нарушение норм налогового законодательства.
3. Что считается уклонением от уплаты налогов?
4. В каких случаях наступает уголовная ответственность за налоговые правонарушения?
5. Что представляет собой налоговое правонарушение?

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

Для подготовки к практическим занятиям целесообразно после изучения теоретического материала поработать с тестовыми заданиями, что позволит лучше закрепить пройденный материал.

#### *Примеры тестовых заданий:*

1. Физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налоговых правонарушений:
  - а) с шестнадцатилетнего возраста;
  - б) с восемнадцатилетнего возраста;
  - в) с 21 года.
2. Лицо, привлекаемое к ответственности:

а) обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения;

б) не обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения.

3. Неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к налоговой ответственности, толкуются:

а) в пользу этого лица;

б) в пользу налогового органа.

*Примеры практических заданий:*

### **Задание 1**

Используя информацию, полученную на лекции, а также содержащуюся в Налоговом кодексе РФ, опишите виды налоговых правонарушений.

### **Задание 2**

Используя информацию, полученную на лекции, а также содержащуюся в Налоговом кодексе РФ, опишите виды ответственности за налоговые правонарушения.

### **Методические материалы к занятию**

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Рекомендуемые источники по теме 8: [5, 7,15, 20, 24, 25, 26].*

## **Тема 9. Федеральные налоги и сборы**

### **9.1 Налог на добавленную стоимость**

Форма занятий – практические занятия

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Кто имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика?

2. Объект налогообложения, операции, которые не являются объектом обложения по НДС.

3. Определение места реализации товаров, работ (услуг).

4. Счета-фактуры, порядок их выставления и оформления.

5. Налоговые вычеты по НДС: порядок получения налогоплательщиком.

**Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 9.1**

Для подготовки к практическим занятиям целесообразно после изучения теоретического материала поработать с тестовыми заданиями, что позволит лучше закрепить пройденный материал.

*Примеры тестовых заданий:*

1. Будут ли облагаться НДС суммы, полученные в виде авансов в счет предстоящих поставок товаров?

- а) да;
- б) нет;
- в) в зависимости от условий договора.

2. Налоговый период по НДС:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год.

3. Объектом налогообложения НДС признается:

- а) операции по реализации, передачи прав собственности;
- б) совокупный доход организации по итогам деятельности;
- в) выплаты в пользу ФЛ.

*Примеры практических заданий:*

**Задание 1**

В отчетном периоде торговой фирмой приобретено товаров для перепродажи на сумму 660 000 руб., в том числе НДС 20 %. В этом же отчетном периоде реализованы товары на сумму 800 000 руб. (без НДС). Операции по реализации товаров облагаются НДС по ставке 20 %. Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам отчетного периода.

**Задание 2**

В отчетном периоде обществом осуществлены следующие операции. Приобретены материалы на 120 000 руб., в т. ч. НДС 20 %. Реализованы материалы на 35 000 руб. (без НДС). Реализация облагается НДС по ставке 20 %. Реализован компьютер за 50 000 руб. (без НДС). Реализация облагается НДС по ставке 20 %. Списана дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, 40 000 руб. Безвозмездно передано другой организации основное средство. Рыночная стоимость такого основного средства равна 140 000 руб. Реализована продукция за 500 000 руб. (без НДС). Реализация облагается НДС по ставке 20 %. Расходы на рекламу продукции в средствах

массовой информации составили 28 800 руб., в т. ч. НДС 20 %. Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам отчетного периода.

### **Методические материалы к занятию**

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Рекомендуемые источники по теме 9.1: [8,20, 21].*

## **9.2 Налог на прибыль организаций**

Форма проведения занятия – практические занятия.

### **Вопросы для обсуждения:**

1. Кто имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика?
2. Понятие дохода и расхода для целей исчисления налога на прибыль.
3. Классификация доходов, упоминаемых в главе 25 «Налог на прибыль».
4. Классификация расходов, упоминаемых в главе 25 «Налог на прибыль».
5. Перенос убытков на будущее при расчете налога на прибыль.

### **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 9.2**

Для подготовки к практическим занятиям целесообразно после изучения теоретического материала поработать с тестовыми заданиями, что позволит лучше закрепить пройденный материал.

#### *Примеры тестовых заданий:*

1. Налогоплательщиками по налогу на прибыль являются:
  - а) российские организации, иностранные организации и индивидуальные предприниматели;
  - б) российские и иностранные организации;
  - в) российские организации.
2. Налоговый период по налогу на прибыль:
  - а) месяц;
  - б) квартал;
  - в) год.
3. Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается:
  - а) прибыль, полученная организацией;

- б) прибыль (убыток), полученный организацией;
- в) валовый доход, полученный организацией.

*Примеры практических заданий:*

### **Задание 1**

ООО «Альфа» занимается производством строительных смесей. За 20XX г. выручка от продажи строительных смесей составила 1 800 000 руб., в том числе НДС 300 000 руб. При производстве были использованы сырье и материалы на общую сумму 560 000 руб. Заработная плата рабочих составила 350 000 руб., отчисления во внебюджетные фонды от заработной платы – 91 000 руб., амортизация оборудования – 60 000 руб. Кроме того, проценты по кредиту, учитываемые в целях налогообложения, за отчетный период составили 125 000 руб. Учетной политикой организации в целях налогообложения доходы и расходы признаются методом «начисления». Рассчитать налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет по итогам 20XX года.

### **Задание 2**

Доходы, полученные ООО «Аверс» за 20XX г.: выручка от реализации товаров на сумму 10 000 000 руб.; доход от сдачи в аренду офисных помещений в сумме 550 000 руб.; организацией выдан заем в сумме 1 000 000 руб. Сумма процентов, полученных по займу за год, составляет 540 000 руб. Расходы, понесённые ООО «Аверс» за 20XX г.: себестоимость реализованных товаров составила 7 000 000 руб.; заработная плата персоналу в сумме 1 080 000 руб.; оплачены расходы за аудиторские услуги в сумме 215 000 руб. Учетной политикой организации в целях налогообложения доходы и расходы признаются методом «начисления». Рассчитать налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за 20XX г.

### **Методические материалы к занятию**

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Рекомендуемые источники по теме 9.2: [8, 20, 21].*

## **9.3 Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

Форма проведения занятия – практические занятия.

### **Вопросы для обсуждения:**

1. Кто признается налоговым резидентом для целей исчисления НДФЛ?
2. Доходы, освобождаемые от налогообложения НДФЛ.

3. Понятие налоговых вычетов. К каким доходам применяются налоговые вычеты, предусмотренные главой 23 НК РФ?

4. Порядок определения налоговой базы по НДФЛ.

5. Порядок определения даты получения дохода по НДФЛ.

### **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 9.3**

Для подготовки к практическим занятиям целесообразно после изучения теоретического материала поработать с тестовыми заданиями, что позволит лучше закрепить пройденный материал.

#### *Примеры тестовых заданий:*

1. Имущественные налоговые вычеты предоставляются:

- а) по суммам, полученным от продажи имущества;
- б) по суммам, израсходованным на строительство жилья;
- в) по суммам, израсходованным на строительство гаража;
- г) верны варианты а и б;
- д) верны варианты а и в.

2. Социальные налоговые вычеты предоставляются:

- а) автоматически;
- б) при подаче заявления и уведомления из налоговой инспекции по месту работы;
- в) при подаче декларации;
- г) возможны варианты б и в.

3. По ставке 13 % облагаются следующие доходы физических лиц:

- а) заработная плата;
- б) премия;
- в) выигрыш в рекламную лотерею;
- г) верны варианты а и б;
- д) верны варианты а и в.

#### *Примеры практических заданий:*

##### **Задание 1**

Работник состоит в браке и имеет двоих несовершеннолетних детей. Должностной оклад работника составляет 100 000 руб. Работник написал заявление о предоставлении ему стандартных вычетов на детей. Рассчитать сумму НДФЛ за каждый из 4-х месяцев отчетного года (январь, февраль, март и апрель).

## **Задание 2**

Менеджеру отдела сбыта А. В. Смелянской ежемесячно начисляется заработная плата в размере 100 000 руб. В марте по итогам работы за I квартал отчетного года работнице была выплачена премия 36 000 руб. В апреле сотрудница получила материальную помощь в размере 15 000 руб. по заявлению. А. В. Смелянская имеет двоих детей в возрасте 5 и 9 лет. Работница написала заявление о предоставлении ей стандартных вычетов на детей. Рассчитать сумму НДФЛ за январь–апрель отчетного года.

### **Методические материалы к занятию**

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Рекомендуемые источники по теме 9.3: [1, 8, 13, 20, 21].*

## **9.4 Акцизы**

Форма проведения занятия – практические занятия.

### **Вопросы для обсуждения:**

1. Раскройте понятие акциза.
2. Перечислите подакцизные товары.
3. Перечислите продукцию, освобождаемую от налогообложения акцизами, а также условия, при которых такая продукция освобождается от налогообложения акцизами?
4. Какие операции признаются объектом обложения акцизами?
5. Каков порядок предоставления освобождения от уплаты акциза?

### **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 9.4**

Для подготовки к практическим занятиям целесообразно после изучения теоретического материала поработать с тестовыми заданиями, что позволит лучше закрепить пройденный материал.

#### *Примеры тестовых заданий:*

1. По принадлежности к уровню власти и управления акциз относится к:
  - а) федеральным налогам;
  - б) региональным налогам;
  - в) местным налогам.
2. Подакцизными товарами признаются:
  - а) табачная продукция, автомобили легковые, шубы из натуральных мехов;

- б) табачная продукция, автомобили легковые, спирт этиловый;
- в) табачная продукция, автомобили легковые, драгоценные металлы.

3. Плательщиками акцизов являются:

- а) организации, индивидуальные предприниматели, лица, являющиеся плательщиками акциза в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации;
- б) организации, индивидуальные предприниматели;
- в) организации, индивидуальные предприниматели, лица, являющиеся плательщиками акциза в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

*Примеры практических заданий:*

#### **Задание 1.**

Ликероводочный завод производит алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 40 %. За январь произведено 400 л данного подакцизного товара. Применяемая налоговая ставка – 566 руб. за 1 л безводного этилового спирта. Сумма акциза по приобретенному этиловому спирту – 21 400 руб. Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

#### **Задание 2.**

Автомобильный завод выпускает автомобили с различной мощностью двигателя. В январе заводом реализовано розничному магазину 60 автомобилей мощностью 90 л. с., 10 автомобилей мощностью 120 л. с. и 5 автомобилей мощностью 220 л. с. Акциз на автомобили с мощностью двигателя до 90 л. с. включительно равен 0 руб. Акциз на автомобили с мощностью двигателя свыше 90 л. с. до 150 л. с. включительно равен 51 руб. за 1 л. с. Акциз на автомобили с мощностью двигателя свыше 200 л. с. до 300 л. с. равен 804 руб. за 1 л. с. Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

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

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Рекомендуемые источники по теме 9.4: [8, 20, 21].*

### **Тема 10. Региональные налоги и сборы**

#### **10.1 Налог на имущество организаций**

Форма проведения занятия – практические занятия.

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Льготы по налогу на имущество.
2. Понятие среднегодовой и кадастровой стоимости имущества.
3. Порядок определения среднегодовой стоимости.
4. Порядок определения, утверждения и изменения кадастровой стоимости.
5. Ставки по налогу на имущество, порядок их установления.

### **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 10.1**

Для подготовки к практическим занятиям целесообразно после изучения теоретического материала поработать с тестовыми заданиями, что позволит лучше закрепить пройденный материал.

#### *Примеры тестовых заданий:*

1. Налогоплательщиками по налогу на имущество являются:
  - а) российские организации, иностранные организации и индивидуальные предприниматели;
  - б) российские и иностранные организации;
  - в) российские организации.
  
2. Налоговый период по налогу на имущество:
  - а) месяц;
  - б) квартал;
  - в) год.
  
3. Объектом налогообложения по налогу на имущество признается:
  - а) движимое и недвижимое имущество;
  - б) движимое имущество;
  - в) недвижимое имущество.

#### *Примеры практических заданий:*

##### **Задание 1.**

Остаточная стоимость облагаемого налогом имущества составляет: на 01 января 650 000 руб., 01 февраля 590 000 руб., 01 марта 210 000 руб., 01 апреля 480 000 руб. Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал 20XX г.

##### **Задание 2.**

У организации в собственности есть торговое здание, которое облагается по кадастровой стоимости. Его кадастровая стоимость на 1 января текущего года – 50 000 000 руб. Ставка налога на имущество в регионе по таким объектам – 2

%. Определить авансовые платежи и сумму налога на имущество, подлежащего уплате за текущий год.

### **Методические материалы к занятию**

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Рекомендуемые источники по теме 10.1: [2, 8, 20, 21].*

## **10.2 Транспортный налог**

Форма проведения занятия – практические занятия.

### **Вопросы для обсуждения:**

1. Налогоплательщики транспортного налога. Объект налогообложения по транспортному налогу.
2. Налоговая база по разным видам транспортных средств.
3. Ставки по транспортному налогу, порядок расчета транспортного налога.
4. Какие особенности расчета транспортного налога при покупке/продаже транспортного средства в середине года.
5. Какие особенности расчета транспортного налога по дорогостоящим автомобилям.

### **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 10.2**

Для подготовки к практическим занятиям целесообразно после изучения теоретического материала поработать с тестовыми заданиями, что позволит лучше закрепить пройденный материал.

#### *Примеры тестовых заданий:*

1. Налогоплательщиками по транспортному налогу являются:
  - а) юридические и физические лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения;
  - б) юридические лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения;
  - в) физические лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

2. Налоговый период по транспортному налогу:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год.

3. Ставка налога устанавливается:

- а) законом субъекта РФ;
- б) НК РФ;
- в) нормативно-правовым актом органов местного самоуправления.

*Примеры практических заданий:*

### **Задание 1**

Как рассчитать сумму транспортного налога за 20XX г. по автомобилю, который зарегистрирован в органах ГИБДД 20.01.20XX? Согласно паспорту транспортного средства (ТС), мощность автомобиля составляет 192 л. с. Автомобиль не относится к категории дорогостоящих, к которым применяется повышающий коэффициент при расчете транспортного налога. Для решения задачи использовать ставки по транспортному налогу, установленные Законом Калининградской области «О транспортном налоге» от 16.11.2002 г. № 193 (в действующей редакции).

### **Задание 2**

ООО «Свита» зарегистрировано в Калининградской области. Для служебных целей 04.10.20XX г. организация приобрела автомобиль Infiniti Q70 стоимостью 2 800 000 руб., предыдущего года выпуска с мощностью двигателя 330 л. с. Автомобиль числится на балансе организации и подпадает под перечень дорогостоящих автомобилей со средней стоимостью от 3 до 5 млн. руб. Рассчитать транспортный налог по дорогостоящему автомобилю за 20XX г. Для решения задачи использовать ставки по транспортному налогу, установленные Законом Калининградской области «О транспортном налоге» от 16.11.2002 г. № 193.

### **Методические материалы к занятию**

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Рекомендуемые источники по теме 10.2:* [3, 8, 20, 21].

## **Тема 11. Местные налоги и сборы**

### **11.1 Земельный налог**

Форма проведения занятия – практические занятия.

**Вопросы для обсуждения:**

1. Налогоплательщики земельного налога. Объект налогообложения по земельному налогу.
2. Налоговая база по земельному налогу: порядок определения, в каких случаях производится уменьшение налоговой базы.
3. Налоговый период. Отчетный период. Ставки по земельному налогу.
4. Федеральные льготы по земельному налогу.
5. Порядок расчета земельного налога.

### **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 11.1**

Для подготовки к практическим занятиям целесообразно после изучения теоретического материала поработать с тестовыми заданиями, что позволит лучше закрепить пройденный материал.

#### *Примеры тестовых заданий:*

1. Налогоплательщиками по земельному налогу являются организации и физические лица:

- а) обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения на праве собственности;
- б) обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования;
- в) обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

2. Налоговый период по земельному налогу:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год.

3. Ставки земельного налога устанавливается:

- а) законом субъекта РФ;
- б) НК РФ;
- в) нормативно-правовым актом органов местного самоуправления.

#### *Примеры практических заданий:*

##### **Задание 1**

Организации принадлежит земельный участок для долговременного хранения автомобилей кадастровой стоимостью 64 100 000 руб. Налоговая

ставка - 0,1 %. Определить авансовые платежи и сумму земельного налога, подлежащего уплате за текущий год.

### **Задание 2**

10 сентября отчетного года фирма «Альфа» приобрела участок под строительство производственного здания. На 1 января отчетного года кадастровая стоимость земли равна 1 650 000 руб. Налоговая ставка по участку составляет 0,1 %. Льгот по этому участку у фирмы нет. Далее 2 ноября текущего года этот участок фирма «Альфа» продает. На 2 ноября кадастровая стоимость земли была равна 1 800 000 руб. Рассчитать сумму земельного налога за год.

### **Методические материалы к занятию**

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Рекомендуемые источники по теме 11.1: [8, 20, 21].*

## **Тема 12. Специальные налоговые режимы**

### **12.1 Упрощенная система налогообложения**

Форма проведения занятия – практические занятия.

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Условия перехода на упрощенную систему налогообложения.
2. Какие доходы не учитываются для целей исчисления налога при УСН?
3. Порядок признания доходов и расходов при УСН.
4. Что такое минимальный налог и когда он уплачивается?
5. Размер применяемых налоговых ставок.

#### **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 12.1**

Для подготовки к практическим занятиям целесообразно после изучения теоретического материала поработать с тестовыми заданиями, что позволит лучше закрепить пройденный материал.

*Примеры тестовых заданий:*

1. Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате следующих налогов:

а) налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, транспортного налога;

б) налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций;

в) налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость).

2. Перейти на УСН можно только с начала:

а) нового года;

б) нового квартала;

в) нового месяца.

3. Выбор объекта налогообложения при применении УСН осуществляется:

а) налоговым органом исходя из суммы выручки за предыдущий год;

б) самим налогоплательщиком.

*Примеры практических заданий:*

**Задание 1**

ИП Васильев А. С., имеющий работников, рассчитывающий и уплачивающий налог с объекта «Доходы», имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Страховые взносы, руб.
20XX год	10 000 000	9 000 000	150 000

Как рассчитать налог по УСН за 20XX год?

**Задание 2**

ООО «Z», рассчитывающее и уплачивающее налог с объекта «Доходы минус расходы», имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Страховые взносы, руб.
2020 год	16 000 000	14 000 000	250 000

Как рассчитать налог по УСН за 20XX год?

**Методические материалы к занятию**

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Рекомендуемые источники по теме 12.1: [8, 20, 21].*

## **12.2 Патентная система налогообложения**

Форма проведения занятия – практические занятия.

### **Вопросы для обсуждения:**

1. Кто может применять патентную систему?
2. Применение ПСН индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате каких налогов?
3. Где действует патент?
4. На какой срок можно приобрести патент?
5. Как рассчитывается налог на патентной системе в случае получения индивидуальным предпринимателем патента на срок менее 12 месяцев?

### **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 12.1**

Для подготовки к практическим занятиям целесообразно после изучения теоретического материала поработать с тестовыми заданиями, что позволит лучше закрепить пройденный материал.

#### *Примеры тестовых заданий:*

1. Патентная система налогообложения применяется:
  - а) только организациями;
  - б) только индивидуальными предпринимателями;
  - в) как организациями, так и индивидуальными предпринимателями.
  
2. При применении ПСН индивидуальный предприниматель:
  - а) вправе привлекать наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера;
  - б) вправе привлекать наемных работников только по трудовым договорам;
  - в) не вправе привлекать наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера.
  
3. Налоговая ставка при патентной системе устанавливается в размере:
  - а) 5 %;
  - б) 6 %;
  - в) 1 %.

*Примеры практических заданий:*

### **Задание 1**

Индивидуальный предприниматель, занимающийся оказанием парикмахерских услуг и имеющий 14 наемных работников, принял решение о переходе на уплату налога на основе патента. При этом предпринимательская деятельность осуществляется в Калининграде. Какова будет стоимость патента на 10 месяцев 2021 г.?

### **Задание 2**

Индивидуальный предприниматель, занимающийся изготовлением и ремонтом металлической галантереи, ключей, номерных знаков и имеющий 3 наемных работников, принял решение о переходе на уплату налога на основе патента. При этом предпринимательская деятельность осуществляется в Калининграде. Какова будет стоимость патента на 3 месяца 2021 г.?

### **Методические материалы к занятию**

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Рекомендуемые источники по теме 12.2: [4,8,20, 21].*

## **3 Методические указания по выполнению контрольной работы**

### **3.1 Общие сведения, выбор варианта и исходных данных**

Для студентов заочной формы обучения учебным планом предусмотрено выполнение контрольной работы.

Контрольная работа по дисциплине «Налоги и налогообложение» состоит из двух частей. Первая часть – теоретическая, включает тестовые задания, на которые необходимо ответить, а также один теоретический вопрос, который необходимо изучить и представить материал в письменном виде, стараясь наиболее полно осветить свой взгляд на решение проблемных вопросов. Вторая часть контрольной работы представляет собой выполнение практического задания.

Варианты контрольных работ выбираются по порядковому номеру студента в списке группы.

Выбрать вариант контрольной работы необходимо, пользуясь таблицей (таблица 7). Самостоятельно менять номер контрольной работы запрещается. Контрольные работы, выполненные не по своему варианту, не рецензируются.

Таблица 7 – Выбор варианта контрольной работы

№ по списку группы	Вариант тестового задания	Вариант теоретического вопроса	Вариант задач
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1	1	1	1
2	2	2	2
3	3	3	3
4	4	4	4
5	5	5	5
6	1	6	6
7	2	7	7
8	3	8	8
9	4	9	9
10	5	10	10
11	1	11	11
12	2	12	12
13	3	13	13
14	4	14	14
15	5	15	15
16	1	1	1
17	2	2	2
18	3	3	3
19	4	4	4
20	5	5	5
21	1	6	6
22	2	7	7
23	3	8	8
24	4	9	9
25	5	10	10
26	1	11	11
27	2	12	12
28	3	13	13
29	4	14	14
30	5	15	15
31	1	1	1
32	2	2	2
33	3	3	3
34	4	4	4
35	5	5	5
36	1	6	6
37	2	7	7
38	3	8	8
39	4	9	9
40	5	10	10

Окончание таблицы 7

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
41	1	11	11
42	2	12	12
43	3	13	13
44	4	14	14

45	5	15	15
46	1	1	1
47	2	2	2
48	3	3	3
49	4	4	4
50	5	5	5
51	1	6	6
52	2	7	7
53	3	8	8
54	4	9	9
55	5	10	10
56	1	11	11
57	2	12	12
58	3	13	13
59	4	14	14
60	5	15	15

Оформление контрольной работы должно отвечать требованиям методических указаний по оформлению учебных текстовых работ [19].

Объем контрольной работы – 10–15 страниц.

### **3.2 Задания для контрольных работ**

#### **Тестовые задания**

##### **Вариант № 1**

1. Налог – это:

- а) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц
- б) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц
- в) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.

2. Не отражен в определении налога по Налоговому кодексу такой его отличительный признак, как:

- а) обязательность
- б) индивидуальная безвозмездность
- с) стабильность.

3. Налоги возникли вследствие:

- а) появления государств
- б) становления промышленности
- с) возникновения и развития торговли.

4. Налоговая система РФ состоит из уровней:

- а) трех уровней

b) двух уровней

c) четырех уровней.

5. Какая из перечисленных ниже функций налогов присуща всем государствам независимо от времени существования и устройства?

a) фискальная

b) социальная

c) регулирующая.

6. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

a) налоговая база

b) налоговая ставка

c) налоговые льготы.

7. Обязанность уплатить налог возникает если:

a) установлены налоговая ставка и налоговый период

b) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы

c) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.

8. Налоговая ставка – это:

a) процентная величина от объекта налогообложения

b) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы

c) фиксированная величина от объекта налогообложения.

9. Прогрессивное налогообложение – это:

a) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы

b) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы

c) когда налоговая ставка не изменяется.

10. Основой функционирования налоговой системы РФ является:

a) бюджетный кодекс РФ

b) таможенный кодекс РФ

c) налоговый кодекс РФ

## **Вариант № 2**

1. Основоположителем теории налогообложения считается:

a) Ад. Вагнер

b) Петти

c) А. Смит.

2. Классифицировать налоги можно по следующим признакам:

a) по месту жительства налогоплательщика.

b) по видам ставок и способу обложения налога.

c) по внешнему виду и индивидуальным качествам налогоплательщика.

3. Регрессивные ставки:

- a) увеличиваются с ростом налоговой базы.
- b) понижаются по мере роста налоговой базы.
- c) не изменяются относительно налоговой базы.

4. Не отражен в определении налога по Налоговому кодексу такой его отличительный признак, как:

- a) обязательность
- b) индивидуальная безвозмездность
- c) уплата в денежной форме.

5. Налог – это:

a) необязательный взнос в бюджет или внебюджетные фонды в определённых законом размерах и в установленные сроки

b) обязательный взнос в бюджет, осуществляемый плательщиками в произвольных размерах и в установленные сроки

c) обязательный взнос в бюджет, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определённых законодательными актами

6. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:

a) возврат излишне уплаченных налогов

b) постановка на учет налогоплательщиков

c) контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней.

7. Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются:

a) прямыми

b) косвенными

c) ценовыми.

8. Обязательный взнос, взимаемая с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении налогоплательщиков сборов государственными органами, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений.

a) штраф

b) налог.

c) сбор

9. Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации функции налогов:

a) стимулирующей;

b) фискальной;

c) регулирующей;

d) контрольной.

10. Налоги, отдельные элементы которых устанавливаются в соответствии с законодательством органами субъектов РФ, называются.

- a) федеральные
- b) местные
- c) региональные.

### **Вариант № 3**

1. Имеется ли различие между налогом и сбором согласно НК РФ?

a) различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов

b) налог и сбор – идентичные понятия

c) различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели.

2. Какие налоги называют косвенными?

a) налоги на доходы и имущество

b) налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену

c) налоги на переход собственности от одного лица к другому.

3. Какие из перечисленных структур входят в систему налоговых органов РФ?

a) органы государственных внебюджетных фондов

b) ФНС РФ и его территориальные подразделения

c) ФНС РФ, таможенные органы и их территориальные подразделения.

4. В каких случаях приостанавливаются операции по счетам налогоплательщиков в банке?

a) в случае отказа налогоплательщика представить налоговую декларацию

b) в случае отказа допустить налоговый орган к проведению инвентаризации имущества налогоплательщика

c) при неуплате налогов в установленный срок.

5. Дайте определение налоговой системы

a) налоги и налоговые органы образуют в совокупности налоговую систему

b) налоговую систему РФ образуют Министерство РФ по налогам и сборам и его территориальные подразделения

c) совокупность налогов, действующих на территории страны, правовых форм, методов и принципов их взимания образуют налоговую систему.

6. 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) пять календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки

с) не превышающий два календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

7. К элементам налогообложения относятся:

а) налоговая ставка.

б) источник уплаты.

с) налогооблагаемая база.

8. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:

а) не могут устанавливаться;

б) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;

с) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.

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

а) налоговая политика;

б) налоговая система;

с) фискальная функция.

10. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

а) по начислению налогов налогоплательщиков;

б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;

с) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

#### **Вариант № 4**

1. Налог – это:

а) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;

б) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;

с) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.

2. Налоговая система РФ состоит из уровней:

а) трех уровней

- b) двух уровней
- c) четырех уровней.

3. НК РФ установлен порядок начисления и уплаты пени за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога начиная:

- a) со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога в процентах от неуплаченной суммы налога;
- b) со дня уплаты налога, установленного законодательством о налогах и сборах, в процентах от неуплаченной суммы налога.

4. Налоги, отдельные элементы которых устанавливаются в соответствии с Налоговым Кодексом и законами субъектов РФ, называются.

- a) федеральные
- b) местные
- c) региональные.

5. Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении налогоплательщиков государственными органами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений.

- a) штраф
- b) сбор
- c) налог.

6. Какая из перечисленных ниже функций налогов присуща всем государствам независимо от времени существования и устройства?

- a) фискальная;
- b) социальная;
- c) регулирующая.

7. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога?

- a) налоговая база
- b) налоговая ставка
- c) налоговые льготы.

8. Налоговая ставка – это:

- a) процентная величина от объекта налогообложения
- b) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы
- c) фиксированная величина от объекта налогообложения.

9. Обязанность уплатить налог возникает, если:

- a) установлены налоговая ставка и налоговый период
- b) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы
- c) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.

10. Социальная функция налогов состоит в:

- a) перераспределении общественных доходов
- b) решении посредством налоговых механизмов тех или иных задач экономической политики государства
- c) оценке эффективности налогового механизма.

### **Вариант № 5**

1. Социальная функция налогов состоит в:

- a) перераспределении общественных доходов
- b) решении посредством налоговых механизмов тех или иных задач экономической политики государства
- c) оценке эффективности налогового механизма.

2. Уплата налога производится:

- a) в наличной форме
- b) в безналичной форме
- c) в наличной или безналичной форме.

3. Такой элемент региональных налогов, как налогоплательщики, определяется:

- a) НК РФ;
- b) законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов России;
- c) НК РФ или законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов России в зависимости от решения Минфина РФ.

4. Пропорциональные налоги – это налоги:

- a) ставка которых снижается по мере роста величины базы налогообложения
- b) с неизменной ставкой, не зависящей от объема облагаемого дохода
- c) которые устанавливаются в абсолютной сумме на единицу налогообложения независимо от величины налогооблагаемой базы в стоимостном выражении.

5. Налогоплательщики обязаны:

- a) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;
- b) представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты);
- c) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах.

6. Налоговые агенты:

- a) имеют те же права, что и налогоплательщики;
- b) имеют те же права, что и налогоплательщики, за исключением права на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пени, штрафов;
- c) имеют те же права, что и налогоплательщики, за исключением права использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах.

7. Неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к налоговой ответственности, толкуются:

- a) в пользу этого лица;
- b) в пользу налогового органа.

8. В настоящее время в российском законодательстве существуют следующие виды ответственности за нарушение налогового законодательства:

- a) уголовная; административная; налоговая; дисциплинарная;
- b) уголовная; административная;
- c) административная; налоговая.

9. Если международным договором Российской Федерации установлены иные правила, чем предусмотренные законом, то применяются:

- a) правила международного договора;
- b) правила, предусмотренные законом РФ;
- c) правила международного договора или правила, предусмотренные законом РФ, в зависимости от соглашения между соответствующей страной и РФ.

10. Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от:

- a) категорий налогоплательщиков;
- b) отдельных отраслей;
- c) гражданства физических лиц или места происхождения капитала.

## **Теоретические вопросы**

### **Вариант № 1**

Дайте определение налоговой системы и ее составных элементов, сформулируйте критерии классификации налогов, их деления на прямые и косвенные налоги, перечислите, какие виды налогов взимаются в Российской Федерации в соответствии с Налоговым кодексом РФ?

### **Вариант № 2**

Сравнить классические принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом, и современные принципы налогообложения, сформулируйте методы налогообложения и содержание каждого метода.

### **Вариант № 3**

Описать причины возникновения налогов, объяснить, в чем состоит различие налогов и сборов, в чем заключается сущность налогов как экономической категории, перечислить, функции налогов, которые выделяют современные экономисты.

### **Вариант № 4**

Назовите главные причины, вызвавшие необходимость формирования современной налоговой системы Российской Федерации, опишите основные тенденции развития налоговой системы России, сформулируйте роль налоговой системы в формировании бюджетно-финансовой политики.

### **Вариант № 5**

Дайте определение налоговой политики, перечислите основные задачи налоговой политики в промышленно развитых странах и России, сформулируйте главные принципы, заложенные в основу налоговой политики.

### **Вариант № 6**

Перечислите типы налоговой политики, инструменты и методы налоговой политики, дайте описание современной налоговой политики Российской Федерации.

### **Вариант № 7**

Приведите общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.

### **Вариант № 8**

Сформулируйте Конституционные нормы о налогах и сборах, определите роль Международных договоров по вопросам налогообложения, определите состав законодательства о налогах и сборах в РФ.

### **Вариант № 9**

Дайте определения налогоплательщика, налогового агента, сформулируйте какие основные права и обязанности налогоплательщика и налогового агента установлены законодательством.

### **Вариант № 10**

Опишите, какова структура налоговых органов Российской Федерации, сформулируйте какие основные права и обязанности налоговых органов установлены действующим законодательством.

### **Вариант № 11**

Опишите, способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.

### **Вариант № 12**

Опишите формы проведения, виды государственного налогового контроля.

### **Вариант № 13**

Перечислите виды ответственности налогоплательщиков за нарушение норм налогового законодательства.

### **Вариант № 14**

Дайте определение налогового контроля, субъекта и объекта налогового контроля, опишите задачи налогового контроля.

### **Вариант № 15**

Опишите правила направления требования об уплате налога или сбора, а также процедуру зачета (возврата) излишне уплаченных сумм налога.

## **Задачи**

### **Вариант № 1**

#### **Задача 1**

В налоговом периоде обществом осуществлены следующие операции. Реализована продукция покупателю на 350 000 руб. (без НДС). Реализация облагается НДС по ставке 20 %. Приобретен компьютер за 96 000 руб., в т. ч. НДС 20 %. Приобретено сырье за 120 000 руб., в т. ч. НДС 20 %. Получен аванс от покупателя 240 000 руб. под будущую поставку продукции, реализация которой облагается по ставке 20 %. Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

#### **Задача 2**

По итогам 2018–2020 годов ООО «Альфа» получило убытки: в 2018 году – убыток по основной деятельности в размере 100 000 руб.; в 2019 году – убыток по основной деятельности в размере 50 000 руб.; в 2020 году – убыток по основной деятельности в размере 80 000 руб. По итогам 2021 года организация получила прибыль по основной деятельности в размере 250 000 руб. Как убытки 2018, 2019 и 2020 гг. будут зачтены в последующих периодах? Чему равна налоговая база по налогу на прибыль за 2021 г.?

### Задача 3

В 2020 году Иванов А. А. купил квартиру за 2,2 млн. руб. В 2020 году Иванов А. А. зарабатывал 50 тыс. руб. в месяц, в 2021 г. – 60 тыс. руб., а в 2022 г. – 70 тыс. руб. в месяц. С доходов, полученных в 2020 г., 2021 г. и 2022 г., был удержан НДФЛ в полном объеме. Каких-либо вычетов за указанные периоды предоставлено не было. Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ за 2020, 2021 и 2022 гг.

### Задача 4

Организация приобрела и зарегистрировала в органах ГИБДД 18.03.20XX г. автомобиль Audi Q7 Quattro. Мощность автомобиля составляет 300 л. с., предыдущего года выпуска. Автомобиль числится на балансе организации и подпадает под перечень дорогостоящих автомобилей со средней стоимостью от 3 до 5 млн. руб. Рассчитать транспортный налог по дорогостоящему автомобилю за 20XX г. Для решения задачи использовать ставки по транспортному налогу, установленные Законом Калининградской области «О транспортном налоге» от 16.11.2002 г. № 193 (в действующей редакции).

## **Вариант № 2**

### Задача 1

ООО является плательщиком НДС. Определить сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет за отчетный период или сумму бюджетного возмещения при следующих условиях. В отчетном периоде на расчетный счет предприятия поступила предварительная оплата 1 100 000 руб. (в т. ч. НДС 10 %). Отгружено продукции на сумму 9 000 000 руб. (без НДС), реализация которой облагается НДС по ставке 10 %. Для производства продукции, предназначенной для реализации на территории РФ, приобретены материалы на сумму 18 000 000 руб. (в т.ч. НДС 20 %). За выполненный ремонт производственного оборудования уплачено подрядчику 2 400 000 руб. (в т. ч. НДС 20 %). Отгружена продукция по экспортному контракту на сумму 42 000 000 руб.

### Задача 2

В отчетном периоде обществом реализовано продукции на сумму 413 000 руб. Расходы, связанные с основной деятельностью, составили 195 000 руб. Увеличен уставный капитал на 210 000 руб. Выплачено дивидендов акционерам на сумму 135 000 руб. Перечислены в федеральный бюджет штрафные санкции за налоговые нарушения в размере 49 000 руб. Учетной политикой организации в целях налогообложения доходы и расходы признаются методом «начисления». Рассчитать налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за отчетный период.

### Задача 3

В 20XX году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение данного заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медицинских услуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением. За 20XX год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. За 20XX г. работодатель удержал у Звягинцева М. К. НДФЛ в размере 33 800 руб. Социальный вычет работодателем предоставлен не был. Звягинцев М. К. обратился в налоговую инспекцию с просьбой предоставить ему социальный вычет на лечение и вернуть излишне удержанный НДФЛ. Нужно рассчитать налоговую базу по НДФЛ за 20XX год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств и сумму НДФЛ, подлежащую возврату из бюджета.

### **Вариант № 3**

#### **Задача 1**

Имеются данные по трем организациям, занимающимся торгово-сбытовой деятельностью, за отчетный период. Все цены даны без НДС, однако все операции по реализации облагаются НДС по ставке 20 %. ООО «Опт» закупило сотовые телефоны в количестве 100 шт. по цене 2 400 руб. и перепродало всю партию ООО «Розница» по цене 2 700 руб. ООО «Салон» закупило у ООО «Розница» всю партию телефонов по цене 2900 руб. за штуку. Вся партия телефонов была куплена физическими лицами у ООО «Салон» по цене 3540 руб. за штуку. Определить сумму НДС, которую каждая из трех организаций должна внести в бюджет за отчетный период.

#### **Задача 2**

ООО «Альфа» занимается производством строительных смесей. За 20XX г. выручка от продажи строительных смесей составила 1 770 000 руб., в том числе НДС 20%. При производстве было использовано сырье и материалы на общую сумму 600 000 руб., в т.ч. НДС 20%. Заработная плата рабочих составила 350 000 руб., отчисления во внебюджетные фонды от заработной платы – 91 000 руб., амортизация оборудования – 60 000 руб. Кроме того, проценты по кредиту, учитываемые в целях налогообложения, за отчетный период составили 125 000 руб. Учетной политикой организации в целях налогообложения доходы и расходы признаются методом «начисления». ООО применяет основную ставку налога на прибыль. Рассчитать налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет по итогам 20XX года.

#### **Задача 3**

В 20XX г. Степанов С. М. оплатил свое лечение в сумме 185 000 руб. Данный вид лечения не относится к дорогостоящим видам лечения. Медицинское учреждение имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности, а налогоплательщик – документы, подтверждающие его расходы на лечение. В 20XX г. доход налогоплательщика, учитываемый при определении налоговой базы, составил 240 000 руб., который выплачивался в форме оклада ежемесячно в одинаковой сумме. За 20XX г. работодатель удержал у Степанова С. М. НДФЛ в размере 31 200 руб. Социальный вычет работодателем предоставлен не был. Степанов С. М. обратился в налоговую инспекцию с просьбой предоставить ему социальный вычет на лечение и вернуть излишне удержанный НДФЛ. Нужно рассчитать налоговую базу по НДФЛ за 20XX год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств и сумму НДФЛ, подлежащую возврату из бюджета.

#### Задача 4

Организации принадлежит земельный участок для долговременного хранения автомобилей кадастровой стоимостью 64 100 000 руб. Налоговая ставка - 0,1 %. Определить авансовые платежи и сумму земельного налога, подлежащего уплате за текущий год.

### **Вариант № 4**

#### Задача 1

Организация занимается производством мебели. Во II квартале 20XX г. имели место следующие операции: 1) отгружено покупателям 2 500 комплектов мебели на сумму 7 500 000 руб. (без НДС), облагается НДС по ставке 20 %; 2) на расчетный счет поступила предоплата в счет поставок следующего периода в сумме 30 000 000 руб., в т. ч. НДС 20 %; 3) в налоговом периоде на производство продукции было приобретено и списано в производство сырья и материалов на сумму 18 000 000 руб. (в т. ч. НДС 20 %); 4) средней школе безвозмездно был передан компьютер стоимостью 136 000 руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за II квартал 20XX г.

#### Задача 2

Доходы, полученные ООО «Аверс» за 20XX г., без НДС: выручка от реализации товаров на сумму 1 000 000 руб., доход от сдачи в аренду офисных помещений в сумме 550 000 руб., организацией выдан заем в сумме 2 000 000 руб. Сумма процентов, полученных по займу за год, составляет 540 000 руб. Расходы, понесённые ООО «Аверс» за 20XXг., без НДС: себестоимость реализованных товаров составила 800 000 руб., заработная плата персоналу в сумме 580 000 руб., оплачены расходы за аудиторские услуги в сумме 215 000 руб. Учетной политикой организации в целях налогообложения

доходы и расходы признаются методом «начисления». ООО применяет основную ставку налога на прибыль. Рассчитать налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет, за 20XX г.

#### Задача 3

Работник, имеющий 2-х несовершеннолетних детей, оплатил за медикаменты в январе 20XX г. 65 тыс. руб. (в соответствии с Перечнем лекарственных средств, утв. Правительством РФ): на детей - 30 тыс. руб., на себя - 35 тыс. руб. Работник написал заявление о предоставлении ему стандартных вычетов, а также принес уведомление из налогового органа о возможности предоставления ему работодателем социального вычета на медикаменты. Определить налоговые вычеты, налоговую базу и сумму НДФЛ за январь 20XX г, если зарплата работника за январь составляет 40 тыс. руб.

#### Задача 4

10 сентября отчетного года фирма «Альфа» приобрела участок под строительство производственного здания. На 1 января отчетного года кадастровая стоимость земли равна 1 650 000 руб. Налоговая ставка по участку составляет 0,1 %. Льгот по этому участку у фирмы нет. Далее 2 ноября текущего года этот участок фирма «Альфа» продает. На 2 ноября кадастровая стоимость земли была равна 1 800 000 руб. Рассчитать сумму налога за год.

### **Вариант № 5**

#### Задача 1

Исчислите налог на добавленную стоимость к уплате в бюджет, исходя из приведенных данных за отчетный период. 1. Организацией «Престиж» отгружена продукция в отчетном периоде на сумму 800 тыс. руб. (без НДС), облагается НДС по ставке 10 %. 2. В отчетном периоде приобретены и оприходованы материалы на сумму 336 тыс. руб., в том числе НДС 20 %. 3. В отчетном периоде организацией получены от покупателей пени и штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров в сумме 116 тыс. руб.

#### Задача 2

Организация получила убытки: в 2019 г. – 80 тыс. руб., в 2020 г. – 50 тыс. руб. С 2021 г. организация работает с прибылью. Прибыль составила: в 2021 г. – 90 тыс. руб., в 2022 г. - 120 тыс. руб. Как убытки 2019 и 2020 гг. будут зачтены в последующих периодах? Чему равна налоговая база по налогу на прибыль в 2021 г. и 2022 г.?

#### Задача 3

Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 руб. Продажа гаража принесла 170 000 руб. Сделки по продаже недвижимости правильно

оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов. Объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. менее 3 лет. Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ.

#### Задача 4

Как рассчитать сумму транспортного налога за 20XX г. по автомобилю, который зарегистрирован в органах ГИБДД 20.01.20XX. Согласно паспорту транспортного средства мощность автомобиля составляет 192 л. с. Автомобиль не относится к категории дорогостоящих автомобилей, к которым применяется повышающий коэффициент при расчете транспортного налога. Для решения задачи использовать ставки по транспортному налогу, установленные Законом Калининградской области «О транспортном налоге» от 16.11.2002 г. № 193 (в действующей редакции).

### **Вариант № 6**

#### Задача 1

Исходя из следующих данных, рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период. Расчет НДС по тем операциям, по которым это необходимо, производить исходя из ставки 20 %, или 20/120:

- 1) реализованы услуги на сумму 280 тыс. руб. (без НДС);
- 2) приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 18 тыс. руб., в т. ч. НДС 20 %;
- 3) поступил аванс на расчетный счет в сумме 150 тыс. руб., в т. ч. НДС 20 %;
- 4) приобретены основные средства на сумму 192 тыс. руб., в т. ч. НДС 20 %.

#### Задача 2

Организация получила убыток: по итогам 2019 г. - 50 000 руб.; по итогам 2020 г. - 20 000 руб. В последующих годах компанией получена прибыль: по итогам 2021 г. - 70 000 руб.; по итогам 2022 г. - 100 000 руб. Как убытки 2019 и 2020 гг. будут зачтены в последующих периодах? Чему равна налоговая база по налогу на прибыль в 2021 г. и 2022 г.?

#### Задача 3

Работник состоит в браке и имеет троих несовершеннолетних детей. Должностной оклад работника составляет 100 000 руб. Работник получил премию к юбилею в размере 5 000 руб., а также подарок 10 000 руб. Весь 20XX г. отработан полностью. Работник написал заявление о предоставлении ему стандартных вычетов на детей. Рассчитать сумму НДФЛ за 20XX г.

#### Задача 4

Как рассчитать земельный налог за 20XX г. по проданному земельному участку, право собственности организации на который прекращено 15 марта 20XX г.? Кадастровая стоимость участка по состоянию на 01.01.20XX г. составляет 1 500 руб./кв. м, по состоянию на момент продажи – 1 600 руб./кв. м, площадь участка - 200 кв. м. Право собственности на земельный участок было зарегистрировано до 01.01.20XX г. Представительным органом муниципального образования установлена ставка земельного налога, равная 1,5 %.

### **Вариант № 7**

#### Задача 1

Расчет НДС по тем операциям, по которым это необходимо, производить исходя из ставки 20 %, или 20/120.

В текущем квартале отгружено товаров покупателям на сумму 4 780 000 руб. без НДС, реализация облагается НДС по ставке 20 %, оплачено и принято к учету материалов на общую сумму 1 465 000 руб., в т. ч. НДС 20 %. Приобретено основное средство, первоначальная стоимость которого составила 750 000 руб., в т. ч. НДС 20 %. Исходя из вышеприведенных данных, рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

#### Задача 2

Организация занимается оказанием услуг. За налоговый период (20XX г.) были проведены следующие операции. Выручка от оказания услуг 2 400 000 руб., в т. ч. НДС 20 %. Расходы на оплату труда – 650 000 руб. Сумма начисленной амортизации по основным средствам 143 000 руб. В 20XX г. обществом приобретены консультационные услуги на сумму 125 000 руб., а также оплачены расходы на повышение квалификации сотрудников организации на сумму 150 000 руб. Учетной политикой организации в целях налогообложения доходы и расходы признаются методом «начисления». Рассчитать налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за отчетный период.

#### Задача 3

В налоговом периоде налогоплательщик оплатил свое обучение в институте в сумме 85 000 руб. и обучение сына в сумме 45 000 руб. Кроме того, расходы на собственное лечение составили 53 000 руб. (лечение не является дорогостоящим). В налоговом периоде доход налогоплательщика, облагаемый по ставке 13 %, составил 210 000 руб., который выплачивался в форме оклада ежемесячно в одинаковой сумме. За налоговый период работодатель удержал у данного физического лица НДФЛ в размере 27 300 руб. По окончании налогового периода налогоплательщик обратился в ИФНС с просьбой предоставить ему социальный налоговый вычет и вернуть излишне удержанный

НДФЛ, и сдал все необходимые документы. Нужно рассчитать налоговую базу по НДФЛ за налоговый период с учетом всех вышеизложенных обстоятельств и сумму НДФЛ, подлежащую возврату из бюджета.

#### Задача 4

ООО «Альфа» принадлежит участок земли, его кадастровая стоимость на 1 января отчетного года составляла 2 500 000 руб. Участок относится к производственным землям, расположенным в пределах поселений. На нем расположено спортивное сооружение, которое занимает 10 % площади. От местных властей предоставлена льгота – участки под спортивными объектами не облагаются земельным налогом, если используются по целевому назначению. В августе фирма «Альфа» теряет право на льготу, перестав использовать спортивное сооружение по целевому назначению. Ставка по земельному налогу для земель данной категории 1,5 %. Рассчитать сумму налога за год.

### **Вариант № 8**

#### Задача 1

Исчислите налог на добавленную стоимость к уплате в бюджет, исходя из приведенных данных за отчетный период. Организацией «Престиж» отгружена продукция в отчетном периоде на сумму 800 тыс. руб. (без НДС), из которой продукция на сумму 600 тыс. руб. облагается налогом по ставке 20 %, а на сумму 200 тыс. руб. – НДС по ставке 10 %. Получен аванс под будущую реализацию продукции в сумме 222 тыс. руб., в т. ч. НДС 20 %. В отчетном периоде приобретены и оприходованы материалы на сумму 336 тыс. руб., в том числе НДС 20 %.

#### Задача 2

Предприятие в текущем отчетном периоде получило кредит в банке в сумме 1 000 000 руб. От покупателя получена предоплата в размере 400 000 руб. Выручка от продаж составила 2 640 000 руб., в т. ч. НДС 20 %. В производственном процессе были использованы сырье и материалы на сумму 360 000 руб., в т. ч. НДС 20 %. Заработная плата рабочим составила 280 000 руб., страховые взносы во внебюджетные фонды – 86 000 руб., амортизация – 80 000 руб., юридические услуги – 120 000 руб. Учетной политикой организации в целях налогообложения доходы и расходы признаются методом «начисления». Рассчитать налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за отчетный период.

### Задача 3

Работник состоит в браке и имеет двоих несовершеннолетних детей. Должностной оклад работника составляет 100 000 руб. Работник написал заявление о предоставлении ему стандартных вычетов на детей. Рассчитать сумму НДФЛ за каждый из 4-х месяцев отчетного года (январь, февраль, март и апрель).

### Задача 4

Остаточная стоимость облагаемого налогом имущества составляет: на 01 января 650 000 руб., 01 февраля 590 000 руб., 01 марта 210 000 руб., 01 апреля 480 000 руб. Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал 20XX г.

## **Вариант № 9**

### Задача 1

Расчет НДС по тем операциям, по которым это необходимо, производить исходя из ставки 20 %, или 20/120. В текущем квартале отгружено товаров покупателям на сумму 4 780 000 руб., оплачено и принято к учету материалов на общую сумму 1 465 000 руб. Приобретено основное средство, первоначальная стоимость которого составила 750 000 руб., в т. ч. НДС. Получен аванс под будущую реализацию товаров в сумме 600 000 руб., в т. ч. НДС 20 %. Исходя из вышеприведенных данных, рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

### Задача 2

ООО «Х» производит и продает детские игрушки. Посчитаем налог на прибыль, который фирма заплатит за 20XX г., если: ООО получило кредит в банке на 600 000 руб.; продало игрушки на 1 440 000 руб., в т. ч. НДС 20 %; использовало сырьё для производства на 432 000 руб., в т. ч. НДС 20 %; выплатило зарплату рабочим в сумме 230 000 руб.; страховые взносы составили 50 000 руб.; провело амортизацию на сумму 70 000 руб.; заплатило проценты по кредиту в размере 125 000 руб.; заплатило штраф за нарушение действующего законодательства в размере 20 000 руб.

### Задача 3

Налогоплательщик купил квартиру в истекшем налоговом периоде за 2 800 000 руб. и зарегистрировал право собственности на эту квартиру. Квартира приобретена за счет: 1-й вариант – собственных средств в полном объеме; 2-й вариант – 50 % собственных средств и 50 % средств организации. В истекшем году доходы, облагаемые по ставке 13 %, составили 750 000 руб. Требуется: 1. Определить, в каком варианте он имеет право на имущественный налоговый

вычет и в каком размере. 2. Определить по вариантам налоговую базу и сумму НДФЛ.

#### Задача 4

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество предприятия за 1 квартал и полугодие, если остаточная стоимость облагаемого налогом имущества составила (тыс. руб.):

Дата	01.01.XX	01.02.XX	01.03.XX	01.04.XX	01.05.XX	01.06.XX	01.07.XX
Остаточная стоимость	420 000	380 000	330 000	270 000	210 000	170 000	120 000

### Вариант № 10

#### Задача 1

В отчетном периоде обществом осуществлены следующие операции. Приобретены материалы на 120 000 руб., в т. ч. НДС 20 %. Реализованы материалы за 35 000 руб. (без НДС). Реализация облагается НДС по ставке 20 %. Реализован компьютер за 50 000 руб. (без НДС). Реализация облагается НДС по ставке 20 %. Реализована продукция за 500 000 руб. (без НДС). Реализация облагается НДС по ставке 20 %. Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам отчетного периода.

#### Задача 2

Предприятие в текущем отчетном периоде получило кредит в банке в сумме 1 000 000 руб. От покупателя получена предоплата в размере 400 000 руб. Выручка от продаж составила 2 640 000 руб., в т. ч. НДС 20 %. В производственном процессе были использованы сырье и материалы на сумму 360 000 руб., в т. ч. НДС 20 %. Заработная плата рабочим составила 280 000 руб., страховые взносы во внебюджетные фонды – 86 000 руб., амортизация – 80 000 руб., юридические услуги – 120 000 руб. Учетной политикой организации в целях налогообложения доходы и расходы признаются методом «начисления». Рассчитать налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за отчетный период.

#### Задача 3

Налогоплательщик купил квартиру в истекшем налоговом периоде за 2 300 000 руб. и зарегистрировал право собственности на эту квартиру. Квартира приобретена за счет: 1-й вариант – собственных средств в полном объеме; 2-й вариант – сделка купли-продажи заключена с братом. В истекшем году доходы, облагаемые по ставке 13 %, составили 700 000 руб. Требуется определить:

- суммы НДФЛ, удержанные налоговым агентом;
- в каком варианте налогоплательщик имеет право на налоговый вычет;
- сумму неиспользованного имущественного вычета и порядок его использования.

#### Задача 4

Допустим, остаточная стоимость имущества компании равнялась значениям, приведенным в таблице.

По состоянию на:	Остаточная стоимость, руб.	По состоянию на:	Остаточная стоимость, руб.
01 января	150 000	01 июля	120 000
01 февраля	145 000	01 августа	115 000
01 марта	140 000	01 сентября	110 000
01 апреля	135 000	01 октября	105 000
01 мая	130 000	01 ноября	100 000
01 июня	125 000	01 декабря	95 000
		31 декабря	90 000

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев и налог за год.

#### Вариант № 11

##### Задача 1

ООО «Золотая рыбка» занимается переработкой рыбы. Во II квартале 20XX года им было продано (без НДС): - замороженного минтая предприятиям России на сумму 2 000 000 руб.; - замороженного лосося предприятиям России на сумму 3 000 000 руб. В течение II квартала 20XX г. ООО «Золотая рыбка» закупило: материалов в сумме 1 200 000 руб. (в т. ч. НДС 20 %); основные средства в сумме 360 000 руб. (в т. ч. НДС 20 %). Определить сумму НДС к уплате в бюджет за II квартал 20XX года.

##### Задача 2

В отчетном периоде обществом реализовано продукции на сумму 413 000 руб. Расходы, связанные с основной деятельностью, составили 195 000 руб. Увеличен уставный капитал на 210 000 руб. Выплачено дивидендов акционерам на сумму 135 000 руб. Перечислены в федеральный бюджет штрафные санкции за налоговые нарушения в размере 49 000 руб. Учетной политикой организации в целях налогообложения доходы и расходы признаются методом «начисления». Рассчитать налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за отчетный период.

##### Задача 3

В 2020 году Иванов И. И. приобрел квартиру за 8 млн. руб., при этом на 6 млн. руб. он взял ипотечный кредит. По процентам ипотечного кредита в 2020 году он заплатил 100 тыс. руб. Иванов И. И. заработал за 2020 год 1 млн. руб., с которых уплатил НДФЛ. За 2021 г. он заработал 600 000 руб. и уплатил с них НДФЛ. В 2022 г. сумма доходов составила 800 000 руб., с которых был удержан НДФЛ. По окончании каждого налогового периода налогоплательщик обращался в ИФНС с просьбой предоставить ему имущественный налоговый вычет и вернуть излишне удержанный НДФЛ и

сдавал все необходимые документы. Нужно рассчитать налоговую базу по НДФЛ за каждый год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств и сумму НДФЛ, подлежащую возврату из бюджета за каждый год (2020, 2021 и 2022 гг.).

#### Задача 4

Общество с ограниченной ответственностью «Успех» занимается производством корпусной и мягкой мебели. Для осуществления производственной деятельности предприятие имело в 20XX году на балансе следующие транспортные средства (все цифровые данные условны):

1) Грузовой автомобиль КАМАЗ 4308 с мощностью двигателя 185 л. с., принадлежал ООО «Успех» в течение всего года.

2) Легковой автомобиль ВАЗ-2114 с мощностью двигателя 89 л. с., принадлежал предприятию до 15.10.20XX года включительно, после чего был продан.

3) Грузовой автомобиль ГАЗ-3308 с мощностью двигателя 117 л. с. предприятие приобрело и зарегистрировало 20.03.20XX года, но уже 11.11.XX г. этот автомобиль был продан другому предприятию.

Необходимо начислить транспортный налог за 20XX год для ООО «Успех». Для решения задачи использовать ставки по транспортному налогу, установленные Законом Калининградской области «О транспортном налоге» от 16.11.2002 г. № 193 (в действующей редакции).

### **Вариант № 12**

#### Задача 1

В отчетном периоде обществом осуществлены следующие операции. Реализована продукция покупателю на 350 000 руб. (без НДС). Реализация облагается НДС по ставке 20 %. Приобретен компьютер за 84 000 руб., в т. ч. НДС 20 %. Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам отчетного периода.

#### Задача 2

Предприятие в текущем отчетном периоде получило кредит в банке в сумме 1 000 000 руб. От покупателя получена предоплата в размере 400 000 руб. Выручка от продаж составила 2 640 000 руб., в т. ч. НДС 20 %. В производственном процессе были использованы сырье и материалы на сумму 360 000 руб., в т. ч. НДС 20 %. Заработная плата рабочим составила 280 000 руб., страховые взносы во внебюджетные фонды – 86 000 руб., амортизация – 80 000 руб., юридические услуги – 120 000 руб. Учетной политикой организации в целях налогообложения доходы и расходы признаются

методом «начисления». Рассчитать налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за отчетный период.

#### Задача 3

В 20XX году Васильева Е. Е. приобрела квартиру за 1,7 млн. руб., при этом 400 тыс. руб. она оплатила за счет средств материнского капитала. За 20XX год Васильева Е. Е. заработала 560 тыс. руб., с которых уплатила НДФЛ. По окончании налогового периода Васильева Е. Е. обратилась в ИФНС с просьбой предоставить ей имущественный налоговый вычет и вернуть излишне удержанный НДФЛ и сдала все необходимые документы. Нужно рассчитать налоговую базу по НДФЛ за налоговый период с учетом всех вышеизложенных обстоятельств и сумму НДФЛ, подлежащую возврату из бюджета.

#### Задача 4

Общество с ограниченной ответственностью «Успех» занимается производством корпусной и мягкой мебели. Для осуществления производственной деятельности предприятие имело в 20XX году на балансе следующие транспортные средства (все цифровые данные условны):

1) Грузовой автомобиль ГАЗ-33104 с мощностью двигателя 119 л. с., приобретен и зарегистрирован 10.04.20XX года.

2) Легковой автомобиль Тойота-Камри с мощностью двигателя 180 л. с., принадлежал организации в течение всего года, однако 14.06.20XX г. был угнан неизвестными лицами, о чем имеется соответствующая справка из ОВД, и возвращен в организацию 17.09.20XX г.

3) Легковой автомобиль Шевроле-Нива с мощностью двигателя 80 л. с., был приобретен в автосалоне 14.07.20XX г., зарегистрирован, но в том же месяце, 25.07.20XX г. продан другому предприятию.

Необходимо начислить транспортный налог за 20XX год для ООО «Успех». Для решения задачи использовать ставки по транспортному налогу, установленные Законом Калининградской области «О транспортном налоге» от 16.11.2002 г. № 193 (в действующей редакции).

### **Вариант № 13**

#### Задача 1

ООО является плательщиком НДС. Определить сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет за отчетный период, или сумму бюджетного возмещения при следующих условиях: в отчетном периоде на расчетный счет предприятия поступила предварительная оплата 11 000 000 руб. (в т. ч. НДС 10 %); - отгружено продукции на сумму 39 000 000 руб. (без НДС), реализация которой облагается НДС по ставке 10 %; для производства продукции, предназначенной

для реализации на территории РФ, приобретены материалы на сумму 15 000 000 руб. (в т. ч. НДС 20 %).

#### Задача 2

ООО «Плюс» занимается разработкой программного обеспечения. В текущем отчетном периоде на развитие бизнеса компания оформила банковский кредит в размере 1 000 000 руб. Проценты, уплаченные обществом по нему, за отчетный период составили 140 000 руб. Выручка от реализации за отчетный период составила 3 000 000 руб., в том числе НДС 20 %; оплата труда персонала составила 320 000 руб.; отчисления во внебюджетные фонды – 180 000 руб. Компания дала заем другой организации. Проценты по нему, полученные компанией за этот период, составили 220 000 руб. Учетной политикой организации в целях налогообложения доходы и расходы признаются методом «начисления». Рассчитать налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за отчетный период.

#### Задача 3

Работник организации, принимавший участие в 1986 г. в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы (руб.):

Таблица 8 – Исходные данные для решения задачи

Вид дохода	Январь	Февраль
Зарплата	255 000	260 000
Компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного здоровью	5 000	5 000
Компенсационные выплаты, связанные с возмещением командировочных расходов:		
всего	3 000	5 000
в т. ч. в пределах установленных норм	2 100	3 500

Состав семьи работника: жена, сын 23 лет – курсант военного училища. Работник написал заявление о предоставлении ему стандартных вычетов.

Требуется определить:

1. Суммы стандартных налоговых вычетов в каждом месяце.
2. Налоговую базу и НДФЛ за каждый месяц в отдельности

#### Задача 4

У организации в собственности есть торговое здание, которое облагается по кадастровой стоимости. Его кадастровая стоимость на 1 января текущего года – 50 000 000 руб. Ставка налога на имущество в регионе по таким объектам – 2 %. Определить авансовые платежи и сумму налога на имущество, подлежащего уплате за текущий год.

#### Вариант № 14

### Задача 1

Расчет НДС по тем операциям, по которым это необходимо, производить исходя из ставки 20 %, или 20/120. В текущем квартале на расчетный счет ООО «Альянс» поступило за отгруженную в предыдущем квартале продукцию 2 569 000 руб., отгружено товаров покупателям на сумму 4 780 000 руб., оплачено и принято к учету материалов на общую сумму 1 465 000 руб., в т. ч. НДС. Приобретено основное средство, первоначальная стоимость которого составила 750 000 руб., в т. ч. НДС. Списана в связи с истечением срока исковой давности просроченная дебиторская задолженность в сумме 582 000 руб. Исходя из вышеприведенных данных, рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

### Задача 2

ООО «Альфа» занимается производством строительных смесей. За 20XX г. выручка от продажи строительных смесей составила 1 800 000 руб., в том числе НДС 300 000 руб. При производстве были использованы сырье и материалы на общую сумму 560 000 руб. Заработная плата рабочих составила 350 000 руб., отчисления во внебюджетные фонды от заработной платы – 91 000 руб., амортизация оборудования – 60 000 руб. Кроме того, проценты по кредиту, учитываемые в целях налогообложения, за отчетный период составили 125 000 руб. Учетной политикой организации в целях налогообложения доходы и расходы признаются методом «начисления». Рассчитать налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет по итогам 20XX года.

### Задача 3

Работник организации, имеющий право на стандартный налоговый вычет в 500 руб., в текущем налоговом периоде имел следующие доходы (руб.):

Таблица 9 – Исходные данные для решения задачи

Вид дохода	Январь	Февраль
Зарплата	130 000	235 000
Стоимость подарков	3 000	-
Материальная помощь прочая	5 000	5 000

Состав семьи: жена и двое детей в возрасте 17 и 23 лет, один из которых (старший) является студентом заочной формы обучения. Работник написал заявление о предоставлении ему стандартных вычетов.

Требуется определить:

1. Суммы стандартных налоговых вычетов в январе–феврале.
2. Налоговую базу и НДФЛ за январь–февраль.

#### Задача 4

Организация 25.08.20XX г. приобрела в собственность торговое здание, которое облагается по кадастровой стоимости. Его кадастровая стоимость на 1 января текущего года – 25 000 000 руб. Ставка налога на имущество в регионе по таким объектам – 2 %. Определить авансовые платежи и сумму налога на имущество, подлежащего уплате за текущий год.

### **Вариант № 15**

#### Задача 1

В отчетном периоде обществом осуществлены следующие операции. Реализована продукция покупателю на 350 000 руб. (без НДС). Реализация облагается НДС по ставке 20 %. Приобретен компьютер за 84 000 руб., в т. ч. НДС 20 %. Получен аванс от покупателя 240 000 руб. под будущую поставку продукции, реализация которой облагается по ставке 20 %. Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам отчетного периода.

#### Задача 2

По итогам 2018–2020 годов ООО «Альфа» получило убытки: в 2018 году – убыток по основной деятельности в размере 100 000 руб.; в 2019 году – убыток по основной деятельности в размере 50 000 руб.; в 2020 году – убыток по основной деятельности в размере 80 000 руб. По итогам 2021 года организация получила прибыль по основной деятельности в размере 250 000 руб. Как убытки 2018, 2019 и 2020 гг. будут зачтены в последующих периодах? Чему равна налоговая база по налогу на прибыль за 2021 г.?

#### Задача 3

Сотрудник организации имеет право на 2 стандартных налоговых вычета:

1. 3000 руб. как инвалид по ранению при исполнении воинских обязанностей;
2. 500 руб. как участник боевых действий в Афганистане.

На иждивении у него находятся 2 несовершеннолетних ребенка. Зарплата – 120 тыс. руб. в месяц. Определить НДФЛ за январь, февраль и март.

#### Задача 4

Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на имущество за 1 квартал 20XX г.

В составе основных средств организации числятся следующие объекты недвижимости:

- здание торгового центра, кадастровая стоимость которого по состоянию на 01.01.20XX составляет 22 000 000 руб. Данное здание включено в перечень объектов недвижимости, база по налогу на имущество в отношении которых определяется исходя из кадастровой стоимости;

– здание производственного цеха, по которому не определена кадастровая стоимость. Остаточная стоимость здания цеха по данным бухгалтерского учета составляет: на 01.01.20XX – 14 580 000 руб.; на 01.02.20XX – 14 538 000 руб.; на 01.03.20XX – 14 496 000 руб.; на 01.04.20XX – 14 454 000 руб. Законом субъекта РФ установлены: ставка налога на имущество, уплачиваемого по среднегодовой стоимости в размере 2,2 %; ставка налога на имущество, уплачиваемого по кадастровой стоимости в размере 2 %.

### **3.3 Методические рекомендации по выполнению контрольной работы**

Прежде чем приступить к написанию контрольной работы, студент должен тщательно изучить рекомендуемую литературу, использовать практические материалы по заданной теме и составить план своей работы. План не только даст общую ориентацию по теме, но и подскажет определенные, вполне конкретные направления действия студента при разработке намеченных им вопросов, обеспечит последовательность изложения, будет способствовать правильному отбору необходимых материалов. В конце контрольной работы должен быть приведен список использованных источников. Необходимо в тексте работы делать ссылку на источники используемой информации.

Приводимые в контрольной работе сведения должны соответствовать современному законодательству и относиться к последним 2–3-м годам, предшествующим году написания работы.

Контрольная работа, выполняемая студентом, должна содержать:

1. Титульный лист.
2. Содержание.
3. Содержание ответов на поставленные планом вопросы.
4. Список использованной литературы.

В Приложении А приведен пример листа СОДЕРЖАНИЕ в контрольной работе.

Все страницы должны быть пронумерованы, на титульном листе следует указать название института, факультет, специальность, название темы контрольной работы, фамилию, имя, отчество студента, номер зачетной книжки.

На следующем листе работы приводится содержание контрольной работы с указанием страниц. Следующие листы должны содержать название вопроса и четкий ответ на него.

Работа выполняется в формате А4, шрифт 14, интервал 1,5. Каждое новое задание работы отделяется от предыдущего двойным интервалом и продолжается текстом на странице. Общий объем работы 15–18 листов. В конце работы ставятся подпись и дата.

В работе обязательно делается ссылка на принятые в ИНОТЭКУ правила [19], в которых в приложении дан образец титульного листа контрольной работы.

В работе приводится список использованной литературы, который должен содержать нормативно-правовую базу, учебно-методическую литературу и периодические издания общим количеством 3–5 источников.

Написание теоретических вопросов производится на основе изучения литературы, рекомендованной в программе курса и методических указаниях, а также привлечения материалов периодической печати. Практическое задание: необходимо сделать расчеты в соответствии с условиями задач. Следует также сделать пояснения к проделанным расчетам.

*Пример решения задачи:*

*Задача*

Определить сумму налога на прибыль, если выручка от реализации составила за налоговый период 6,5 млн. руб., материальные расходы – 1,9 млн. руб., получено средств по договору займа 1 млн. руб., получена предоплата от покупателя – 0,5 млн. руб. Ставка налога основная. Налог рассчитывается методом начисления.

Решение:

Доходы = 6 500 000 руб.

Расходы = 1 900 000 руб.

Получение средств по договору займа 1 млн. руб. – не доход.

Получение предоплаты от покупателя 0,5 млн. руб. – не доход.

НБ = 6 500 000 – 1 900 000 = 920 000 руб.

ННП = 920 000 x 20 % = 184 000 руб., где НБ – налоговая база; ННП – налог на прибыль

#### **4 Методические указания по подготовке и сдаче дифференцированного зачета**

Промежуточная (заключительная) аттестация по дисциплине проводится в форме дифференцированного зачета. К зачету допускаются студенты:

– получившие положительную оценку по результатам практических занятий;

– получившие положительную оценку по контрольной работе (для студентов заочного обучения).

Зачет проводится в письменной форме в виде тестовых вопросов.

Зачетная оценка («отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно») является экспертной и зависит от уровня освоения

студентом тем дисциплины (наличия и сущности ошибок, допущенных студентом при ответе на вопрос).

Критерии оценивания приведены ниже в таблице 10.

Таблица 10 – Критерии оценивания

Форма контроля	Критерии			
	«Отлично»	«Хорошо»	«Удовлетворительно»	«Неудовлетворительно»
<b>Дифференцированный зачет</b>	Выставляется в случаях правильного ответа на 95-100% вопросов тестового задания	Выставляется в случаях правильного ответа на 85-94% вопросов тестового задания	Выставляется в случаях правильного ответа на 60-84% вопросов тестового задания	Выставляется в случаях правильного ответа на 0-59% вопросов тестового задания
<b>Контрольная работа</b>	«зачтено» показано умение применять полученные теоретические знания, глубокое и творческое овладение основной и дополнительной литературой; материал изложен грамотно, аргументированно и логически стройно; показано умение теоретически обосновывать изложенные положения; практическая часть выполнена в полном объеме; соблюдены требования к оформлению контрольной работы		«незачтено» выставляется в случаях, когда не выполнены условия, позволяющие поставить оценку «зачтено»	

**Вопросы к дифференцированному зачету, которые войдут в тестовые задания**

1. Понятие налога и сбора. Функции налогов.
2. Классификация налогов. Элементы налогообложения.
3. Принципы налогообложения.
4. Определение налоговой системы РФ и ее составные элементы.
5. Система российского налогового законодательства. Налоговый кодекс РФ и его значение.
6. Определение налоговой политики и ее основных форм.
7. Участники отношений в сфере налогообложения. ФНС РФ, права и обязанности налоговых органов.
8. Участники отношений в сфере налогообложения. Права и обязанности налогоплательщика.

9. Понятие и виды налоговой ответственности.
  10. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
  11. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
  12. Формы проведения, виды государственного налогового контроля.
  13. Налог как обязательный индивидуальный безвозмездный платеж.
- Признаки налога.
14. Уровни налоговой системы РФ.
  15. Налоговая нагрузка: понятие и порядок расчета.
  16. Пеня: понятие и порядок расчета.
  17. Показатели для оценки степени риска попасть в список выездных налоговых проверок.
  18. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по акцизам.
  19. Порядок исчисления и уплаты акцизов.
  20. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по НДС.
  21. Порядок исчисления и уплаты НДС.
  22. НДС: определение места реализации товаров (работ, услуг). Налоговый период.
  23. НДС: основные требования к счету-фактуре. Налоговые вычеты: условия предоставления.
  24. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по НДФЛ.
  25. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.
  26. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ на самого налогоплательщика.
  27. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ на детей.
  28. Социальные налоговые вычеты по НДФЛ по расходам на лечение.
  29. Социальные налоговые вычеты по НДФЛ по расходам на обучение.
  30. Социальные налоговые вычеты по НДФЛ по расходам на благотворительные цели.
  31. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ при продаже имущества.
  32. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ при приобретении жилого имущества.
  33. Инвестиционные налоговые вычеты по НДФЛ.
  34. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль.
  35. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.

36. Налог на прибыль: методы признания доходов и расходов.
37. Налог на прибыль: классификация доходов и расходов для целей налогового учета.
38. Налог на прибыль: порядок переноса убытков на будущее.
39. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по транспортному налогу.
40. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога.
41. Транспортный налог: коэффициент владения и коэффициент дорогостоящих автомобилей, порядок их расчета.
42. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по земельному налогу.
43. Земельный налог: кадастровая стоимость и учет ее изменения в течение налогового периода.
44. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.
45. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по налогу на имущество организаций.
46. Налог на имущество: среднегодовая стоимость, порядок ее расчета, объекты имущества, облагаемые налогом по среднегодовой стоимости.
47. Налог на имущество: кадастровая стоимость, источники ее определения, объекты имущества, облагаемые налогом по кадастровой стоимости.
48. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
49. Упрощенная система налогообложения, условия перехода, объект налогообложения, ставки единого налога.
50. Специальные налоговые режимы, применяемые в РФ: понятие и виды.

## **5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине**

Самостоятельная работа студентов в ходе семестра является важной составной частью учебного процесса и необходима для закрепления и углубления знаний, полученных в период сессии на лекциях, практических занятиях, а также для индивидуального изучения дисциплины в соответствии с программой и рекомендованной литературой. Самостоятельная работа выполняется в виде подготовки домашнего задания или сообщения по отдельным вопросам, реферативного обзора.

Контроль качества самостоятельной работы может осуществляться с помощью устного опроса на практических занятиях, проведения тестирования.

Устные формы контроля помогут оценить владение студентами жанрами научной речи (дискуссия, диспут, сообщение, доклад и др.), в которых раскрывается умение студентов передать нужную информацию, грамотно использовать языковые средства, а также ораторские приемы для контакта с аудиторией. Письменные работы помогают преподавателю оценить владение источниками, научным стилем изложения, для которого характерны: логичность, точность терминологии, обобщенность и отвлеченность, насыщенность фактической информацией.

Самостоятельная работа предусмотрена в следующих формах:

1) Освоение теоретического учебного материала, в том числе подготовка к практическим занятиям (форма контроля – тестирование, контроль на практических занятиях).

2) Выполнение контрольной работы – для студентов заочной формы обучения (форма контроля – защита контрольной работы).

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

### Основные

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
2. Закон Калининградской области «О налоге на имущество организаций» № 336 от 27.11.2003 г. (с изменениями и дополнениями).
3. Закон Калининградской области «О транспортном налоге» № 193 от 16.11.2002 г. (с изменениями и дополнениями).
4. Закон Калининградской области «О введении патентной системы налогообложения на территории Калининградской области» от 22.10.2012 г. № 154.
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
6. Конституция РФ Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 г. с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020).
7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.98 г. №146-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
9. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://minfin.gov.ru/ru/document/?id\\_4=62450&group\\_type=&q\\_4=основные+направления+налоговой+поли](https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=62450&group_type=&q_4=основные+направления+налоговой+поли)
10. Письмо ФНС России от 16.07.2013 г. № АС-4-2/12705 (ред. от 13.02.2020) «О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок».
11. Письмо ФНС России от 21.09.2011 г. № СА-4-7/15431.
12. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 г. № 506 (ред. от 01.08.2020 г.) «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе».
13. Постановление Правительства РФ от 08.04.2020 г. № 458 «Об утверждении Перечней медицинских услуг и дорогостоящих видов лечения в медицинских организациях, у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих медицинскую деятельность, суммы оплаты которых за счет собственных средств налогоплательщика учитываются при определении суммы социального налогового вычета».
14. Постановление Конституционного суда РФ от 12.10.1998 г. № 24-П.

15. Постановление Пленума Верховного суда РФ от 28.12.2006 г. № 64 «О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления».

16. Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 26.05.2010 г. № А45-17836/2009.

17. Приказ ФНС России от 30.05.2007 г. № ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок».

18. Типовое соглашение, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 24.02.2010 г. № 84 «О заключении межгосударственных соглашений об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и имущество».

#### **Дополнительные**

19. Мнацакян, А. Г. Методические указания по оформлению учебных текстовых работ (рефератов, контрольных, курсовых, выпускных квалификационных работ) для всех специальностей и направлений ИНОТЭКУ. – 2-е изд., доп. / А. Г. Мнацакян, Ю. Я. Настин, Э. С. Круглова. – Калининград: Изд-во ФГБОУ ВО "КГТУ", 2018. – 28 с.

20. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для студентов, обучающихся в бакалавриате по напр. подготовки 38.03.01 Экономика, 09.03.03 Прикладная информатика / Е. А. Мишуровская. – Калининград: Изд-во ФГБОУ ВО «КГТУ», 2021. – 137 с.

21. Налоги и налогообложение: практикум для студентов, обучающихся в бакалавриате по напр. подготовки 38.03.01 Экономика, 09.03.03 Прикладная информатика / Е. А. Мишуровская. – Калининград: Изд-во ФГБОУ ВО «КГТУ», 2021. – 84 с.

22. Волкова, Г. А. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Г. А. Волкова, Г. Б. Поляк, Л. А. Крамаренко [и др.]. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 631 с.

23. Майбуров, И. А. Налоги и налогообложение: учеб. / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, Е. Б. Мишина [и др.]. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 487 с.

24. Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ.

25. Уголовный кодекс РФ от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

26. Уголовно-процессуальный кодекс РФ от 18.12.2001 г. № 174-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

27. Федеральный закон «О соглашениях о разделе продукции» от 30.12.1995 г. № 225-ФЗ.

28. Федеральный закон «Об инновационном центре «Сколково» от 28.09.2010 г. № 244-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

29. Федеральный закон от 13.07.2015 г. № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» (с изменениями и дополнениями).

30. Федеральная налоговая служба – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.nalog.ru/rn25/>

31. Энциклопедический словарь экономики и права – [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://rosinvest.com/dic/dic\\_economic\\_law](http://rosinvest.com/dic/dic_economic_law).

**Пример листа СОДЕРЖАНИЕ в контрольной работе**

**СОДЕРЖАНИЕ**

1	Тесты. Вариант № __.	3
2	Вопрос № __. «Дайте определение налоговой системы и ее составных элементов, сформулируйте критерии классификации налогов, их деления на прямые и косвенные налоги, перечислите, какие виды налогов взимаются в Российской Федерации в соответствии с Налоговым кодексом РФ?»	8
3	Решение задач. Вариант № __.	12
3.1	Задача 1	12
3.2	Задача 2	13
3.3	Задача 3	14
3.4	Задача 4	15
	<b>СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ</b>	16

**Примечание**

- 1) Границы после заполнения таблицы убрать.
- 2) Страницы проставлены приблизительно.
- 3) Пример соответствует правилам оформления в ИНОТЭКУ.

Локальный электронный методический материал

Елена Александровна Мишуровская

## НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Редактор Э. С. Круглова

Уч.-изд. л. 7,7. Печ. л. 6,8

Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение высшего образования  
«Калининградский государственный технический университет».  
236022, Калининград, Советский проспект, 1