

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Севастопольский государственный университет»
Институт финансов, экономики, управления
Кафедра «Финансы и кредит»

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Методические указания к практическим занятиям
по дисциплине «Налоговая система»
для студентов всех форм обучения
по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»
профиль «Финансы и кредит»

Севастополь
СевГУ
2017

УДК 336.11

Рецензенты:

У.В. Дремова, к.э.н. доцент, заместитель директора Института финансов, экономики и управления СевГУ,

М.И. Казнова, к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит»

Составитель: Алесина Н.В.

Налоговая система Российской Федерации: методические указания к практическим занятиям по дисциплине «Налоговая система» для студентов всех форм обучения по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Финансы и кредит» / Сост. Н.В. Алесина. – Севастополь: Изд-во СевГУ, 2017. – 50 с.

Целью методических указаний для практических занятий по теме: «Налоговая система Российской Федерации» является оказание помощи студентам в изучении дисциплины «Налоговая система», обеспечение студентов необходимыми материалами и рекомендациями для проведения практических занятий, а также оказание помощи студентам в подготовке к экзамену по данной дисциплине.

УДК 336.11

Рассмотрены и рекомендованы на заседании кафедры «Финансы и кредит» Института финансов, экономики и управления Севастопольского государственного университета в качестве методических указаний к практическим занятиям для бакалавров всех форм обучения по направлению подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит» профиль «Финансовый менеджмент». Методические указания утверждены на заседании кафедры «Финансы и кредит», протокол № 10 от «22» февраля 2017 г.

Допущено учебно-методическим центром СевГУ в качестве методических указаний.

Заведующий кафедрой «Финансы и кредит»

С.В. Тарасенко

Издательский номер **48/17**

© ФГАОУ ВО «Севастопольский
государственный университет», 2017
© Алесина Н.В.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
Тема 1. Сущность и функции налогов.....	6
Тема 2. Налоговая система РФ и принципы ее построения.....	9
Тема 3. Налогообложение доходов физических лиц в РФ.....	13
Тема 4. Расчет налогооблагаемой прибыли и налога на прибыль организаций в РФ.....	20
Тема 5. Платежи НДС в РФ, налоговая база и налоговый вычет, система взимания и контроля.....	27
Тема 6. Налогообложение акцизами в РФ.....	34
Библиографический список.....	40
Приложение А. Вопросы для подготовки к экзамену.....	45
Приложение Б. Темы для самостоятельного изучения.....	48

ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Налоговая система» является частью профессионального цикла дисциплин подготовки студентов по направлению 38.03.01 «Экономика» профиль «Финансы и кредит». Дисциплина реализуется кафедрой «Финансы и кредит».

Целью преподавания дисциплины «Налоговая система» является изучение студентами налоговых методов регулирования финансово-экономических отношений, принципов построения и состава системы налогообложения Российской Федерации, порядка исчисления и уплаты налогов, сборов и обязательных платежей, предусмотренных налоговой системой России, правила подачи отчетов и своевременности уплаты налогов и платежей в бюджеты различных уровней.

Основные задачи дисциплины:

- ознакомить студентов с теоретическими основами формирования налоговой системы государства;
- сформировать представление о принципах построения налоговой системы Российской Федерации и отдельных зарубежных стран;
- рассмотреть порядок исчисления и механизм взимания налогов, сборов и обязательных платежей в бюджет и специальные фонды в соответствии с российской системой налогообложения;
- сформировать представление об особенностях налогообложения отдельных групп плательщиков налогов по экономическим отраслям и видам деятельности в рамках налоговой системы Российской Федерации.

Компетенции студента, формируемые в результате изучения дисциплины «Налоговые системы» профиля «Финансы и кредит» направления подготовки «Экономика» определяются согласно приказу МОН РФ № 1327 от 12.11.2015 г. и включают:

- способность принимать организационно-управленческие решения, оценивать их последствия и готовность нести за них ответственность (ОПК-4);
- способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5).

Данные методические указания подготовлены в соответствии с программой дисциплины «Налоговая система», которая включена в обязательный перечень курсов бакалаврского уровня подготовки студентов экономических специальностей. Курс «Налоговая система» является специ-

альной дисциплиной, в ней расширяются и углубляются знания, полученные студентами при изучении дисциплин «Бухгалтерский учет», «Корпоративные финансы» и других. Знания и навыки, полученные при изучении дисциплины, составляют исходную базу для усвоения практики функционирования различных финансовых отношений, изучаемых в дисциплинах «Финансовый контроллинг», «Финансовый менеджмент», «Налоговый менеджмент» и других.

Настоящие методические указания разработаны с целью изучения студентами на практических занятиях системы налогообложения, получения навыков расчета налоговых платежей и механизмов их взимания в Российской Федерации. Издание включает планы практических занятий, задания и вопросы для контроля качества знаний теоретических положений курса, вопросы для обсуждения, сгруппированные по темам.

Подготовка к практическим занятиям предполагает изучение законодательных актов, учебной и рекомендуемой литературы, конспектов лекций по изучаемой теме, статей, публикуемых в периодической печати.

Тема 1: СУЩНОСТЬ И ФУНКЦИИ НАЛОГОВ

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №1

Цель занятия: Разобраться в экономической сущности и роли налогов в экономической системе, научиться классифицировать налоги по различным принципам, выяснить функции налогов систему льгот и санкций за нарушения налогового законодательства.

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность налогов.
2. Элементы налогов.
3. Классификация налогов.
4. Отличительные черты налогов и сборов.
5. Принципы налогообложения.
6. Виды налоговых ставок.
7. Функции налогов.
8. Виды ответственности за нарушения налогового законодательства.

Задание 1

Выберите варианты, соответствующие правильным (наиболее полным) ответам.

1.1. Что такое налоги:

- А) это денежные средства, которые поступают в доход бюджета;
- Б) это обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет;
- В) это поступления в бюджет определенных сумм.

1.2. Для чего существуют налоги:

- А) для обеспечения выполнения государством его функций;
- Б) для обеспечения средствами доходной части бюджета;
- В) для социального обеспечения граждан.

1.3. Какие функции выполняют налоги:

- А) фискальную;
- Б) распорядительную;
- В) воспроизводственную;
- Г) контрольную.

1.4. Элементами налога являются:

- А) налоговая ставка;

- Б) налоговый вычет;
- В) налоговая нагрузка;
- Г) налоговая льгота;
- Д) все варианты верны.

1.5. Выделяют следующие классификации налогов:

- А) прямые и непрямые;
- Б) налоги на имущество, на капитал, на потребление;
- В) федеральные и местные;
- Г) все ответы правильные.

1.6. Объектами налогообложения могут выступать:

- А) имущество;
- Б) прибыль;
- В) мощность двигателя;
- Г) добавленная стоимость;
- Д) земля;
- Е) все ответы верные.

1.7. Укажите правильный ответ:

- А) понятие «доход» и «прибыль» идентичны;
- Б) понятие «доход» шире понятия «прибыль»;
- В) понятие «прибыль» шире понятия «доход».

1.8. Ставки налогов бывают следующих видов:

- А) прогрессивные, регрессивные;
- Б) процентные и мягкие;
- В) твердые и адвалорные;
- Г) смешанные, комбинированные.

1.9. На какой орган возложена функция принятия законов в налоговой сфере:

- А) на ФНС РФ;
- Б) на Министерство финансов РФ;
- В) на Кабинет Министров РФ;
- Г) на Органы внутренних дел РФ;
- Д) на Государственную Думу и Президента РФ.

1.10. Существуют следующие виды ответственности за нарушения налогового законодательства:

- А) фискальная;

- Б) финансовая;
- В) административная;
- Г) уголовная.

Задание 2

Подберите каждому термину соответствующее определение:

кадастр	величина налога на единицу налогообложения
гибкость налогов	предмет, подлежащий налогообложению
налог	реестр, содержащий технический перечень объектов налогообложения, их средней доходности
налоговая ставка	оперативное изменение налоговых платежей способов их начисления, системы льгот и санкций
объект налога	изъятие государством в свою пользу определенной части ВВП в виде обязательного взноса
льгота	единица измерения объекта налога
единица налогообложения	полное или частичное освобождение от налога

Задание 3

Охарактеризуйте каждое понятие в соответствии с действующим налоговым законодательством.

- 3.1. Налоговый период.
- 3.2. Недоимка.
- 3.3. Налоговый залог.
- 3.4. Уклонение от уплаты налогов.
- 3.5. Двойное налогообложение.

Задание 4

Решите следующие задачи.

- 4.1. Определите плательщиком каких налогов является предприятие.

Исходные данные:

Предприятие «Росинка» работает на общей системе налогообложения, производит сладкую воду и пиво. Сырьем для производства сладких газированных напитков является подготовленная вода и концентрат. За отчетный период предприятие приобрело в Германии новую линию по розливу. В связи с чем, дополнительно в штат были приняты 5 новых сотрудников. На земельном участке, рядом с производственным цехом планируется

строительство собственного гаража для грузовых автомобилей, имеющих-ся на балансе предприятия.

4.2. Определите размер штрафных санкций примененных к предприятию.

У предприятия ООО «Альфа Центавра» имели место следующие нарушения налогового законодательства:

- несвоевременно представлена декларация за 1-й квартал по НДС на сумму 24000 руб. (задержка 10 дней);
- несвоевременно перечислен в бюджет транспортный налог на сумму 8000 руб. (задержка 10 дней);
- в ходе проверки был доначислен налог на землю, сумма доначисления составила 13390 руб. (проверка проводилась через 6 мес. после установленного срока уплаты).

Тема 2: НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РФ И ПРИНЦИПЫ ЕЕ ПОСТРОЕНИЯ

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №2

Цель занятия: Изучить виды налогов и сборов, существующие в РФ, разоб-браться в особенностях системы налогового контроля.

Вопросы для обсуждения:

1. Принципы построения налоговой системы РФ.
2. Характеристика налогоплательщиков, возложенные на них обязанности и права
3. Система налоговых органов РФ.
4. Права, обязанности и полномочия органов налогового контроля РФ.
5. Регулирование взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых ор-ганов.

Задание 1

Выберите варианты, соответствующие правильным ответам.

- 1.1. Из перечисленных налогов и сборов относятся к местным налогам и сборам (обязательным платежам)
- А) налог на доходы физических лиц;

- Б) акцизы;
- В) транспортный налог;
- Г) социальные отчисления;
- Д) земельный налог

1.2. Из перечисленных налогов и сборов относятся к федеральным налогам и сборам (обязательным платежам):

- А) налог на прибыль;
- Б) налог на имущество организаций;
- В) налог на имущество физических лиц;
- Г) единый сельскохозяйственный налог;
- Д) транспортный налог.

1.3. Из перечисленных налогов и сборов не относятся к общегосударственным налогам и сборам (обязательным платежам):

- А) налог на доходы физических лиц;
- Б) налог на добычу полезных ископаемых;
- В) земельный налог;
- Г) НДС;
- Д) налог на игорный бизнес.

1.4. Из перечисленных налогов и сборов не относятся к региональным и местным налогам и сборам (обязательным платежам):

- А) налог на имущество организаций;
- Б) водный налог;
- В) транспортный налог;
- Г) налог на игорный бизнес;
- Д) налог на имущество физических лиц.

1.5. В Государственный бюджет РФ включаются государственные целевые фонды:

- А) Фонд Госимущества;
- Б) Фонд защиты окружающей среды;
- В) Государственный Пенсионный фонд;
- Г) Фонд поддержки предпринимательства.
- Д) нет верного ответа

1.6. Из перечисленных налогов и сборов относятся к специальным налоговым режимам:

- А) налог на имущество организаций;
- Б) водный налог;

- В) транспортный налог;
- Г) налог на игорный бизнес;
- Д) патентная система налогообложения.

1.7. Какие из перечисленных налогов и сборов действуют с момента введения на территории субъекта РФ:

- А) налог на доходы физических лиц;
- Б) водный налог;
- В) налог на добычу полезных ископаемых;
- Г) земельный налог;
- Д) акцизы.

1.8. Обязанность физического лица по уплате налогов прекращается в случае:

- А) введения льготных ставок налога;
- Б) принятия решения об отсрочке оплаты;
- В) принятия решения о рассрочке оплаты;
- Г) в случае смерти плательщика.

1.9. К числу обязанностей налогоплательщиков не относятся:

- А) составление налоговой отчетности;
- Б) оспаривание решений налоговых органов в судебном порядке;
- В) давать разъяснения по вопросам, возникающим у налоговых органов;
- Г) обеспечивать хранение налоговой отчетности;
- Д) все ответы верны.

1.10. К числу прав налогоплательщиков относятся:

- А) право знакомиться с актами проверок;
- Б) право на льготы;
- В) право на обжалование решений налоговых органов;
- Г) право на получение актов по результатам проверок;
- Д) все ответы верны.

1.11. К контролирующим органам в сфере налогового законодательства не относятся:

- А) таможенные органы;
- Б) органы Пенсионного фонда;
- В) органы фонда обязательного социального страхования от временной потери трудоспособности и материнства;
- Г) ЦБ Российской Федерации;
- Д) органы ФНС России.

Задание 2

Из перечисленных ниже утверждений выберите только верные. Обоснуйте свой выбор.

- 2.1. Источником уплаты налогов и сборов (обязательных платежей) является себестоимость продукции (работ, услуг).
- 2.2. Местные налоги и сборы устанавливаются субъектами РФ в пределах их полномочий, и являются обязательными к уплате на территории соответствующих субъектов.
- 2.3. Сумма дохода или прибыли, полученная юридическими лицами за рубежом, не включается в общую сумму дохода (прибыли), подлежащего налогообложению в РФ.
- 2.4. Региональные и местные налоги и сборы вводятся законодательными актами субъектов РФ.
- 2.5. Плательщики налогов и сборов (обязательных платежей) не имеют право обжаловать решения государственных налоговых органов.

Задание 3

Охарактеризуйте каждое понятие в соответствии с налоговым законодательством РФ.

- 3.1. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков.
- 3.2. Налоговая система.
- 3.3. Орган налогового контроля.
- 3.4. Налоговый агент.
- 3.5. Налоговая проверка.

Задание 4

Подберите соответствующий ответ на вопрос:

Каким законодательным актом устанавливаются ставки местных налогов?	Специальному налоговому режиму
К какому налоговому режиму относится единый налог на вмененный доход?	Министерству финансов РФ
Объекты контроля таможенных органов	Косвенные налоги при пересечении границы РФ
Кому подчиняется ФНС?	ФНС через инспекции на местах
Кто осуществляет контроль за начислением всех налогов и сборов в РФ, кроме кос-	Межрегиональные инспекции ФНС

венных налогов, уплачиваемых при пересечении границы?	
Кто контролирует крупнейших налогоплательщиков?	Налоговым Кодексом и законами субъектов РФ
Какой орган осуществляет регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей?	Налоговая инспекция

Задания для самостоятельной работы:

1. Подберите данные и проанализируйте основные виды налогов и налоговые ставки зарубежных налоговых систем.
2. Составьте схему взаимоотношений различных налогоплательщиков и налоговых органов в РФ.
3. Составьте схему формирования и использования налоговых поступлений в бюджеты РФ по уровням.
4. Подготовьте обзор направлений реформирования и развития налоговой системы РФ.

Тема 3: НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В РФ

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3

Цель: Научиться рассчитывать сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ), подлежащего уплате, определять льготы, рассмотреть проблемные аспекты налогообложения.

Вопросы для обсуждения:

1. Роль НДФЛ в налоговой системе РФ.
2. Плательщики и объекты налогообложения НДФЛ.
3. Стандартные и социальные налоговые вычеты, особенности их предоставления.
4. Имущественные и профессиональные налоговые вычеты, особенности их предоставления.
5. Ставки и порядок начисления НДФЛ.
6. Порядок представления отчетности и уплата НДФЛ.
7. Преимущества и недостатки налогообложения доходов физических лиц по прогрессивной и пропорциональной системе.

Задание 1

Выберите варианты, соответствующие правильным ответам.

1.1. Плательщиками налога на доходы физических лиц не являются:

- А) резидент, который получает доходы с источником их происхождения на территории РФ;
- Б) резидент, который получает иностранные доходы;
- В) нерезидент, который получает доходы с источником их происхождения на территории РФ;
- Г) нерезидент, который получает иностранные доходы;
- Д) все ответы правильные.

1.2. Плательщиками НДФЛ являются:

- А) физические лица (работники);
- Б) юридические лица (предприятия);
- В) индивидуальные предприниматели на общей системе налогообложения;
- Г) все ответы правильные.

1.3. Объектом налогообложения нерезидента налогом на доходы физических лиц являются:

- А) доходы, полученные от источников в РФ;
- Б) общий годовой налогооблагаемый доход, уменьшенный на сумму налоговой скидки;
- В) общий годовой налогооблагаемый доход, увеличенный на сумму налоговых вычетов;
- Г) доходы, полученные от источников за пределами РФ;
- Д) все ответы правильные.

1.4. В Налоговом Кодексе предусмотрены следующие ставки НДФЛ:

- а) 13 %;
- б) 35 %;
- в) 30 %;
- г) 9 %;
- д) 15%
- е) все ответы правильные.

1.5. В состав налогооблагаемого дохода по НДФЛ включаются:

- А) заработная плата;
- Б) доходы в натуральной форме;
- В) алименты;
- Г) пенсия;

Д) доход в виде процентов по депозиту.

1.6. В состав налогооблагаемого дохода не включаются:

- А) сумма стипендии;
- Б) командировочные расходы в пределах установленных норм;
- В) отпускные;
- Г) доходы индивидуальных предпринимателей на упрощенной системе налогообложения;
- Д) все ответы правильные.

1.7. При налогообложении НДФЛ применяются следующие налоговые вычеты:

- А) индивидуальный;
- Б) процентный;
- В) пропорциональный;
- Г) имущественный;
- Д) все ответы правильные.

1.8. Наличие права на стандартный налоговый вычет на детей зависит от:

- А) стажа работы;
- Б) количества детей;
- В) размера заработной платы;
- Г) минимальной заработной платы;
- Д) прожиточного минимума.

1.9. Плательщик НДФЛ имеет право включить в социальный налоговый вычет следующие затраты:

- А) сумму средств, пожертвованных неприбыльным организациям в размере до 25% суммы дохода налогового периода;
- Б) часть процентов, уплаченных по ипотечному кредиту;
- В) оплату собственного обучения в российском ВУЗе;
- Г) сумму средств, перечисленных немецкой клинике, в счет оплаты операции на сердце;
- Д) расходы на оплату аренды квартиры.

1.10. Плательщик НДФЛ не может воспользоваться правом на имущественный налоговый вычет:

- А) при сдаче квартиры в наем;
- Б) при продаже квартиры;
- В) при строительстве жилого дома;
- Г) при покупке квартиры;

Д) при использовании материнского капитала на приобретение жилья.

Задание 2

Из перечисленных ниже утверждений выберите только верные. Обоснуйте свой выбор.

- 2.1. В состав общего месячного (или годового) налогооблагаемого дохода не включаются суммы социальной помощи.
- 2.2. За просрочку установленных сроков уплаты (перечисления) НДФЛ, в том числе удержанного не полностью, взыскивается пеня в размере двойной учетной ставки ЦБ РФ от суммы недоплаты.
- 2.3. НДФЛ из годового дохода определяется как сумма налога, уплаченного (удержанного) на протяжении года с месячных доходов.
- 2.4. Сумма НДФЛ при продаже недвижимого имущества может быть уменьшена на сумму государственной пошлины.
- 2.5. Индивидуальный предприниматель, работающий на общей системе налогообложения имеет право на профессиональный налоговый вычет по НДФЛ.
- 2.6. При получении наследства членами семьи первой степени родства плательщик освобождается от уплаты НДФЛ.
- 2.7. При оформлении дарственной на квартиру от сестры брату, последний платит НДФЛ по ставке 13%.
- 2.8. Лицами, ответственными за уплату НДФЛ в бюджет, являются наследники, получившие наследство.
- 2.9. Доходы от продажи имущества, находящегося в собственности более 3-х лет не подлежат налогообложению НДФЛ.
- 2.10. Средства материнского капитала подлежат налогообложению НДФЛ по ставке 15% в момент их перечисления на счет плательщика.

Задание 3

Охарактеризуйте каждое понятие в соответствии с налоговым законодательством РФ.

- 3.1. Наемное лицо.
- 3.2. Индивидуальный предприниматель.
- 3.3. Доход от продажи недвижимого имущества.
- 3.4. Плательщик НДФЛ по операциям с отчуждением недвижимости.
- 3.5. Налоговый агент по НДФЛ.

Задание 4

Решите следующие задачи:

4.1. В январе 200X года предприятие начислила заработную плату сотрудникам:

Иванову – 15000 руб.

Королеву – 12000 руб.

Ларцовой – 17000 руб.

Определить сумму НДФЛ, начисленного каждому работнику.

4.2. Г-н Петрову, работающему в туристической фирме, в феврале 200X года начислено 12000 руб. заработной платы, 4000 руб. премии за дополнительное экскурсионное обслуживание группы иностранных туристов. Кроме того, работодатель оплатил его обучение на курсах английского языка в размере 8000 руб. и путевку в санаторий в Сочи в сумме 40000 руб. Рассчитать сумму НДФЛ работника за февраль.

4.3. Администратор гостиницы в г. Воронеже, имеющий двух детей 6 и 12 лет, в марте 200X года получил следующие доходы:

Заработную плату – 15200 руб.

Отпускные – 15000 руб.

Надбавку за выслугу – 5000 руб.

Денежную премию за участие в региональном конкурсе «Лучший по профессии» - 1000 руб.

Кроме того, работник обучался на курсах повышения квалификации в г.Москве, получил на командировочные расходы 30000 руб. (из расчета суточных 700 руб./день) и отчитался за них в установленный срок.

Рассчитать сумму НДФЛ работника за март.

4.4. Определите величину социального налогового вычета.

Доходы налогоплательщика за отчетный год составили 300000 руб.

Расходы, понесенные в отчетном году:

- проценты по кредиту на покупку автомобиля – 20 000 руб.;
- благотворительные пожертвования – 5 000 руб.;
- на лечение дочери в российской клинике - 20 000 руб.;
- на собственное обучение в ВУЗе, имеющем лицензию - 20 000 руб.;
- на получение загранпаспорта – 5 000 руб.

Все подтверждающие документы имеются, за исключением договора с клиникой на лечение дочери.

4.5. Определите:

А) сумму НДФЛ, уплаченного за год;

Б) сумму социального налогового вычета;

В) сумму НДФЛ, подлежащего возврату из бюджета.

В течение 200X года гражданином были получены следующие доходы:

- доход в виде заработной платы:

Месяц	Сумма (руб.)
Январь	32100
Февраль	32180
Март	32070
Апрель	42150
Май	41300
Июнь	41980
Июль	41300
Август	51300
Сентябрь	51400
Октябрь	51400
Ноябрь	61500
Декабрь	71900

- проценты по банковскому вкладу – 5 000 руб. (по условию вклад размещен под 7% годовых);

- дивиденды в денежной форме - 8 000 руб.;

- доход от реализации автомобиля – 75 000 руб. (приобретен 4 года назад за 73 000 руб.).

- доход от реализации квартиры – 2 375 000 руб. (приобретена 2 года назад за 2 000 000 руб.).

Расходы, понесенные в течение года:

- на отдых – 30 000 руб.;

- расходы на аренду жилья – 100 500 руб.;

- оплата обучения ребенка на дневной форме обучения в ВУЗе, имеющем лицензию – 60 000 руб. за 12 месяцев.

Дополнительные сведения: гражданин имеет статус ликвидатора Чернобыльской катастрофы, имеет двоих детей 6-ти и 20-ти лет. Старший - студент дневной формы обучения (на коммерческой основе) российского ВУЗа имеющего лицензию. Все необходимые документы плательщик представил по месту работы и написал заявление на предоставление стандартных налоговых вычетов. По итогам года он предоставил в налоговые органы декларацию и все необходимые документы для реализации своего права на социальный налоговый вычет.

4.6. Определите:

А) сумму НДФЛ, уплаченного за год;

Б) сумму социального налогового вычета;

В) сумму НДФЛ, подлежащего возврату из бюджета.

В течение 200X года гражданином были получены следующие доходы:

- доход в виде заработной платы:

Месяц	Сумма
Январь	22700
Февраль	22840
Март	22300
Апрель	32560
Май	32900
Июнь	32200
Июль	42500
Август	42370
Сентябрь	42600
Октябрь	42800
Ноябрь	42700
Декабрь	42550

- выигрыш в лотерею - 8000 руб.;

- наследство в виде жилого дома от родного брата на сумму – 1500 000 руб.

Расходы, понесенные в течение года:

- на плановую операцию в российской клинике – 30 000 руб.;

- оплата ежемесячных страховых платежей по негосударственному пенсионному страхованию – 170 руб./мес. за 12 мес.;

- оплата обучения родной сестры 20-ти летнего возраста на заочной форме обучения в ВУЗе, имеющем лицензию – 40 000 руб. за 12 месяцев.

Дополнительные сведения: гражданин имеет двоих детей 5-ти и 12-ти лет. Все необходимые документы плательщик представил по месту работы и написал заявление на предоставление стандартных налоговых вычетов. По итогам года он предоставил в налоговые органы декларацию и все необходимые документы для реализации своего права на социальный налоговый вычет.

Тема 4 : РАСЧЕТ НАЛОГООБЛАГАЕМОЙ ПРИБЫЛИ И НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ В РФ

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №4

Цель: Научиться рассчитывать сумму налогооблагаемой прибыли и налога на прибыль организаций в соответствии с законодательной базой РФ

Вопросы для обсуждения:

1. Плательщики налога на прибыль организаций.
2. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль.
3. Виды доходов, учитываемых при налогообложении прибыли
4. Виды расходов, учитываемых при налогообложении прибыли
5. Понятие прямых и косвенных расходов при налогообложении прибыли
6. Доходы и расходы не учитываемые при налогообложении прибыли, нормируемые расходы
7. Порядок признания доходов и расходов по методу начисления
8. Порядок признания доходов и расходов по кассовому методу
9. Методы и порядок начисления амортизации в налоговом учете, амортизационная премия
10. Ставки и льготы по налогу на прибыль.
11. Порядок подачи декларации и уплаты налога на прибыль (авансовых платежей)

Задание 1

Выберите варианты, соответствующие правильным ответам.

- 1.1. К числу плательщиков налога на прибыль в РФ не относятся:
- А) российские организации любых организационно-правовых форм;
 - Б) организации-нерезиденты, ведущие деятельность через постоянные представительства в РФ;
 - В) организации, использующие специальные режимы налогообложения;
 - Г) индивидуальные предприниматели на общей системе налогообложения;
 - Д) все ответы верные.
- 1.2. Объектом налогообложения является:
- А) прибыль организации, рассчитанная как разница между полученными доходами и произведенными расходами;
 - Б) доход организации, применяющей упрощенную систему налогообложения;

- В) доходы организации, очищенные от амортизации;
- Г) валовая прибыль организации;
- Д) все ответы верны.

1.4. В состав дохода налогоплательщика включаются:

- А) суммы средств в части сверх меры оплаченных налогов, сборов, обязательных платежей;
- Б) сумма дохода налогоплательщика от реализации и сумма внереализационных доходов;
- В) суммы акцизного налога;
- Г) суммы НДС;
- Д) все ответы верные.

1.5. Для определения объекта налогообложения не учитываются следующие виды доходов:

- А) суммы предоплаты и авансов полученных плательщиком при ведении учета по методу начисления;
- Б) средства, полученные по системе медстрахования;
- В) имущество, получаемое в форме взноса в УФ организации;
- Г) средства, полученные по договорам кредита и займа;
- Д) все ответы верны.

1.6. Для определения объекта налогообложения учитываются следующие виды доходов:

- А) средства, выделяемые из бюджета бюджетным учреждениям;
- Б) дивиденды, полученные от других налогоплательщиков;
- В) доходы, полученные от реализации необоротных активов;
- Г) доходы от операций аренды;
- Д) все ответы верны.

1.7. В состав расходов не включаются:

- А) перечисленные в бюджет пеня, штрафы и др. санкции ;
- Б) суммы материальных расходов на производство продукции;
- В) суммы расходов на достройку объекта незавершенного строительства;
- Г) сумма начисленных дивидендов из чистой прибыли;
- Д) все ответы верные.

1.8. Если расходы не подтверждены расчетными и платежными документами налогоплательщику следует:

- А) включить их в состав расходов отчетного периода и постараться восстановить документы;
- Б) не включать их в состав расходов отчетного периода;
- В) отнести их в категорию расходов двойного назначения;
- Г) заплатить штраф за утерю обязательных к хранению документов;
- Д) не включать их в состав расходов до восстановления документов.

1.9. В РФ используются следующие методы учета доходов и расходов при налогообложении прибыли:

- А) метод «первого события»;
- Б) кассовый метод;
- В) метод начисления;
- Г) любой из предложенных методов.

1.10. К прямым расходам относятся:

- А) расходы на приобретение сырья и материалов;
- Б) расходы на приобретение основных фондов;
- В) расходы на оплату труда персонала, задействованного в производственном процессе;
- Г) расходы на питание работников;
- Д) все ответы верны.

1.11. В налоговом учете используются следующие методы амортизации:

- А) линейный метод;
- Б) метод ускоренного уменьшения остаточной стоимости;
- В) нелинейный метод;
- Г) производственный метод;
- Д) все ответы верны.

1.12. Кассовый метод признания доходов и расходов могут применять плательщики у которых:

- А) средний размер выручки без учета НДС за предыдущие 4 квартала не превышал 1 млн. руб. за каждый квартал;
- Б) среднегодовая стоимость основных фондов не превышала 100 млн. руб.;
- В) среднесписочная численность работников не превышала 100 чел.;
- Г) в течение отчетного года уставной капитал не превышал 100 тыс. грн.;
- Д) все ответы верны.

Задание 2

Охарактеризуйте каждое понятие в соответствии с налоговым законодательством РФ.

- 3.1. Амортизируемое имущество.
- 3.2. Нелинейный метод амортизации.
- 3.3. Амортизационная премия
- 3.3. Пропорциональное распределение доходов.
- 3.4. Расходы на оплату труда.
- 3.5. Расходы на командировки.

Задание 3

Решите следующие задачи:

3.1. Определить сумму дохода АО «Фаргус» за февраль в целях налогообложения прибыли при использовании метода начисления и кассового метода признания доходов.

ОАО «Фаргус», зарегистрированное в феврале, 10 февраля получает предварительную оплату за компьютерную технику от ООО «Лотос» в сумме 27800 руб.

24 февраля ОАО «Фаргус» отгружает ООО «Лотос» компьютерную технику стоимостью 34800 руб.

27 февраля ОАО «Фаргус» отгружает ООО «Лотос» компьютерную технику на сумму 10000 руб.

Суммы указаны без НДС.

3.2. Определить сумму расходов АО «Фаргус» за февраль в целях налогообложения прибыли при использовании метода начисления и кассового метода признания расходов.

ОАО «Фаргус», зарегистрированное в феврале, 5 февраля получает от ООО «Техника» товары стоимостью 25000 руб.

15 февраля АО «Фаргус» производит оплату ООО «Техника» за полученные товары в сумме 20000 руб.

20 февраля АО «Фаргус» производит оплату ООО «Техника» за полученные товары в сумме 2000 руб.

Суммы указаны без НДС.

3.3. Определить суммы налогооблагаемого дохода и расходов за март в целях налогообложения прибыли и налог на прибыль при использовании метода начисления и кассового метода признания доходов и расходов.

ООО «Мегатрейд» получает 4 марта от ООО «Феста» сырье стоимостью 240000 руб. в том числе НДС.

6 марта ООО «Мегатрейд» отгружает АО «Лес» продукцию, произведенную в феврале, стоимостью 168000 руб., в том числе НДС. Себестои-

мость отгруженной продукции составляет 100000 руб. из них на сырье и материалы 60000 руб.

14 марта ООО «Мегатрейд» получает оплату за отгруженную АО «Лес» продукцию и плюс аванс на общую сумму 182400 руб., в том числе НДС

28 марта производит оплату за полученное от ООО «Феста» сырье плюс аванс в общей сумме 290000 руб. в том числе НДС.

3.4. Определить сумму доходов предприятия «Технотон» за 1 квартал 20XX г. в целях налогообложения прибыли при использовании метода начисления и кассового метода признания доходов.

ООО «Технотон» производит и реализует бытовую технику (ставка НДС=18%).

Операции, осуществленные за рассматриваемый период:

№ операции	Содержание операции	Сумма, тыс. руб.
1	Отгружена предприятию А продукция, в т.ч. НДС	200,0
2	Получена предоплата от предприятия К за продукцию, в т.ч. НДС	240,0
3	Отгружена продукция предприятию К, в т.ч. НДС	110,2
4	Отгружена предприятию Б продукция, в т.ч. НДС	180,0
5	Получена оплата от предприятия Б за продукцию, в т.ч. НДС	120,0
6	Получены дивиденды по акциям АО «Селга»	10,5
7	Отгружена продукция предприятию С, в т.ч. НДС	220,1
8	Получена пеня от предприятия С за несвоевременную оплату продукции	0,6
9	Продан автомобиль (остаточная стоимость на момент реализации 160 тыс. руб.), в т.ч. НДС	190,0
10	Отгружена предприятию А продукция, в т.ч. НДС	100,2
11	Отгружена продукция предприятию К, в т.ч. НДС	300,6
12	Оплачено предприятию У с расчетного счета, в т.ч. НДС	200,0
13	Начислена заработная плата производственному персоналу	600,1
14	Получены проценты по депозиту	12,7

3.5. Определите сумму расходов ООО «Кондитер» за 1 квартал 20XX г. в целях налогообложения прибыли при использовании метода начисления и кассового метода признания расходов.

ООО «Кондитер» производит и реализует в рознице хлебобулочные изделия (ставка НДС = 10%).

Операции, осуществленные за рассматриваемый период:

№ операции	Содержание операции	Сумма, тыс. руб.
1	Перечислено предприятию Z за сахар, в т.ч. НДС	150,0
2	Получена мука от предприятия X, в т.ч. НДС	60,0
3	Получен сахар от предприятия Z, в т.ч. НДС	80,0
4	Получено масло от предприятия Y, в т.ч. НДС	10,0
5	Предоплата предприятию M за пищевые красители, в т.ч. НДС	20,0
6	Оплачено обучение кондитера (бухгалтерские курсы), ИП на упрощенной системе налогообложения	3,8
7	Произведена оплата за полученные рекламные проспекты (в пределах 1% от выручки), в т.ч. НДС	10,0
8	Произведена предоплата за 3 тестомешалки, в т.ч. НДС	20,0
9	Оплачена пеня предприятию X за несвоевременно произведенную оплату за муку	0,2
10	Начислены расходы на проведение презентации собственной продукции в магазинах (в пределах 1% от выручки и в пределах освобожденных от НДС - 100 руб. за ед. продукции)	7,0
11	Оплачено банку за текущее обслуживание	0,4
12	Оплачена подписка на российский журнал «Вкусные рецепты», в т.ч. НДС	1,2
13	Начислена заработная плата администрации	230
14	Начислены соцвзносы от ФЗП администрации (31%)	?
15	Начислена амортизация на основные фонды, задействованные в производственном процессе	80,0
16	Произведен текущий арендный платеж за аренду офиса, в т.ч. НДС	20,0
17	Начислены % по кредиту	5,0
18	Уплачены % по кредиту	5,0
19	Начислен авансовый платеж по налогу на землю	2,0
20	Оплачены услуги по вывозу твердых бытовых отходов, в т.ч. НДС	3,0

3.6. Определить налог на прибыль АО «Трансатлантик», специализирующегося на сборке мебели, по методу начисления и кассовому методу за II квартал 200X года

Предприятие АО «Трансатлантик» по состоянию на 01.01.0X имеет:

1. Неперенесенные убытки прошлого года в размере 1 млн. руб.
2. Основные фонды, млн.руб. (амортизация начисляется линейным методом)

Наименование	Срок полезного использования (годы)	Первоначальная стоимость
Здание цеха	30	21,0
Офис	30	8,5
Грузовой автомобиль	10	0,5
Станок	5	3,0

3. Операции, осуществленные за рассматриваемый период:

№ операции	Содержание операции	Сумма, млн.руб.
1	Безвозмездно получены денежные средства от предприятия К	10,0
2	Получен станок от предприятия Х, в т.ч. НДС	1,2
3	Отгружена предприятию Б продукция, произведенная в марте, в т.ч. НДС (<i>себестоимость реализованной продукции = прямые затраты + зарплата ОПП + социальные отчисления от зарплаты ОПП + ОПР = 10,0 млн.руб.</i>)	18,0
4	Получена оплата от предприятия Б за продукцию, в т.ч. НДС	10,0
5	Перечислен аванс предприятию Д, работающему на УСН за материалы	0,1
6	Отгружена продукция предприятию С, произведенная в апреле, т.ч. НДС (<i>себестоимость реализованной продукции = 15,0 млн.руб.</i>)	24,0
7	Получена пеня от предприятия Б за несвоевременную оплату отгруженной продукции	0,03
8	Оплачены коммунальные расходы на содержание офиса, в т.ч. НДС	0,06
9	Отгружены предприятию А продукция, произведенная в мае, в т.ч. НДС (<i>себестоимость реализованной продукции = 26,7 млн.руб.</i>)	26,7

	<i>ванной продукции=17,0 млн.руб.)</i>	
10	Получен кредит в банке	10,0
11	Оплачено предприятию Х с расчетного счета за станок, в т.ч. НДС	1,2
12	Начислена заработная плата работникам администрации	1,1
13	Начислены социальные взносы на ФЗП администрации (31% от ФЗП)	?
14	Уплачены % по кредиту	0,01
15	Получена программа 1С Бухгалтерия от предприятия К, в т.ч. НДС	0,03
16	Оплачены дивиденды собственным акционерам за прошлый год	0,1

Тема 5: ПЛАТЕЖИ НДС В РФ, НАЛОГОВАЯ БАЗА И НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ, СИСТЕМА ВЗИМАНИЯ И КОНТРОЛЯ

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №5

Цель: Изучить экономическую сущность и модель исчисления налога на добавленную стоимость (НДС), разобраться в особенностях определения объектов налогообложения НДС, видах плательщиков. Научиться рассчитывать величину налоговой базы и налогового вычета, суммы восстановленного НДС. Изучить систему налогового контроля, взимания и возмещения НДС.

Вопросы для обсуждения:

1. Модель исчисления НДС.
2. Плательщики НДС.
3. Объекты и ставки налогообложения НДС.
4. Операции не являющиеся объектом налогообложения и освобожденные от НДС.
5. Налоговый учет НДС.
6. Восстановление и возмещение НДС.
7. Налоговая декларация по НДС.
8. Сроки предоставления отчетности и уплаты налоговых обязательств.
9. Налоговый контроль и штрафные санкции за нарушения по НДС

Задание 1

Выберите варианты, соответствующие правильным ответам.

1.1. Впервые НДС был введен:

- А) в США;
- Б) в Англии;
- В) во Франции;
- Г) в России;
- Д) в Китае.

1.2. Плательщиками НДС в РФ являются:

- А) коммерческие организации;
- Б) физические лица, вывозящие товары за таможенную территорию РФ;
- В) некоммерческие организации;
- Г) индивидуальные предприниматели, применяющие общую систему налогообложения;
- Д) индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения

1.3. Плательщиками НДС в РФ не являются:

- А) организации, которые ввозят товары на таможенную территорию РФ;
- Б) индивидуальные предприниматели, работающие на едином сельхозналоге;
- В) организации, работающие на упрощенной системе налогообложения ;
- Г) индивидуальные предприниматели, предоставляющие услуги на территории РФ;
- Д) все ответы верны.

1.4. Объектом налогообложения являются операции по:

- А) передаче имущества на ответственное хранение;
- Б) продаже земельных участков;
- В) вывозу товаров в режиме экспорта;
- Г) обращению валютных ценностей;
- Д) все ответы верны.

1.5. Объектом налогообложения не являются операции по:

- А) поставке товаров и услуг на территории РФ;
- Б) выплате средств по больничным листам работникам;
- В) передаче имущества некоммерческой организации;
- Г) возврату первоначального взноса участнику при выходе из ООО;
- Д) ввозу товаров на таможенную территорию РФ.

1.9. К числу операций, освобожденных от налогообложения НДС, относятся:

- А) банковские операции;
- Б) операции по предоставлению услуг социальной сферы;
- В) операции по продаже путевок в санатории, расположенные на территории РФ;
- Г) операции по продаже российских продуктов детского питания;
- Д) все ответы верны.

1.10. Основанием для начисления налогового вычета у покупателя являются:

- А) наличие у покупателя кредиторской задолженности;
- Б) товары приобретаются для операций, облагаемых НДС;
- В) наличие у покупателя налоговых обязательств;
- Г) наличие правильно заполненного счета – фактуры;
- Д) товары должны быть приняты покупателем на учет.

1.11. В Налоговом Кодексе предусмотрены следующие ставки НДС:

- А) 20 %;
- Б) 0 %;
- В) 10 %;
- Г) 18/118;
- Д) все ответы правильные.

1.12. Налоговым периодом по НДС является:

- А) месяц;
- Б) квартал;
- В) полугодие;
- Г) месяц, квартал;
- Д) год.

1.13. Налоговая декларация по НДС предоставляется:

- А) в 10 дневный срок;
- Б) в 20 дневный срок, после отчетного месяца;
- В) в 20 дневный срок после отчетного квартала;
- Г) в 60 дневный срок после отчетного квартала;
- Д) нет верных ответов.

1.14. НДС уплачивается:

- А) в 10 дневный срок;

- Б) ежемесячно равными долями исходя из суммы налога прошлого отчетного периода до 25 числа следующих трех месяцев после отчетного квартала;
- В) в 20 дневный срок после отчетного квартала;
- Г) в 15 дневный срок после отчетного квартала;
- Д) нет верных ответов.

Задание 2

Из перечисленных ниже утверждений выберите только верные. Обоснуйте свой выбор.

- 2.1. При экспорте товаров всегда применяется нулевая ставка НДС.
- 2.2. Сумма НДС к уплате определяется как разница между налоговой базой и налоговым вычетом.
- 2.3. Импортеры (организации и индивидуальные предприниматели) должны обязательно платить НДС.
- 2.4. Периодичность предоставления налоговой декларации по НДС зависит от объема выручки.
- 2.5. Датой возникновения налоговой базы по НДС является дата отгрузки товара либо дата зачисления денег на счет.
- 2.6. Объектом налогообложения НДС не являются операции по выплате пенсий, заработной платы.

Задание 3

Охарактеризуйте каждое понятие в соответствии с Налоговым Кодексом.

- 3.1. База налогообложения НДС.
- 3.2. Налогоплательщики НДС.
- 3.3. Операции, освобожденные от налогообложения НДС.
- 3.4. Нулевая ставка налогообложения НДС.
- 3.5. Счет-фактура.
- 3.6. Операции не являющиеся объектом налогообложения НДС.
- 3.7. Бюджетное возмещение НДС.

Задание 4

Решите следующие задачи:

- 4.1. Определите налоговую базу и налоговый вычет по НДС за I квартал. С января по март ООО «Мегатрейд», специализирующийся на производстве

и продаже детской одежды осуществил следующие хозяйственные операции (суммы указаны с НДС):

№ операции	Содержание операции	Дата	Сумма, руб.
1	Получен аванс от ООО «София»	05.01	50000
2	Отгружена продукция ООО «Оптовик»	09.01	300000
3	Отгружена продукция ООО «София»	15.02	100000
4	Получен аванс от ООО «Каркуша»	17.02	60000
5	Поступила оплата от ООО «София» за поставленную продукцию	25.02	50000
6	Получена оплата за отгруженную продукцию от ООО «Оптовик»	20.03	90000
7	Получена оплата за отгруженную продукцию от ООО «Оптовик»	28.03	210000

Дебиторская задолженность ООО «Мегатрейд» по расчетам с покупателями на 1 января отсутствует.

4.2. Определите налоговый вычет и сумму восстановленного НДС за I квартал. С января по март ООО «Карусель», специализирующееся на производстве и продаже комплектующих к автомобилям осуществило следующие хозяйственные операции (суммы указаны с НДС):

№ операции	Содержание операции	Дата	Сумма, руб.
1	Уплачен аванс ООО «Компакт» за материалы	05.01	250000
2	Призведена предоплата ООО «Колор» за краску	09.01	230000
3	Получены инструменты от ООО «Строитель»	15.02	210000
4	Получены материалы ООО «Компакт»	17.02	500000
5	Уплачено ООО «Компакт» за поставленные материалы	27.02	250000
6	Уплачено ООО «Строитель» за полученные инструменты	20.03	110000
7	Уплачено ООО «Строитель» за полученные инструменты	28.03	100000

Кредиторская задолженность ООО «Мегатрейд» по расчетам с поставщиками на 1 января отсутствует.

4.3. Определить сумму налоговой базы по НДС, налогового вычета по НДС и сумму НДС, начисленного ОАО «Европа» к уплате за отчетный квартал.

Предприятие ОАО «Европа» для производства продукции в отчетном квартале приобретает сырье на сумму 280000 руб., в том числе НДС по ставке 18%. Из выпущенной в отчетном квартале продукции на территории РФ реализовано продукции на сумму 382000 руб., с учетом НДС, а продукция стоимостью 215000 руб. экспортирована в Польшу.

4.4. Определить сумму налога на добавленную стоимость за I квартал 201X г.

Предприятие ООО «Химпром» производит химические удобрения. Операции, осуществляемые за рассматриваемый период:

№ операции	Содержание операции	Сумма, млн.руб.
1	Начислена заработная плата работникам	1,0
2	Получено сырье от предприятия Z с отсрочкой платежа, в т.ч. НДС	16,0
3	Отгружена предприятию А продукция с отсрочкой платежа, в т.ч. НДС	8,2
4	Получен аванс от предприятия В за продукцию, в т.ч. НДС	5,0
5	Продан станок на условиях отсрочки платежа предприятию Ж, в т.ч. НДС	3,6
6	Оплачено обучение работника в российском ВУЗе	0,02
7	Оплачена пеня предприятию С за несвоевременную оплату оказанных услуг по ремонту цеха	0,04
8	Оплачено с расчетного счета предприятию Z за полученное сырье, в т.ч. НДС	16,0
9	Получен кредит в банке	15,0
10	Отгружена предприятию В продукция, в т.ч. НДС	15,0

Дебиторская и кредиторская задолженность ООО «Химпром» по расчетам с покупателями и поставщиками на 1 января отсутствует.

4.5. Определить сумму НДС к уплате за I квартал 201X г. Предприятие ОАО «Спектр» производит и реализует бытовые приборы

Операции, осуществляемые за рассматриваемый период:

№ операции	Содержание операции	Сумма, млн.руб.
1	Отгружена предприятию В продукция, в т.ч. НДС	15,0
2	Безвозмездно получены денежные средства от учредителя	0,01
3	Отгружена предприятию А продукция, в т.ч. НДС	8,2
4	Получена оплата от предприятия В за продукцию, в т.ч. НДС	15,0
5	Получен аванс от предприятия В в счет будущей поставки	5,0
6	Получен акт и оплачены услуги предприятию К по ремонту офиса, в т.ч. НДС	0,6
7	Реализована продукция предприятию М, в т.ч. НДС	0,7
8	Получены комплектующие от предприятия Р, в т.ч. НДС	6,2
9	Получена возвратная финансовая помощь от предприятия Н	0,5
10	Оплачен аванс предприятию Z за инструменты, в т.ч. НДС	5,6
11	Получены проценты по депозиту	0,2
12	Оплачен штраф и пеня за несвоевременную подачу декларации и уплату налога на прибыль	0,01
13	Отгружены товары на экспорт предприятию W	10,9
14	Получены дивиденды по ценным бумагам в портфеле предприятия	0,5
15	Получен акт выполненных работ и оплачено ИП (УСН 6%) за ремонт аппаратуры,	0,02
16	Оплачены услуги рекламного агентства (акт получен), в т.ч. НДС	0,3
17	Произведена предоплата предприятию Х за краску, в т.ч. НДС	0,2
18	Начислена заработная плата работникам	1,0
19	Выплачена заработная плата работникам	0,85
20	Оплачены проценты по кредиту	0,02

Дебиторская и кредиторская задолженность ОАО «Спектр» по расчетам с покупателями и поставщиками на 1 января отсутствует.

ТЕМА 6: НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ АКЦИЗАМИ В РФ

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №6

Цель: Научиться рассчитывать сумму акцизов, разбираться в механизмах уплаты и контроля налогообложения акцизами в Российской Федерации.

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность налогообложения акцизами.
2. Особенности исчисления акцизов по твердой, смешанной и комбинированной ставке.
3. Плательщики акцизов в РФ.
4. Объекты налогообложения акцизами в РФ.
5. Определение базы налогообложения акцизами в РФ.
6. Порядок расчета и механизм уплаты акцизов в РФ.
7. Особенности налогообложения акцизами алкогольных напитков в РФ.
8. Особенности налогообложения акцизами табачных изделий в РФ.
9. Особенности налогообложения акцизами автотранспортных средств в РФ.
10. Особенности налогообложения акцизами нефтепродуктов в РФ.
11. Сроки предоставления отчетности и уплаты акцизов в РФ.

Задание 1

Выберите варианты, соответствующие правильным ответам.

1.1. Акцизы это:

- А) прямой налог на отдельные товары, который включается в себестоимость;
- Б) косвенный налог на отдельные товары, который включается в цену товара;
- В) непрямой налог, который платится за счет прибыли;
- Г) косвенный налог на отдельные виды услуг.
- Д) нет правильного ответа.

1.2. Плательщиками акцизов являются:

- А) индивидуальные предприниматели - производители подакцизных товаров;
- Б) юридические лица – производители подакцизных товаров;

- В) импортеры подакцизных товаров;
- Г) розничные продавцы подакцизных товаров;
- Д) нет правильного ответа.

1.3. Объектом налогообложения акцизами являются:

- А) реализация на территории РФ подакцизных товаров производителем;
- Б) обороты от реализации на экспорт подакцизных товаров;
- В) потребление подакцизных товаров их производителем для собственных нужд;
- Г) стоимость товаров, которые импортируются;
- Д) нет правильного ответа.

1.4. В РФ применяются следующие ставки акцизов:

- А) в твердых суммах (фиксированные);
- Б) процентные;
- В) смешанные (фиксированные + процентные)
- Г) комбинированные (фиксированные + процентные, но не менее твердой суммы с единицы продукции);
- Д) нет правильного ответа.

1.5. Не подлежит налогообложению акцизами:

- А) стоимость алкогольных напитков, которые реализуются на экспорт;
- Б) стоимость импортированных подакцизных товаров, которые используются для производства подакцизных товаров;
- В) стоимость импортируемых табачных изделий;
- Г) первичная продажа конфискованных подакцизных товаров.
- Д) нет правильного ответа.

1.6. К подакцизным товарам относятся:

- А) нефтепродукты;
- Б) автомобили;
- В) ювелирные изделия;
- Г) табачные изделия;
- Д) нет правильного ответа.

1.7. К подакцизным товарам не относятся:

- А) пиво;
- Б) ювелирные изделия;
- В) изделия из меха;
- Г) драгоценные металлы;
- Д) все ответы верны.

1.8. Ставки одновременно в твердых суммах и процентах к обороту, но не менее установленной твердой суммы с единицы называются:

- А) смешанными;
- Б) комбинированными;
- В) адвалорными;
- Г) специфическими;
- Д) нет правильного ответа.

1.9. Акциз на сигареты определяется по следующей методике:

- А) количество * ставка акциза в %;
- Б) количество * курс руб./евро * ставка акциза (при установлении минимального платежа);
- В) ставка акциза в % * налогооблагаемый оборот;
- Г) количество * ставка акциза в твердой сумме + (максимальная розничная цена – НДС) * количество * ставка акциза в % (при установлении минимального платежа);
- Д) все ответы правильные.

1.10. Акциз на вино и шампанское определяется по следующей методике:

- А) количество литров * ставку акциза в твердой сумме за 1 литр;
- Б) количество * курс руб. к евро * ставку акциза;
- В) ставка акциза в % * налогооблагаемый оборот;
- Г) (максимальная розничная цена – НДС) * количество * ставка акциза в %;
- Д) все ответы правильные.

1.11. Акциз на транспортные средства определяется по следующей методике:

- А) количество * ставка акциза в %;
- Б) количество * курс руб./евро * ставка акциза в твердой сумме за одно транспортное средство;
- В) количество * мощность двигателя * ставка в руб. за 1 лошадиную силу;
- Г) количество * ставка акциза в % (при установлении минимального платежа);
- Д) все ответы правильные.

Задание 2

Из перечисленных ниже утверждений выберите только верные. Обоснуйте свой выбор.

- 2.1. Акцизные марки на табачные изделия выдаются налоговыми органами.
- 2.2. При расчете акцизов на игристые вина (шампанские) не учитывается содержание безводного этилового спирта в 1 л. товара.
- 2.3. Пиво в металлических банках не облагается акцизами.
- 2.4. Акцизные марки на алкоголь реализуют межрегиональные налоговые инспекции.
- 2.5. Адвалорные и специфические ставки не могут применяться к подакцизным товарам одновременно.

Задание 3

Охарактеризуйте каждое понятие в соответствии с налоговым законодательством.

- 3.1. Максимальная розничная цена при уплате акцизов.
- 3.2. Акцизная марка.
- 3.3. Сроки уплаты акцизного налога.
- 3.4. Налоговый вычет по акцизам.

Задание 4

Дополните утверждения пропущенными словами.

- 4.1. Налоговый период по акцизам составляет _____.
- 4.2. Все плательщики подакцизных товаров (продукции) перечисляют акцизы в бюджет до ____ числа месяца, следующего за налоговым периодом исходя из _____.
- 4.3. Налоговая декларация по акцизам подается до _____.
- 4.4. Ставки акцизного налога являются _____ на всей территории РФ.
- 4.5. Акцизная марка – это специальный знак, которым маркируются _____ и _____.
- 4.6. При реализации на территории РФ произведенной подакцизной продукции акциз к уплате в бюджет рассчитывается за минусом _____.

Задание 5

Решите следующие задачи:

5.1. Определить сумму акциза, начисленного за февраль 20XX г. нефтеперерабатывающим заводом, при следующих операциях. Нефтеперерабатывающий завод в течении февраля произвел 2000 тонн бензина 3 класса и 1900 тонн дизельного топлива.

Из произведенного количества реализовано:

- 1800 тонн бензина;
- 1500 тонн дизельного топлива.

Потреблено внутри предприятия:

- 100 тонн бензина;
- 200 тонн дизельного топлива.

Ставки акцизов приведены в Налоговом Кодексе РФ, гл.22, ст.193.

5.2. Определить сумму акцизов по табачным изделиям за апрель месяц при следующих условиях.

Табачная фабрика реализует:

1) сигареты с фильтром

8.04 - 1100 тыс. шт., 24.04 - 1200 тыс. шт. 30.04 - 1100 тыс. шт.

Максимальная розничная цена 1 пачки – 78 руб., в т.ч. НДС

2) сигареты без фильтра (папиросы)

5.04 - 550 тыс. шт., 15.04 - 600 тыс. шт., 20.04 - 580 тыс. шт. 25.04 - 550 тыс. шт.

Максимальная розничная цена 1 пачка – 48,8 руб., в т.ч. НДС.

Ставки акцизов приведены в Налоговом Кодексе РФ, гл.22, ст.193.

5.3. Определить отпускную цену продукции (с учетом акциза и НДС).

Себестоимость единицы производимой продукции составляет:

- вино крепленое 300 руб. за 0,7 л;
- вино игристое 250 руб. за 0,7 л;
- коньяк 40% 500 руб. за 0,5 л.

Плановая рентабельность продукции: вино крепленое – 25%, вино игристое – 20%, коньяк – 28%.

Ставки акцизов приведены в Налоговом Кодексе РФ, гл.22, ст.193.

5.4. Определить сумму акцизов на алкогольные напитки за март месяц при следующих условиях.

Винзавод произвел и реализовал:

- 10.03 – 1000 бутылок емкостью 0,5 л. вина виноградного натурального сухого с содержанием спирта 5 % ;
- 18.03 – 23000 бутылок коньяка емкостью 0,5 л. с содержанием спирта 40 % .
- 25.03 – 20000 бутылок шампанского емкостью 0,75 л.

Ставки акцизов приведены в Налоговом Кодексе РФ, гл.22, ст.193.

5.5. Рассчитать сумму акцизов при следующих условиях.

Предприятие изготавливает легковые автомобили. В мае изготовлено и отгружено:

- 200 шт. «Фольксваген» мощностью 100 л.с.;
- 300 шт. «Ланос» мощностью 80 л.с.
- 1000 шт. «Матиз» мощностью 60 л.с.
- 400 шт. «Хюндай» мощностью 120 л.с.

Ставки акцизов приведены в Налоговом Кодексе РФ, гл.22, ст.193.

5.6. Рассчитать сумму акциза, таможенную пошлину и НДС, которые должно уплатить предприятие.

Предприятие ввозит в Россию из Германии автомобили:

- «Опель», мощностью 80 л.с.;
- «Фольксваген» мощностью 100 л.с.;

Таможенная пошлина - 25 % от таможенной стоимости.

На таможенной границе получены документы о таможенной стоимости: 10500 евро, 16700 евро соответственно. На дату пересечения границы курс евро составил 100,3 руб./евро.

Ставки акцизов приведены в Налоговом Кодексе РФ, гл.22, ст.193.

Библиографический список

№	Наименование и полное библиографическое описание	Количество экземпляров в библиотеке
Основная литература		
1.	Базилевич, О.И. Налоги и налогообложение. Практикум / О.И. Базилевич. – М.: ИНФРА-М, 2011	6
2.	Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. Н. Лыкова. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 353 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-5192-9.	Электронный доступ через ЭБС Университета
3.	Лыкова, Л. Н. Налоговые системы зарубежных стран : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. Н. Лыкова, И. С. Букина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 309 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-5754-9.	Электронный доступ через ЭБС Университета
4.	Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение : учебник для прикладного бакалавриата / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская ; отв. ред. Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 503 с. — (Бакалавр. Прикладной курс). — ISBN 978-5-9916-3887-6.	Электронный доступ через ЭБС Университета
5.	Налоги и налогообложение : учебник для академического бакалавриата / М. В. Романовский [и др.] ; под ред. М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 441 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-9504-6.	Электронный доступ через ЭБС Университета
6.	Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 319 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-5292-6.	Электронный доступ через ЭБС Университета
Дополнительная литература		
1.	Вылкова, Е. С. Налоговое планирование в 2 т. Том 2 : учебник для вузов / Е. С. Вылкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 440 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-	Электронный доступ через ЭБС Универси-

	9916-7294-8.	тета
2.	Кирина, Л. С. Налоговый менеджмент в организациях : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. С. Кирина, Н. А. Назарова. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 279 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-8199-5.	Электронный доступ через ЭБС Университета
3.	Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для академического бакалавриата / Ю. А. Крохина. — 8-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 428 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-6725-8.	Электронный доступ через ЭБС Университета
4.	Налогообложение организаций. Учебник для бакалавров / Под ред. Л.И.Гончаренко. — М.: КНОРУС, 2014 г.	1
5.	Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 316 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-01186-9.	Электронный доступ через ЭБС Университета
6.	Налоги и налогообложение : учебник для академического бакалавриата / М. В. Романовский [и др.] ; под ред. М. В. Романовского, Н. Г. Ивановой. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 441 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-9504-6.	Электронный доступ через ЭБС Университета
7.	Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для академического бакалавриата / Е. В. Ордынская. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 387 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-7079-1.	Электронный доступ через ЭБС Университета
8.	Перов, А.В. Налоги и налогообложение / А. В. Перов, А. В. Толкушкин. — М.: Юрайт, 2012.	2
9.	Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 136 с. — (Бакалавр. Академический курс. Модуль.). — ISBN 978-5-9916-7393-8.	Электронный доступ через ЭБС Университета

10.	Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 495 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4570-6.	Электронный доступ через ЭБС Университета
Нормативно-правовые акты		
1.	Налоговый Кодекс РФ [Электронный ресурс]. – Электрон. текстовые данные. – Режим доступа: http://base.consultant.ru	эл.доступ
2.	Гражданский Кодекс Российской Федерации ч.1,2,3,4	эл.доступ
3.	Таможенный Кодекс Российской Федерации	эл.доступ

Периодические издания (журналы)

1. Финансовый директор
2. Финансовый менеджмент
3. Вопросы экономики
4. Экономист
5. Эксперт
6. Финансы и кредит
7. Проблемы управления
8. Проблемы учета и финансов
9. Налоги. Инвестиции. Капитал
10. Аудит и налогообложение
11. Налоговый вестник

Электронные ресурсы

№	Адрес сайта и его описание	Перечень материалов представленных на сайте
1.	http://www.garant.ru справочно-правовая система ГАРАНТ	Представлено полная информация документов, формирующих правовое поле РФ
2.	http://www.consultant.ru справочно-правовая система КОНСУЛЬТАНТ	Представлено полная информация документов, формирующих правовое поле РФ

3.	www.nalog.ru. официальный сайт ФНС РФ	Информация о нормативно-правовых актах, регулирующих систему налогообложения в РФ; информация о правилах начисления и взимания основных налогов по всем уровням налогообложения; разъяснения и комментарии Минфина, Постановления Президиума ВАС и ВС по вопросам налогообложения.
4.	Федеральный образовательный портал: Экономика. Социология, Менеджмент – http://www.ecsocman.edu.ru ;	Документы, аналитические обзоры, статистика
5.	Экономический портал – http://institutiones.com ;	Документы, аналитические обзоры, статистика
6.	http://www.book.ru	Электронная система, которая содержит разделы учебной литературы по дисциплине
7.	Сайт «Economicus.ru» – http://economicus.ru/library.html ;	Словари, галерея экономистов, учебники, интерактивные тесты, задачи и упражнения, ссылки на статьи и публикации
8.	http://uisrussia.msu.ru/is4/mainjsp (Университетская информационная система России)	Электронная система, которая содержит разделы учебной литературы по дисциплине
9.	http://economicus.ru/library.html	Словари, учебники, интерактивные тесты, задачи и упражнения, ссылки на статьи и публикации
10.	http://repec.org	научные доклады и препринты по экономике (Research Papers in Economics)
11.	http://ideas.repec.org	IDEAS: Интернет-материалы для экономистов (Internet Documents in Economics Access Service);
12.	http://www.nber.org/data	Базы данных NBER (Национального бюро экономических исследований)
13.	http://www.rbc.ru	Информационная система

		«РосБизнесКонсалтинг»: содержит аналитическую информацию по дисциплине
14.	http://www.minfin.ru	Сайт Министерства финансов РФ: содержит статистическую, нормативно-правовую и аналитическую информацию по дисциплине
15.	www.economy.gov.ru	Сайт Министерства экономического развития РФ: содержит статистическую, нормативно-правовую и аналитическую информацию по дисциплине
16.	www.fcsn.ru	Сайт Федеральной службы по финансовым рынкам РФ: содержит статистическую, нормативно-правовую и аналитическую информацию по дисциплине
17.	http://www.cbr.ru	Сайт Центрального банка РФ: содержит статистическую, нормативно-правовую и аналитическую информацию по дисциплине
18	www.eeg.ru	Сайт экономической экспертной группы – независимого аналитического центра по проблемам макроэкономики и государственных финансов
19.	https://sevzakon.ru	Сайт Законодательного собрания г.Севастополя
20.	https://sevastopol.gov.ru	Сайт Правительства г.Севастополя

Приложение А

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Сущность и функции налогов в условиях рыночной экономики.
2. Принципы и объекты налогообложения.
3. Классификация налогов по различным признакам.
4. Основные элементы налогов.
5. Основные экономические теории налогообложения.
6. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков.
7. Функции и полномочия ФНС РФ и ее подразделений.
8. Основные положения системы налогообложения РФ в соответствии с Налоговым Кодексом.
9. Виды федеральных налогов и сборов в РФ.
10. Виды региональных налогов в РФ.
11. Виды местных налогов в РФ.
12. Общие положения исчисления, порядок предоставления отчетности и уплаты налога на прибыль организаций в РФ.
13. Плательщики и объекты налогообложения налогом на прибыль организаций в РФ.
14. Доходы организации: порядок их признания и исчисления в целях налогообложения прибыли в РФ.
15. Расходы организации: порядок их признания и исчисления в целях налогообложения прибыли в РФ.
16. Доходы не подлежащие налогообложению при определении налога на прибыль в РФ.
17. Порядок начисления амортизации при исчислении налога на прибыль в РФ.
18. Методы, используемые при исчислении налогооблагаемой прибыли организаций в РФ.
19. Общие положения исчисления, порядок предоставления отчетности и уплаты НДС в РФ.
20. Плательщики и объект налогообложения НДС в РФ.
21. Ставки НДС и особенности их применения в РФ.
22. Операции, освобождаемые от НДС в РФ.
23. Объекты, не подлежащие налогообложению НДС в РФ.
24. Порядок определения налоговой базы при исчислении НДС РФ.
25. Порядок определения налоговых вычетов при исчислении НДС в РФ.
26. Случаи и порядок восстановления НДС в РФ.
27. Случаи и порядок возмещения НДС в РФ.
28. Общие положения исчисления, порядок предоставления отчетности и уплаты НДФЛ в РФ.

29. Ставки НДФЛ и порядок их применения в РФ.
30. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ и условия их предоставления в РФ.
31. Социальные налоговые вычеты по НДФЛ и условия их предоставления в РФ.
32. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ и условия их предоставления в РФ.
33. Профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ и условия их предоставления в РФ.
34. Налоговые вычеты по НДФЛ для индивидуальных предпринимателей на общей системе налогообложения в РФ.
35. Общие положения исчисления, порядок предоставления отчетности и уплаты акцизов в РФ.
36. Подакцизные товары и виды ставок акцизов в РФ.
37. Методика расчета акцизов по алкогольной продукции и пиву в РФ.
38. Методика расчета акцизов по табачной продукции в РФ.
39. Методика расчета акцизов по автотранспорту в РФ.
40. Методика расчета акцизов по нефтепродуктам и моторным маслам в РФ.
41. Упрощенная система налогообложения (УСН) в РФ: плательщики, условия применения; методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты; налоги, которые заменяет УСН; виды деятельности, запрещенные на УСН; особенности применения в г. Севастополе.
42. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) в РФ: плательщики, условия применения; методика определения налоговой базы, налоговая ставка, порядок предоставления отчетности и уплаты; налоги, которые заменяет ЕНВД; особенности применения ЕНВД в г. Севастополе.
43. Патентная система налогообложения в РФ: плательщики, условия применения; методика определения налоговой базы, налоговая ставка, порядок предоставления отчетности и уплаты; особенности применения патентной системы налогообложения в г. Севастополе.
44. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) в РФ: плательщики, условия применения; методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты; налоги, которые заменяет ЕСХН; виды деятельности, запрещенные на ЕСХН; особенности применения в г. Севастополе.
45. Земельный налог в РФ: плательщики, методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты, налоговые льготы; особенности применения в г. Севастополе.

46. Водный налог в РФ: плательщики, методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты, налоговые льготы.
47. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов в РФ: плательщики, методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты, налоговые льготы.
48. Налог на добычу полезных ископаемых в РФ: плательщики, методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты, налоговые льготы.
49. Налог на имущество организаций в РФ: плательщики, методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты, налоговые льготы; особенности применения в г. Севастополе.
50. Транспортный налог в РФ: плательщики, методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты, налоговые льготы; особенности применения в г. Севастополе.
51. Налог на имущество физических лиц в РФ: плательщики, методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты, налоговые льготы.
52. Торговый сбор в РФ: плательщики, методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты, налоговые льготы, особенности применения в г. Севастополе.
53. Налог на игорный бизнес в РФ: плательщики, методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты.
54. Общие положения исчисления и уплаты таможенной пошлины.
55. Налоговая политика в РФ на современном этапе и основные проблемы её реализации, в т.ч. в г. Севастополе.

Приложение Б

Темы для самостоятельного изучения

1. Ресурсные налоги РФ как механизм изъятия государством природной ренты
2. Земельный налог в РФ: плательщики, методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты, налоговые льготы; особенности применения в г.Севастополе.
3. Водный налог в РФ: плательщики, методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты, налоговые льготы.
4. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов в РФ: плательщики, методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты, налоговые льготы.
5. Налог на добычу полезных ископаемых в РФ: плательщики, методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты, налоговые льготы.
6. Налог на имущество организаций в РФ: плательщики, методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты, налоговые льготы; особенности применения в г.Севастополе.
7. Налог на имущество физических лиц в РФ: плательщики, методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты, налоговые льготы.
8. Роль муниципалитетов в установлении налоговых ставок по имущественным налогам
9. Транспортный налог в РФ: плательщики, методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты, налоговые льготы; особенности применения в г.Севастополе.
10. Торговый сбор в РФ: плательщики, методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты, налоговые льготы, особенности применения в г.Севастополе.
11. Налог на игорный бизнес в РФ: плательщики, методика определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок предоставления отчетности и уплаты.
12. Таможенные пошлины как инструмент государственного регулирования экспортно-импортных операций
13. Методы определения таможенной стоимости товаров
14. Виды таможенных пошлин и особенности их уплаты
15. Таможенные сборы

16.Налоговая политика в РФ на современном этапе и основные проблемы её реализации, в т.ч. в г.Севастополе.

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Методические указания к практическим занятиям

Составитель: Алесина Наталья Валентиновна

РИИЦ М, Севастопольский государственный университет