

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РФ

ФГБОУ ВПО «БРЯНСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ  
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

ФАКУЛЬТЕТ СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

**Шлапакова О.А.**

# **НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

**методические рекомендации  
для проведения семинарских и практических занятий  
по дисциплине «Налоги и налогообложение»  
для студентов специальности  
«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»**

Брянск 2013г.

УДК  
ББК  
Ш

Шлапакова О.А. *Налоги и налогообложение*: методические рекомендации для проведения семинарских и практических занятий по дисциплине «Налоги и налогообложение» для студентов специальности «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)». / О.А. Шлапакова. – Брянск.: Издательство Брянской ГСХА. 2013 г.- 106 стр.

Рецензент: Кузюр Н.В., к.э.н. доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов.

Рекомендовано к изданию решением ЦМК преподавателей общепрофессиональных дисциплин. Протокол №   1   от 6   09   2013 г.

© Брянская ГСХА, 2013  
© Шлапакова О.А., 2013

## ВВЕДЕНИЕ

Одним из основных инструментов осуществления экономической политики государства являются *налоги*. Знание налогового законодательства, условий и принципов налогообложения является неременным условием восприятия налоговой культуры как обществом в целом, так и каждым его членом. Налоговая грамотность является необходимым условием обеспечения успешного экономического развития.

В связи с этим изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» является одним из приоритетных для студентов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» и других экономических специальностей.

Налог - это комплексная категория, соединяющая в себе элементы экономики и права. Поэтому, при изучении этой дисциплины, все вопросы рассматриваются исходя из экономико-правовых отношений. Кроме того, курс «Налоги и налогообложение» основывается на знании таких дисциплин как «Основы экономической теории», «Финансы», «Финансовое право», «Бухгалтерский учет», «Денежное обращение и кредит», «Международные валютно-кредитные отношения», «Финансовый менеджмент» и др.

Целью разработки предлагаемых методических рекомендаций является формирование у студентов навыков в области налогового производства, налогообложения юридических и физических лиц.

При решении практических задач и контрольном тестировании студенты познакомятся с методологией планирования и прогнозирования налоговых поступлений, формирования налогового механизма, порядком и условиями исчисления и уплаты прямых и косвенных налогов на примере конкретных ситуаций.

Изучение курса основывается на положениях и принципах формирования налоговых отношений, определенных налоговым кодексом РФ, другими законодательными и нормативными актами, регламентирующими налогообложение.

Пособие и методические рекомендации по проведению семинарских и практических занятий по дисциплине «Налоги и налогообложение» разработаны с учетом требований государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования РФ и направлены на изучение основных тем и вопросов, раскрывающих сущность и экономическое содержание дисциплины.

уметь:

ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;  
понимать сущность и порядок расчетов налогов;

знать:

нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;  
экономическую сущность налогов;  
принципы построения и элементы налоговых систем;  
виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов

Разделы и тематика, рассматриваемые на практических занятиях.

**РАЗДЕЛ (МОДУЛЬ) 1.** «Налоги в экономической системе общества. Налоговая политика. Налоговая система»

Тема 1.1. Возникновение и эволюционное развитие налогообложения. Экономическая сущность и принципы, определяющие сущность налоговых отношений.

Тема 1.2. Функции налогов. Налоги – основной инструмент регулирования финансовых ресурсов государства. Налоговое законодательство.

Тема 1.3. Налоговая система. Управление налогообложением. Налоговая политика.

Тема 1.4. Международные налоговые отношения. Налогообложение в странах с развитой рыночной экономикой.

Тема 1.5. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

Тема 1.6. Налоговая декларация и налоговый контроль.

Тема 1.7. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

## **РАЗДЕЛ (МОДУЛЬ) 2. «Федеральные, региональные и местные налоги Российской Федерации»**

Тема 2.1. Федеральные налоги и сборы в РФ.

Тема 2.2. Региональные налоги РФ.

Тема 2.3. Местные налоги и сборы.

## **РАЗДЕЛ (МОДУЛЬ) 3. «Специальные режимы налогообложения»**

Тема 3.1. Система налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей (Единый сельскохозяйственный налог).

Тема 3.2. Упрощенная система налогообложения.

Тема 3.3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

### **Методика проведения семинарских и практических занятий по изучаемым темам.**

Тематика и характер вопросов, рассматриваемых программой по изучению курса «Налоги и налогообложение», требуют индивидуального подхода к методике проведения практических и семинарских занятий по каждой конкретной теме.

Теоретические вопросы следует увязывать с практической проработкой схем, характеризующих классификацию, принципы и признаки налогообложения. Принципы, закрепленные законодательством необходимо подкреплять наглядными примерами.

Для более глубоко закрепления знаний по отдельным теоретическим вопросам проводится тестирование. Тесты предложены по каждой теме, при необходимости их спектр может быть расширен. Принятые за основу варианты и версии ответов, должны быть убедительно и аргументировано обоснованы.

При изучении вопросов, требующих практического решения (организация налогового производства, оценка налоговой политики, конкретные виды налогов), следует:

- проработать расчеты экономических показателей, характеризующих рассматриваемую проблему;
- формирование налогооблагаемой базы с учетом особенностей облагаемого объекта, применения установленных льгот, вычетов и ставок;
- исчислить суммы платежей в рассматриваемых ситуациях и распределить их по уровням бюджета.

Обратить особое внимание на понимание и правильное применение законодательной и нормативной базы налогообложения, использование в целях налогообложения условий налогового учета.

Цифровые данные при разработке методики использованы в основном условные, однако при возможности следует использовать публикуемые данные статистики, другие открытые публикации.

## **РАЗДЕЛ (МОДУЛЬ) 1. «Налоги в экономической системе общества. Налоговая политика. Налоговая система»**

### **Тема 1.1. Возникновение и эволюционное развитие налогообложения. Экономическая сущность и принципы, определяющие сущность налоговых отношений.**

В теме раскрываются вопросы возникновения и эволюционного развития налогообложения. Приведены принципы налогообложения, сложившиеся в странах с развитой рыночной экономикой и России. Представлены основные налоговые теории, возникшие в XVI–XX веках и их влияние на формирование налоговых отношений на современном этапе. Раскрыта сущность налогов как финансово-экономической категории, их роль в формировании финансовых ресурсов государства.

Основные вопросы, рассматриваемые в теме

1. Исторические основы развития налогообложения, его первоначальные формы.
2. Этапы эволюционного развития налогообложения.
3. Сущность налогов как финансово-экономической категории.
4. Роль налогов в системе стоимостных распределительных отношений.
5. Социально-экономическая значимость налогообложения в условиях рыночной экономики.
6. Основные налоговые теории XVI–XX веков, их актуальность на современном этапе.
7. Развитие налогообложения в России, его особенности. Бюджетный процесс.

#### Вопросы для самоконтроля знаний по теме

1. Когда и в каких формах зародилось налогообложение.
2. Чем характерен первый этап развития налоговых отношений.
3. Влияние развития государства и государственности на формирование налоговых отношений.
4. Зарождение цивилизованных форм налогообложения, их основные черты.
5. Принципы налогообложения, вошедшие в основу теории налогообложения А.Смита.
6. Особенности развития налогообложения в России.
7. Характерные черты налогообложения в России в эпоху царствования Петра I и Екатерины II.
8. Первые шаги становления финансовой науки и налогообложения в России.
9. Сущность налоговых преобразований С.Ю. Витте.
10. Налогообложение в период плановой экономики.
11. Причины усиления значимости налогов в условиях формирования рыночных отношений.
12. Сущность налогов как финансово-экономической категории.
13. Какова роль налогов в формировании финансовых ресурсов государства.

14. Основные принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом и его последователями и их применение на современном этапе.

#### Практическая работа по теме

1. Обосновать участие налогов в перераспределительном процессе. На конкретном примере рассмотреть первичное распределение валового дохода предприятия. Теоретически подтвердить и схематически представить вторичное перераспределение валового дохода в целях формирования государственных финансовых ресурсов через налогообложение.

2. Произвести классификацию принципов формирования налоговых отношений:

а) применительно к подсистемам, представленным на рис. 1.

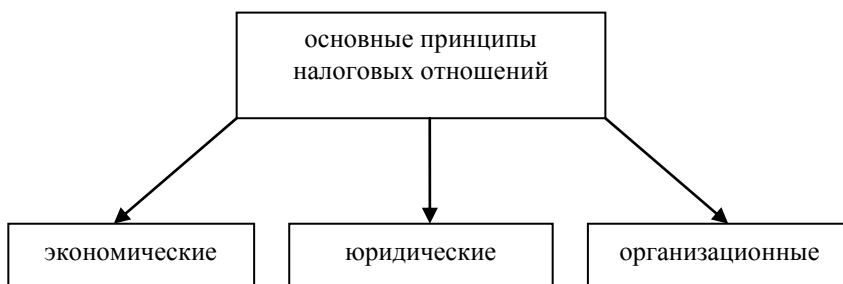


Рис. 1. Основные подсистемы принципов налоговых отношений

б) принципы налоговых отношений, лежащие в основе формирования налоговой системы:

- единство налоговой системы;
- хозяйственная независимость, основанная на праве собственности;
  - справедливость (уплата налогов соразмерно доходам и возможностям);
  - определенность (когда и какие налоги уплачиваются);
  - удобность платежей (наиболее благоприятный период для налогоплательщика);



- устойчивость законодательства;
- множественность налогов;
- законодательное обоснование прав государства и налогоплательщиков;
- экономия расходов, связанных с налогообложением;
- соотношение прямых и косвенных налогов;
- использование системы льгот, вычетов, скидок, изъятий и их целевая направленность;
- презумпция правоты налогоплательщика;
- недопущение дифференцированного подхода к формированию налоговых ставок исходя из форм собственности, по национальному и конфессиональному признакам.

#### Закрепление знаний по теме посредством тестирования

№ п/п	Содержание теста	Варианты для выбора правильного ответа
1.	Понятие и сущность налогообложения состоит в:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- отношениях между государством и налогоплательщиками по поводу перераспределения финансовых ресурсов;</li> <li>- обязательном, безвозмездном изъятии средств в пользу государства;</li> <li>- перераспределении денежных средств с целью создания источника для содержания государства;</li> <li>- безвозмездном изъятии части доходов корпоративных и индивидуальных собственников для формирования общегосударственных финансовых ресурсов.</li> </ul>
2.	Налогоплательщиками в РФ являются:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- индивидуальные предприниматели, организации и их филиалы, находящиеся на территории РФ;</li> <li>- организации и физические лица, зарегистрированные в соответствии с законодательством РФ;</li> <li>- юридические и физические лица, включая и иностранных, зарегистрированные в налоговых органах РФ в качестве налогоплательщиков.</li> </ul>

3.	Из названных принципов налогообложения основополагающими являются:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- политические;</li> <li>- экономические;</li> <li>- общегосударственные;</li> <li>- организационные;</li> <li>- юридические.</li> </ul>
4.	Недоимка – это:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- сумма недоначисленных и неуплаченных в срок налоговых платежей;</li> <li>- сумма налогов и сборов, неуплаченная по окончании отчетного периода;</li> <li>- сумма налогов и сборов, неуплаченная в срок, установленный налоговым законодательством.</li> </ul>
5.	Дифференцирование налоговых ставок в РФ не допускается:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- в зависимости от форм собственности;</li> <li>- в зависимости от объемов производства и реализации;</li> <li>- в зависимости от национальной и профессиональной принадлежности.</li> </ul>
6.	Принцип определенности, сформулированный А. Смитом содержит:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- обязательность уплаты налога;</li> <li>- уплату определенной суммы налога;</li> <li>- полноту уплаты налога;</li> <li>- информативность налогоплательщика, когда, в какой срок и в каких размерах должен уплачиваться налог.</li> </ul>
7.	Под налогом понимается:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- плата за право пользования имуществом или осуществление деятельности;</li> <li>- плата за осуществление деятельности государственными органами;</li> <li>- обязательная плата за пользование государственным имуществом;</li> <li>- обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, осуществляемый организациями и физическими лицами в казну государства.</li> </ul>
8	Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных расходов;</li> <li>- хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формиро-</li> </ul>

		вания государственных доходов; - хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами и государством по поводу формирования государственных доходов.
--	--	--

## **Тема 1.2 Функции налогов. Налоги – основной инструмент регулирования финансовых ресурсов государства. Налоговое законодательство.**

Вопросы, рассматриваемые в теме 2, раскрывают функции налогов и способы их реализации, значение налогообложения как инструмента финансового регулирования экономики. Учитывая, что налоговые отношения формируются на правовой основе, в вопросах темы представлены законодательные и нормативные аспекты формирования налоговых отношений, условия установления и введения налогов, способы их изъятия.

Основные вопросы, рассматриваемые в теме

1. Критерии классификации налогов и методы расчетов налоговых обязательств. Функции налогов.
2. Налоговое право и налоговое законодательство. Концептуальные основы содержания, принципы, формы и направления налоговых правоотношений.
3. Налоги – основной инструмент регулирования экономики.
4. Действия налогового законодательства на территориях и во времени.
5. Условия установления и введения налогов.

Вопросы для самоконтроля знаний по теме

1. Решение каких задач возлагается на налогообложение.
2. Каковы основные функции налогов.
3. В чем сущность фискальной функции и как она реализуется.
4. Задачи распределительной функции.
5. Регулирующая функция, ее стимулирующее и дестимулирующее направления.

6. Способы реализации стимулирующей и дестимулирующей подфункций налогообложения.
7. Задачи, методы и способы реализации контрольной функции налогов.
8. Основные отличительные черты налогов и сборов.
9. Способы изъятия налогов и сборов на современном этапе.
10. Какие налоги изымаются через цену товаров (работ, услуг).
11. Налоговые платежи, относимые на затраты производства.
12. Какие правовые рычаги используются налоговым правом.
13. Налоговое законодательство, обеспечивающее целостность налоговой системы.
14. Нормативно-законодательные акты, регулирующие правовые отношения в налогообложении.
15. Разграничьте понятия «установление» и «введение налогов».
16. Что означает действие налогового законодательства «на территории» и «во времени».
17. Как на практике используется институт налогового регулирования экономики.

### Практическое занятие по теме

1. Рассмотрите особенности налоговых отношений исходя из требований, предъявляемых рыночной экономикой, используя схему, представленную на рис. 2.

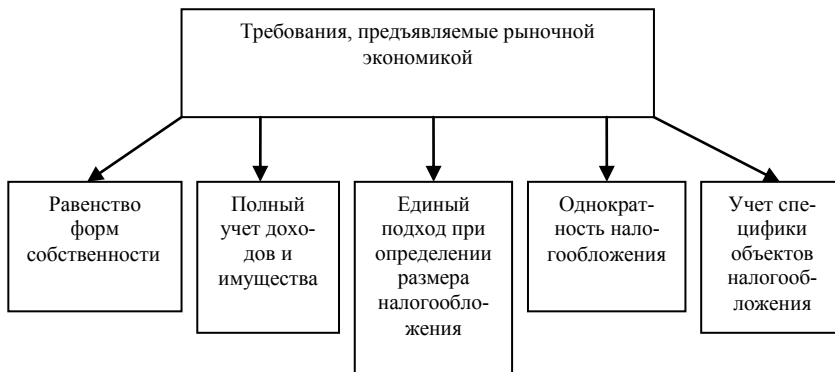


Рис. 2. Основные требования рыночной экономики, предъявляемые к налогообложению

2. а) Рассмотрите способы изъятия налогов посредством схемы, представленной на рис. 3.

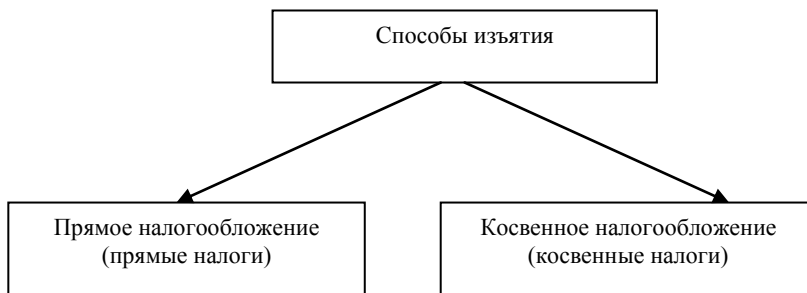


Рис. 3. Схема налогообложения по способу изъятия налогов

б) Рассмотрите основные характеристики способов изъятия приведенных категорий налогов. Какие функции характерны для каждой категории? Какие особенности характерны для косвенного налогообложения.

3. Рассмотрите распределение налогов по источникам их уплаты, используя перечень действующих налогов РФ и схему, представленную на рис. 4.

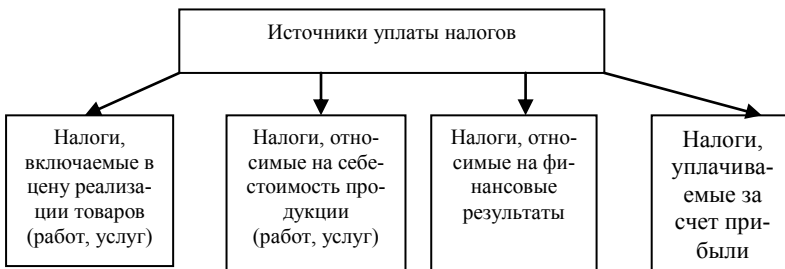


Рис. 4. Схема распределения налогов по источникам уплаты

### Проверка знаний по теме посредством тестирования

№ п/п	Содержание теста	Варианты для выбора правильного ответа
1.	Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);</li> <li>- в пользу органов, осуществляющих проверки;</li> <li>- в пользу налогоплательщика, если это предусмотрено законодательством региона.</li> </ul>
2.	Признание нормативного правового акта о налогах и сборах несоответствующим НК РФ осуществляется:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- путем отмены этого акта Правительством РФ;</li> <li>- в порядке, определенном нормативным правовым актом;</li> <li>- в судебном порядке, если иное не предусмотрено НК РФ.</li> </ul>
3.	Фискальная функция проявляется в:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- установлении видов налогов;</li> <li>- определении категорий налогоплательщиков;</li> <li>- максимальной собираемости налогов и сборов;</li> <li>- обеспечении полноты поступления налоговых платежей в доходы бюджета.</li> </ul>
4.	Через регулирующую функцию государство имеет возможность регулировать:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- обеспечение наполняемости бюджета;</li> <li>- число взимаемых налогов;</li> <li>- экономических и социальных процессов внутри страны.</li> </ul>
5.	Отсрочка или рассрочка по уплате налогов могут быть представлены при наличии хотя бы одного из оснований:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- заявления заинтересованного лица;</li> <li>- отсутствия возможности уплаты налога;</li> <li>- задержки финансирования из бюджета или неоплаты выполненного государственного</li> </ul>

		заказа.
6.	Льготы по федеральным налогам могут устанавливаться или отменяться:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- решением федеральной налоговой службы;</li> <li>- постановлением Правительства РФ;</li> <li>- Налоговым кодексом РФ.</li> </ul>
7.	Сущность распределительной функции налогов состоит:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- в использовании налоговых платежей по целевому назначению;</li> <li>- в эффективном перераспределении бюджетных средств;</li> <li>- в перераспределении финансовых ресурсов из производственной сферы в социальную.</li> </ul>
8.	Налогоплательщики обязаны сохранять данные бухгалтерского и налогового учета, связанные с исчислением и уплатой налогов в течении:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- трех лет;</li> <li>- пяти лет;</li> <li>- четырех лет;</li> <li>постоянно.</li> </ul>
9.	Механизм контрольной функции налогов проявляется:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- в исполнении законодательства о бюджете;</li> <li>- расходовании средств организаций по целевому назначению;</li> <li>- в своевременности и правильности исчисления и полноты уплаты налогов.</li> </ul>
10.	Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- на период, заявленный налогоплательщиком;</li> <li>- на период от одного до пяти лет;</li> <li>- на период от одного до трех лет.</li> </ul>
11.	Не допускается установление налогов:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- не согласованных с налогоплательщиками;</li> <li>- не одобренных исполнительными органами на всех уровнях власти;</li> <li>- нарушающих единое экономическое пространство РФ или ограничивающих перемещение товаров и финансовых средств в пределах территории РФ.</li> </ul>
12.	Налоговое право представляет собой:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- безусловное изъятие денежных средств в пользу государства;</li> <li>- право органов власти на принудительное взыскание налоговых платежей;</li> <li>- совокупность юридических норм, обеспечивающих права налоговых органов;</li> <li>- совокупность юридических норм по установлению и порядку взимания налогов, а также регламентирующих права и обязанности участников налоговых отношений.</li> </ul>

### **Тема 1.3. Налоговая система. Управление налогообложением, налоговая политика.**

В процессе изучения темы 3 раскрываются вопросы понятия налоговой системы, принципов ее формирования, совокупность норм и правил, определяющих правомочия и систему ответственности участников налоговых отношений. Представлены звенья налоговой системы и элементы, формирующие механизм исчисления налогов. В теме раскрываются права, обязанности и условия взаимоотношений участников налоговых отношений.

#### Основные вопросы, рассматриваемые в теме

1. Понятие и основы системы налогообложения в Российской Федерации. Принципы формирования налоговой системы РФ.
2. Налоговая политика государства. Концептуальные основы, содержание, принципы, формы и направления налоговой политики.
3. Налоговое бремя и коэффициент эластичности, их использование в налоговой политике государства.
4. Налоговый кодекс РФ, его предназначение. Компетенция органов государственной власти всех уровней в сфере налогообложения РФ.
5. Содержание основных понятий и терминов, используемых в налогообложении (налоговые элементы).
6. Налоговое производство и налоговый менеджмент.
7. Организация налоговой службы РФ.
8. Права и обязанности налоговых и других уполномоченных органов.
9. Права и обязанности налогоплательщиков, агентов и сборщиков иных налоговых платежей.
10. Прямое и косвенное налогообложение, их соотношение в РФ.
11. Налоговое реформирование, его задачи и перспективы реализации.

#### Вопросы для самоконтроля знаний по теме

1. Что такое налоговая система.



2. Рассмотрите классификацию и охарактеризуйте виды налогов и сборов по уровню управления.
3. Назовите элементы налогообложения.
4. Охарактеризуйте понятия «объект» и «субъект» налогообложения.
5. Облагаемая база: понятие, условия формирования.
6. Виды налоговых ставок, условия их применения.
7. Какие основные принципы построения налоговой системы РФ вам известны.
8. Налоговые льготы в РФ (виды, формы, способы и цели предоставления).
9. Понятие налоговых санкций, их применение.
10. Какое влияние осуществляют органы законодательной и исполнительной власти на формирование налоговых отношений в РФ.
11. Какие типы налоговой политики вам известны.
12. Основные задачи налогового менеджмента и звеньев его формирующих.
13. Какую роль в организации налогового производства играют налоговое бремя и коэффициент эластичности.
14. Как определяется эффективность налоговой системы и налоговой политики.
15. В чем суть налогового федерализма.
16. Что означает принцип множественности налогов.
17. Функции налоговых и таможенных органов в налоговой системе РФ.
18. Охарактеризуйте структуру налоговой системы РФ.

### Практические занятия по теме

1. Являясь неотъемлемой частью финансовой политики, налоговая политика, вместе с тем, находится в иерархическом подчинении и финансовой и бюджетной политике. Вместе с тем, она имеет самостоятельный характер и тесно связана со всеми направлениями социально-экономического развития страны.

Рассмотрите место налоговой политики в составе финансовой и бюджетной политики государства (рис. 5), дайте оценку ее значимости на макро и микро уровнях.

2. Рассмотрите изменения в структуре налоговых поступлений приведенные в таблице 1. Дайте оценку ситуации, определите тенденции. Проявление, какого принципа прослеживается исходя из приведенных соотношений в структуре налоговых поступлений.

3. Используя данные таблицы 1, охарактеризуйте принцип «переложении». Раскройте его сущность, исходя из теоретических воззрений Дж. Локка.

4. Охарактеризуйте элементы налогообложения, рассмотрите на практике их взаимосвязь. Проработайте схему механизма исчисления налога (рис. 6). Изучите и обоснуйте последовательность действия элементов налогообложения.

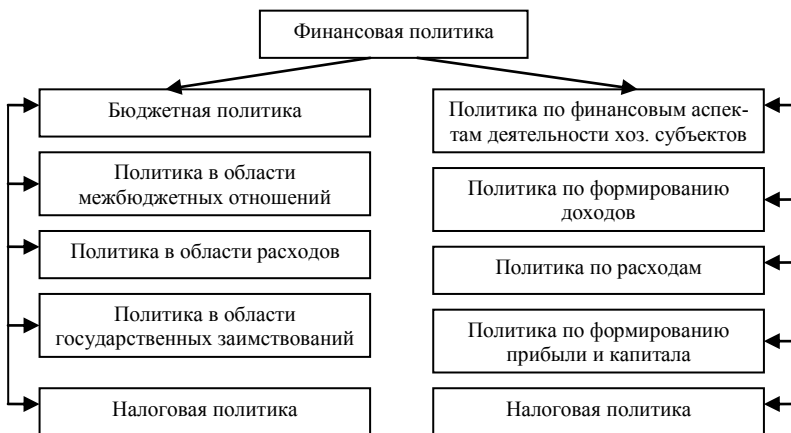


Рис. 5. Место налоговой политики в составе финансовой политики

Таблица 1 - Показатели налоговых поступлений в федеральный бюджет

Годы	2010г.	2011г.	2012г.	2013г.	2014г.

	Налоговые поступления	факт	факт	прогноз	проект	проект
1	Налоговые поступления, всего % из них:	100	100	100	100	100
2	Налог на прибыль организаций (% в общем объеме налоговых поступлений)	8,2	7,8	7,5	6,0	7,0
3	Налог на добавленную стоимость (% в общем объеме налоговых поступлений)	29,7	34,0	40,5	32,0	34,0

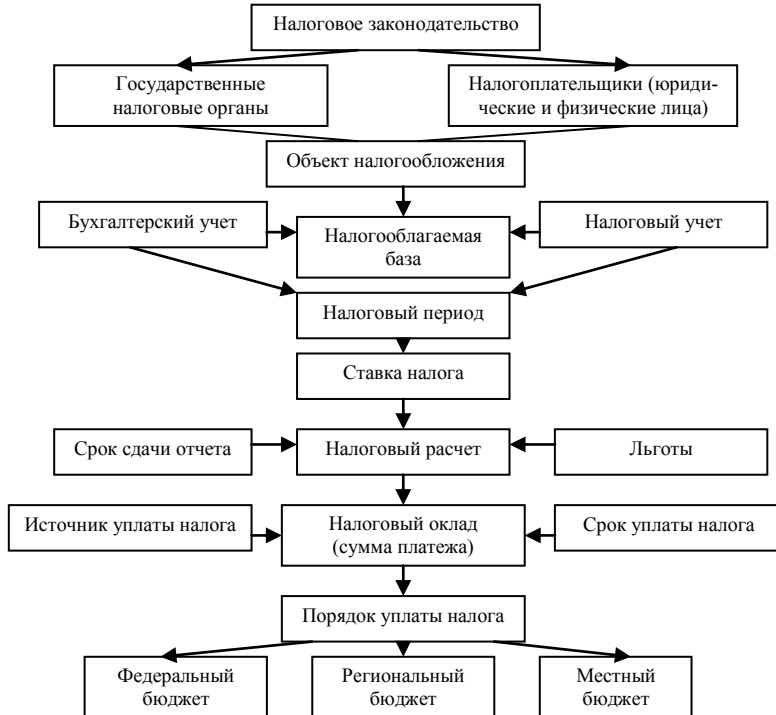


Рис. 6. Схема формирования механизма расчета налога

5. Используя теоретические знания, произведите расчеты налогового бремени и коэффициента эластичности на конкретных примерах.

Валовая выручка предприятия «Н» в отчетном году составила 70680 тыс. руб., сумма начисленных налоговых платежей 27152 тыс. руб. Рассчитайте налоговое бремя предприятия.

Проанализируйте данные предприятия «К», определите налоговое бремя и коэффициент эластичности, дайте оценку ситуации.

Используемые показатели	Базовый период, тыс. руб.	Отчетный период, тыс. руб.
Валовая выручка - всего в т.ч.	37280	38530
выручка от прочих операций	3215	2875
Налоговые платежи	13235	13755

6. Производство валового общественного продукта (ВОП) в условном регионе в базовом году составило 738250 тыс. руб., в отчетном – 725220 тыс. руб. Налоговые платежи в базовом году составили 36,5% произведенного ВОП, в отчетном – 36,8%. Определите последовательно необходимые показатели и рассчитайте коэффициент эластичности, дайте оценку ситуации.

7. Используя информационные данные таблицы 2 проанализируйте структуру доходов федерального бюджета и налоговых платежей, в том числе и соотношение прямых и косвенных налогов (на примере 2010 – 2013гг.). Определите наличие элементов теории переложения в современном налогообложении, как это характеризует современную налоговую политику.

Таблица 2 - Структура и динамика налоговых доходов федерального бюджета РФ в 2010 – 2013гг.

№ п/п	Виды доходов	2010г.	2011г.	2012г.	2013г. (прогноз)	2014г. (проект)
1.	Всего доходов, млрд. руб.	5600,0	9897,1	10927,1	11733,6	12838,9
2.	Всего доходов, %	100	100	100	100	100
3.	в т.ч. за счет налоговых поступлений, из них	94,3	94,3	94,7	99,0	99,5
4.	Государственные социальные страховые платежи, зачисляемые в федеральный бюджет	5,3	6,1	6,4	5,0	6,0
5.	Налог на прибыль организаций	8,2	7,8	7,5	6,0	7,0
6.	Налог на добавленную стоимость	29,7	34,0	40,5	32,0	34,0
7.	Акцизы	1,8	2,0	2,1	3,0	3,5
8.	Вывозные таможенные пошлины (экспортные)	28,7	24,4	20,0	33,0	30,0
9.	Ввозные таможенные пошлины (импортные)	5,7	6,9	7,5	8,0	8,0
10.	Налог на добычу полезных ископаемых	14,9	13,1	10,8	12,0	11,0

Примечание: данные пояснительной записки к проекту ФЗ «О Федеральном бюджете на 2012г. и на плановый период 2013, 2014г.»

8. Налоговые поступления в бюджет региона «К» составили 16750 млн. руб., из которых налог на прибыль сложился в сумме 5120 млн. руб., НДС 7955 млн. руб., налог на доходы физических лиц 1045 млн. руб., платежи социальных страховых фондов 2055 млн. руб., прочие налоги 575 млн. руб. Как изменятся платежи по налогу на доходы физических лиц и социальных страховых платежей, если при прочих равных условиях оплата труда в планируемом году возрастет, в среднем, на 15%. На какие еще налоги это изменение окажет влияние.

9. Исходя из действующего перечня налогов РФ по состоянию на 1 января 2013г. произведите классификацию налогов по субъектам налогообложения (рис. 7) и облагаемых объектов (рис. 8):

а) перечень налогов, взимаемых на территории РФ на 1 января 2010г.

### **Федеральные налоги**

1. Налог на добавленную стоимость (НДС).
2. Акцизы.
3. Налог на доходы физических лиц.
4. Налог на прибыль организаций.
5. Налог на добычу полезных ископаемых.
6. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
7. Водный налог.
8. Государственная пошлина.
9. Таможенные пошлины (ввозная и вывозная).
10. Кроме того, неналоговые обязательные страховые социальные платежи.

### **Региональные налоги**

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

### **Местные налоги**

1. Земельный налог.

## 2. Налог на имущество физических лиц.

### Специальные налоговые режимы

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог «ЕСХН»).

2. Упрощенная система налогообложения (УСН).

3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

б) схемы классификации налогов:



Рис. 7. Схема классификации налогов по субъекту уплаты



Рис. 8. Схема классификации налогов по объекту налогообложения

10. План ВОП региона «Н» в текущем периоде предусмотрен в размере 675000 млн. руб., в том числе:

- По предприятиям промышленности 50% общего объема;
- По торговле 15% общего объема;
- В строительстве 15% общего объема;
- В транспортных предприятиях 10% общего объема;
- В сельскохозяйственном производстве 10% общего

объема.

Исходя из отчетных статистических данных, предполагается недовыполнение плана в промышленности на 3%, торговля перевыполнит объем продаж на 3,5%, в строительстве план будет выполнен без отклонений, транспорт увеличит объем на 1,5% и в сельскохозяйственном производстве невыполнение составит 5%.

Составьте прогноз по выполнению плана налоговых платежей учитывая, что налоговое бремя распределяется следующим образом: промышленность – 38%, торговля - 43%, строительство – 30%, транспорт – 35%, сельскохозяйственное производство – 16%.

11. Предприятию предоставляется инвестиционный налоговый кредит в сумме 600 тыс. руб. сроком на 3 года за счет уменьшения платежей по налогу на прибыль. Решение о предоставлении кредита принято 30 января 2013г. Платежи по налогу в среднем составляют 50 тыс. руб. в месяц. Как будет распределяться предоставленный кредит по годам и по месяцам?

#### Закрепление знаний по теме посредством тестирования

№ п/п	Содержание теста	Варианты для выбора правильного ответа
1.	Налоговая система государства - это:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- система налоговых платежей и сборов, установленных законодательством;</li> <li>- принципы и методы организации налоговых отношений на территории государства;</li> <li>- оптимальный перечень установленных налогов и уровень изъятия средств налогоплательщиков с целью формирования финансовых ресурсов государства;</li> <li>- совокупность налогов и сборов, правил их исчисления и уплаты, норм правовых отношений и их регулирования, форм и методов управления и контроля в налогообложении.</li> </ul>
2.	Какие из перечисленных звеньев формируют механизм налогового менеджмента на макроуровне:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- виды налогов и сборов, порядок их исчисления и уплаты;</li> <li>- оценка экономической ситуации и рост доходов и расходов налогоплательщиков;</li> <li>- налоговое планирование и прогнозирование с учетом экономической ситуации в стране, налоговое регулирование, анализ и контроль.</li> </ul>
3.	Какой из перечисленных элементов налогообложения не всегда является обязательным при исчислении налога и какой определяется расчетным путем:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- объект налогообложения;</li> <li>- налоговая база;</li> <li>- налоговая ставка;</li> <li>- налоговый период;</li> <li>- распределение по уровням бюджета;</li> <li>- срок взноса платежа;</li> <li>- налоговый оклад.</li> </ul>

4.	Региональные и местные налоги, не предусмотренные НК РФ:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- могут устанавливаться соответствующими законодательствами только на один налоговый период;</li> <li>- не могут устанавливаться;</li> <li>- могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;</li> <li>- устанавливаются по согласованию с ФНС.</li> </ul>
5.	Из перечисленных налогов уплачиваются в РФ зарубежными налогоплательщиками:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- налог на прибыль;</li> <li>- единый налог на вмененный доход;</li> <li>- налог на имущество организаций;</li> <li>- налог на доходы физических лиц.</li> </ul>
6.	Льготами по налогам и сборам признаются:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- освобождение по налогам и сборам по заявлению налогоплательщика;</li> <li>- предоставление налоговых скидок исходя из финансового состояния налогоплательщика;</li> <li>- полное или частичное освобождение субъекта от налога в соответствии с действующим законодательством.</li> </ul>
7.	По способу обложения налоги бывают:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- уплачиваемые по декларации;</li> <li>- взимаемые в бесспорном порядке;</li> <li>- уплачиваемые у источника выплаты;</li> <li>- уплачиваемые по уведомлению.</li> </ul>
8.	Из перечисленных налогов относятся к федеральным:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- НДС;</li> <li>- налог на прибыль;</li> <li>- земельный налог;</li> <li>- налог на игорный бизнес.</li> </ul>
9.	По каким из перечисленных налогов начисленные суммы относятся на затраты производства:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- акцизы;</li> <li>- земельный налог;</li> <li>- налог на прибыль;</li> <li>- налог на добычу полезных ископаемых.</li> </ul>
10.	Налоговая декларация – это:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- документ о доходах налогоплательщика на территории РФ;</li> <li>- документ о доходах и источниках их поступления на территории России и за ее пределами;</li> <li>- письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, полученных доходах и произведенных расходах, других данных, используемых для исчисления и уплаты налогов.</li> </ul>
11.	Объектом налогообложения признается:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- объект, имеющий стоимостную оценку;</li> <li>- стоимость производимого и реализуемого продукта;</li> <li>- объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога.</li> </ul>
12.	Из перечисленных налогов и сборов назовите те, для которых облагаемой базой является оплата труда:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- налог на доходы физических лиц;</li> <li>- налог на игорный бизнес;</li> <li>- платежи в социальные страховые фонды;</li> <li>- таможенные пошлины.</li> </ul>
		- банки не вправе открывать этой организации



13.	При наличии решения налогового органа о приостановлении операций по счетам организации:	<p>новые счета;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- банки вправе открывать этой организации новые счета по согласованию с налоговым органом;</li> <li>- банки вправе открывать новые счета по месту нахождения обособленных подразделений организации.</li> </ul>
14.	Налоговые органы вправе проверять правильность применения цен по сделкам, если:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- реализация продукции осуществляется по ценам ниже себестоимости;</li> <li>- применяемые цены отклоняются в сторону повышения или понижения более чем на 20% от рыночной цены идентичных товаров (работ, услуг);</li> <li>- реализация осуществляется путем товарообменных операций.</li> </ul>
15.	К налогам, уплачиваемым за счет выручки от реализации относится:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- налог на добычу полезных ископаемых;</li> <li>- налог на добавленную стоимость;</li> <li>- транспортный налог;</li> <li>- акцизы;</li> <li>- налоги, уплачиваемые в условиях специальных режимов налогообложения.</li> </ul>
16.	Целевой характер носят:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- налоги, уплачиваемые в федеральный бюджет;</li> <li>- налоговые платежи регионального и местного назначения;</li> <li>- платежи и сборы, вносимые во внебюджетные фонды и другие платежи, имеющие строго целевое назначение.</li> </ul>
17.	Налоговая политика – это:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- формы и методы взимания налогов, определенные в законодательном порядке;</li> <li>- инструмент государства, определенный законодательно и обеспечивающий безусловную собираемость налогов;</li> <li>- система государственных мер, направленных на эффективное использование налогового механизма в целях решения социально-экономических задач, возложенных на государство.</li> </ul>
18.	Налоговое бремя является одним из экономических показателей, характеризующих:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- динамику изменения налоговых платежей;</li> <li>- соотношение прямых и косвенных налогов в структуре налоговых платежей;</li> <li>- отношение суммы изымаемых налоговых платежей к определяющему фактору (на макроуровне это ВВП или ВНД).</li> </ul>
19.	Учетная политика, принятая организацией в целях налогообложения, является обязательной:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- только для руководителя организации;</li> <li>- для головного предприятия, имеющего обособленные подразделения;</li> <li>- для головного предприятия и всех обособленных подразделений.</li> </ul>
20.	Дивидендом признается любой доход, полученный акционером при:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим ему акциям;</li> <li>- распределении прибыли организации;</li> <li>- распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим акциям налогоплательщику – резиденту РФ.</li> </ul>

## **Тема 1.4. Международные налоговые отношения. Налогообложение в развитых странах с рыночной экономикой.**

Материалы, представленные в теме, дают возможность студентам ознакомиться с международным налоговым законодательством, а также методами избежания двойного налогообложения при международных экономических операциях. Дан краткий обзор налоговых систем, действующих в наиболее развитых странах с рыночной экономикой.

Основные вопросы, рассматриваемые в теме

1. Сущность международных налоговых отношений, условия их формирования.
2. Законодательная база, регламентирующая международные налоговые отношения.
3. Причины возникновения и методы избежания двойного налогообложения при осуществлении международных операций.
4. Основные принципы формирования налоговых систем, характерные для стран с рыночной экономикой.
5. Налоги на потребление, применяемые в зарубежных рыночных государствах.
6. Налогообложение имущества и передаваемых имущественных прав.
7. Особенности налогообложения в отдельных государствах с развитой рыночной экономикой.
8. Основные черты налогообложения при формировании таможенных союзов.

Вопросы для самоконтроля знаний по теме

1. Каковы основные цели международного сотрудничества в сфере налогообложения.
2. Основные принципы международного права.
3. Виды международных соглашений, регулирующих вопросы налогообложения.
4. В чем заключается суть международного двойного налогообложения.
5. Возможности получения международных налоговых кредитов.

6. Механизмы устранения двойного налогообложения.

7. Охарактеризуйте метод зачета налога, уплаченного в другом государстве.

8. Освобождение от налогов доходов, полученных в стране – источнике дохода.

9. Международные соглашения об избежании двойного налогообложения.

### Закрепление знаний по теме посредством тестирования

№ п/п	Содержание теста	Варианты для выбора правильного ответа
1.	Какие из перечисленных проблем являются характерными для международного налогообложения:	<ul style="list-style-type: none"><li>- порядок режима деятельности иностранного юридического лица;</li><li>- установление источника дохода;</li><li>- учет налогов, уплачиваемых за рубежом;</li><li>- определение ставки налогов;</li><li>- определение облагаемой базы по подоходному налогообложению при осуществлении деятельности взаимозависящих субъектов.</li></ul>
2.	Общие черты налоговых систем рыночных государств и России:	<ul style="list-style-type: none"><li>- одинаковый перечень взимаемых налогов;</li><li>- территориальный принцип формирования налогов соответствует государственному устройству;</li><li>- наличие прямых и косвенных налогов;</li><li>- стабильность налоговой системы.</li></ul>
3.	Особенности структуры налогообложения в развитых рыночных странах:	<ul style="list-style-type: none"><li>- значительную долю налоговых доходов составляют платежи, взимаемые с физических лиц;</li><li>- налогообложение физических лиц осуществляется по прогрессивной шкале;</li><li>- приоритет в налогообложении принадлежит косвенным налогам.</li></ul>
4.	Документами, регулирующими международные налоговые отношения являются:	<ul style="list-style-type: none"><li>- международное налоговое законодательство;</li><li>- международное соглашение при осуществлении международных коммерческих операций;</li><li>- международный договор по вопросам налогообложения;</li><li>- договор купли-продажи между зарубежными партнерами.</li></ul>
5.	Для избежания двойного налогообложения в международных отношениях применяются:	<ul style="list-style-type: none"><li>- освобождение от налогов в одном из государств - партнеров;</li><li>- зачет уплаченных за рубежом налогов;</li><li>- отмена обложения доходов из иностран-</li></ul>

6.	Какие из перечисленных налогов уплачиваются за рубежом и в России:	ных источников; - заключение международных налоговых соглашений.  - налог на прибыль; - НДС; - налог на доходы физических лиц; - акцизы; - единый налог на вмененный доход; - транспортный налог.
----	--	---

### **Тема 1.5. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.**

В теме рассматриваются общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Основания для возникновения, изменения и прекращения обязанности по уплате налогов и сборов. Изменение сроков уплаты налогов и сборов и порядок его предоставления, виды изменений и порядок их предоставления. Рассматриваются способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

Основные вопросы, рассматриваемые в теме

1. Основания для возникновения, изменения и прекращения обязанности по уплате налогов и сборов;
2. Взыскание налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика;
3. Взыскание налога за счет иного имущества налогоплательщика;
4. Общие условия изменения срока уплаты налога;
5. Обстоятельства, исключающие изменение срока уплаты налога;
6. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки;
7. Порядок предоставления инвестиционного налогового кредита;
8. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога: залог имущества, поручительство, пеня, арест имущества, приостановление операций по счетам налогоплательщика в банках.

Вопросы для самоконтроля знаний по теме

1. Когда возникает, изменяется и прекращается обязанность по уплате налога.
2. Может ли налогоплательщик исполнить обязанность по уплате налога досрочно.
3. Когда производится взыскание налога в судебном порядке.
4. Какой порядок взыскания налога с налогоплательщика.
5. Что такое изменение срока уплаты налога.
6. Какие обстоятельства исключают изменение срока уплаты налога
7. Виды изменений сроков уплаты налогов
8. Органы, уполномоченные вынести решение об изменении срока уплаты налога.
9. Определение отсрочки и рассрочки.
10. Порядок предоставления отсрочки и рассрочки.
11. Порядок предоставления инвестиционного налогового кредита.
12. Основания для прекращения действия отсрочки, рассрочки и инвестиционного налогового кредита.
13. Какие способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога.
14. Что такое поручительство.
15. Порядок оформления залога имущества.
16. Что такое пеня.
17. Когда применяется приостановление операций по счетам налогоплательщика в банках.
18. Порядок проведения ареста имущества налогоплательщика.

Закрепление знаний по теме посредством тестирования

№ п/п	Содержание теста	Варианты для выбора правильного ответа
1	Обязанность по уплате налога или сбора прекращается:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- С подачей заявления о ликвидации организации;</li> <li>- С уплатой налога и сбора;</li> <li>- Со смертью учредителя организации.</li> </ul>

2	Налогоплательщик может досрочно исполнить свою обязанность по уплате налога:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Да;</li> <li>- Да, только в определенный день;</li> <li>- Нет.</li> </ul>
3	Недоимка –это:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Сумма налога, не уплаченная в установленный срок;</li> <li>- Сумма налога или сбора, недоначисленная налогоплательщиком и неуплаченная в установленный ЗОНИС срок.</li> <li>- Сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный ЗОНИС срок.</li> </ul>
4	Налог взыскивается с организаций принудительно	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Только в судебном порядке;</li> <li>- В бесспорном порядке за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банке;</li> <li>- В порядке, согласованном с руководителем организации.</li> </ul>
5	Взыскание налога не может производиться со счетов	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Валютных;</li> <li>- Ссудных и бюджетных;</li> <li>- Депозитных –после истечения срока действия депозитного договора.</li> </ul>
6	За счет денежных средств налогоплательщика принудительно взыскиваются платежи:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Исключительно налоги;</li> <li>- Налоги, сборы, пени;</li> <li>- Налоги, сборы, пени, штрафы.</li> </ul>
7	Решение о взыскании налога, сбора, пеней и штрафа за счет денежных средств на счетах налогоплательщика принимается после истечения срока, установленного в требовании об уплате налога:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Да, сразу;</li> <li>- Да, но не позднее 2-х месяцев после истечения указанного срока;</li> <li>- Да, но не позднее 30 дней после истечения указанного срока.</li> </ul>
8	Решение о взыскании доводится до сведения налогоплательщика в течение:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 6 дней после вынесения указанного решения;</li> </ul>

		-10 дней после вынесения указанного решения; -8 дней после вынесения указанного решения.
9	Формы изменений сроков уплаты налогов:	- Отсрочка, рассрочка, налоговый кредит - Отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит - Отсрочка, рассрочка, инновационный налоговый кредит
10	Срок уплаты налога не может быть изменен, если в отношении заинтересованного лица:	- Возбудено уголовное дело по признакам преступления, связанного с нарушением ЗОНИС -Проводится производство по делу о налоговом правонарушении либо по делу об административном правонарушении в области налогов и сборов -В течение пяти лет, предшествующих дню подачи заявления об изменении срока уплаты налога, соответствующим органом было вынесено решение о прекращении действия ранее предоставленной отсрочки в связи с нарушением условий изменения срока уплаты.
11	Органы, уполномоченные вынести решение об изменении сроков уплаты федеральных налогов:	- Министерство финансов РФ - Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов - ФНС РФ
12	Отсрочка и рассрочка по уплате федеральных налогов, в части, зачисляемой в федеральный бюджет, может быть предоставлена на срок:	- Более одного года, но не превышающий три года - Более одного года, но не превышающий пяти лет - Более пяти лет
13	При отсрочке и рассрочке по основанию- причинение лицу ущерба в результате стихийного бед-	- Начисляются исходя из 1/2 ставки рефинансирования

	ствия, проценты на сумму задолженности:	ЦБ РФ - Не начисляются - Начисляются исходя из 2/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ
14	Залог имущества или поручительство при вынесении решения о предоставлении отсрочки и рассрочки:	- Обязательны - Обязательно только поручительство - Необязательны, но по требованию уполномоченного органа оформляются

## **Тема 1.6. Налоговая декларация и налоговый контроль**

В теме рассматриваются общие правила предоставления налоговых деклараций, порядок внесения изменений. Общие положения о налоговом контроле; учет организаций и физических лиц в качестве налогоплательщиков, порядок их постановки на налоговый учет, виды налоговых проверок и порядок их проведения.

Основные вопросы темы.

1. Общие правила предоставления налоговых деклараций.
2. Необходимость и порядок внесения изменений в налоговую декларацию.
3. Общие положения о налоговом контроле.
4. Учет организаций и физических лиц и постановка их на налоговый учет.
5. Камеральная налоговая проверка.
6. Выездная налоговая проверка

Вопросы для самоконтроля знаний по теме.

1. Что такое налоговая декларация.
2. Когда предоставляется уточненная налоговая декларация.



3. Способы предоставления налоговой декларации.
4. Что такое налоговый контроль.
5. Где осуществляется постановка на учет организаций и физических лиц.
6. Какая цель налоговых проверок.
7. Виды налоговых проверок.
8. Особенности проведения камеральных проверок.
9. Порядок проведения выездных проверок.

### Закрепление знаний по теме посредством тестирования

№ п/п	Содержание теста	Варианты для выбора правильного ответа
1	Налоговая декларация предоставляется в электронном виде если:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- среднесписочная численность работников превышает 100 человек за предшествующий календарный год;</li> <li>- среднесписочная численность работников превышает 10 человек за предшествующий календарный год;</li> <li>- среднесписочная численность работников превышает 200 человек за предшествующий календарный год;</li> </ul>
2	Налоговый контроль это:	<ul style="list-style-type: none"> <li>а) контроль за своевременностью поступления налоговых платежей;</li> <li>б) проверка правильности исчисления и уплаты налогов;</li> <li>в) проверка хозяйственно-финансовой деятельности предприятий и организаций;</li> <li>г) совокупность способов и методов руководства налогообложением, соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью налоговых платежей.</li> </ul>
3	Объектом налоговой проверки являются:	<ul style="list-style-type: none"> <li>а) денежные документы и деловая переписка, связанные с исчислением и уплатой налогов;</li> <li>б) бухгалтерские документы, подтверждающие налогооблагаемые операции;</li> <li>в) документы, подтверждающие</li> </ul>

		организацию производства; г) личные документы работников, занимающихся вопросами налогообложения.
4	Камеральная налоговая проверка осуществляется специалистами налоговых органов:	а) на основании отчетных данных и расчетов, представленных налогоплательщиками; б) на основании данных отчетов предприятий и организаций, не исключая и проверки на местах; в) по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представляемых налогоплательщиком.
5	Выездная налоговая проверка проводится:	а) в целях документального подтверждения налоговых платежей; б) в целях получения информации о предполагаемых налоговых правонарушениях налогоплательщика; в) связи с реорганизацией или ликвидацией организации налогоплательщика; г) в плановом порядке и в других ситуациях, не противоречащих законодательству по решению руководителя налогового органа.
6	Срок проведения камеральной налоговой проверки	а) в течение 2-х месяцев б) в течение 3-х месяцев в) в течение 1 месяца
7	Срок проведения выездной налоговой проверки	а) в течение 4-х месяцев б) в течение 3-х месяцев в) в течение 2-х месяцев, но разрешено продлевать до 4-х и 6-ти месяцев
8	Срок деятельности налогоплательщика, охваченный налоговой проверкой не может превышать:	а) 10 лет б) 5 лет в) 3-х лет

### **Тема 1.7. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.**

В теме рассматриваются понятие налогового правонарушения, общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения, обстоятельства смягчающие и отягчающие вину за совершение правонарушения.

Формы вины при совершении налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Основные вопросы темы.

1. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.

2. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений

Вопросы для самоконтроля знаний по теме.

1. Что такое налоговое правонарушение.
2. С какого возраста физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения.
3. Что является основанием для привлечения лица к ответственности.
4. Какие обстоятельства исключают привлечение лица к ответственности.
5. Какие существуют формы вины при совершении налогового правонарушения.
6. Какие обстоятельства исключают вину лица в совершении налогового правонарушения.
7. Срок давности привлечения лица к ответственности.
8. Что такое налоговая санкция.
9. Срок давности взыскания штрафов.
10. Виды налоговых правонарушений.

#### Закрепление знаний по теме посредством тестирования

№п/п	Содержание теста	Варианты для выбора правильного ответа
1	Нарушение налогоплательщиком срока подачи заявления о постановке на учет влечет взыскание штрафа в размере:	-3000 руб. -5000 руб. -10000 руб.
2	Ведение деятельности без постановки на учет в налоговом органе штраф:	-10% от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40000 руб.

		<p>- 40000 руб.  - 10% от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности.</p>
3	Нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке штраф:.	<p>-10000 руб.  -5000 руб.  -20000 руб</p>
4	Непредставление налоговой декларации штраф:	<p>-5% неуплаченной суммы налога, подлежащей уплате на основании этой декларации за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления.  -5% неуплаченной суммы налога, подлежащей уплате на основании этой декларации за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 2000 руб.  - 5% неуплаченной суммы налога, подлежащей уплате на основании этой декларации за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1000 руб.</p>
5	Нарушение установленного способа представления налоговой декларации штраф:	<p>- 100 руб;  - 200 руб  -300 руб.</p>
6	Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения, если они совершены в течение 1 налогового периода штраф:	<p>-20000 руб.  - 30000 руб.  -15000 руб.</p>
7	. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения, если они совершены в течение более 1 налогового периода штраф: А)20000 руб. Б) 30000 руб. В)15000 руб.	<p>-20000 руб.  - 30000 руб.  -15000 руб.</p>

8	Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения, если они повлекли занижение налоговой базы штраф:	-20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40000 руб. - 10% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40000 руб. - 20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 30000 руб.
9	Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога, штраф:	- 40% от неуплаченной суммы налога - 10% от неуплаченной суммы налога - 20% от неуплаченной суммы налога.
10	Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога совершенные умышленно, штраф:	- 40% от неуплаченной суммы налога -20% от неуплаченной суммы налога - 30% от неуплаченной суммы налога.
11	Неправомерное удержание и (или) перечисление в установленный срок сумм налога, штраф:	-10% от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению -20% от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению - 15% от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению
12	Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест, штраф:	-30000 руб. - 40000 руб. -20000 руб.
13	Непредставление в установленный срок в налоговые органы документов, штраф:	- 100 руб. за каждый непредставленный документ; - 50 руб. за каждый непредставленный документ. - 200 руб. за каждый непредставленный документ.
14	Непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике, выразившееся в отказе организации предоставить имеющиеся у нее документы со сведениями о налогоплательщике по запросу налогового органа, штраф:	- 5000 руб. -10000 руб. -20000руб.
15	Неявка либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого в каче-	-10000 руб. - 15000 руб.

	стве свидетеля, штраф:	-20000 руб.
16	Неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, а равно дача заведомо ложных показаний, штраф:	-5000 руб. -10000 руб. - 3000 руб.
17	Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, штраф:	- 1000 руб. - 5000 руб. - 20000 руб
18	Дача экспертом заведомо ложного заключения или осуществление переводчиком заведомо ложного перевода, штраф:	- 1000 руб. -3000 руб. - 5000 руб.
19	Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, которое это лицо должно сообщить налоговому органу, штраф:	-5000 руб. - 10000 руб. - 15000 руб.
20	Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, которое это лицо должно сообщить налоговому органу, совершенное повторно в течение календарного года, штраф:	- 15000 руб. -40000 руб. -20000 руб.

## **РАЗДЕЛ (МОДУЛЬ) 2. «Федеральные, региональные и местные налоги Российской Федерации».**

### **Тема 2.1. Федеральные налоги и сборы**

В теме рассматриваются все федеральные налоги, взимаемые на территории РФ. Прорабатываются вопросы формирования механизма исчисления и уплаты по каждому налогу, начиная от формирования облагаемой базы до уплаты в бюджет. Рассматриваемые виды федеральных налогов, их перечень и условия исчисления соответствуют действующему законодательству по состоянию на 1 июля 2010г.

#### **Тема 2.1.1. Налог на добавленную стоимость. Плательщики, облагаемая база, ставки, порядок исчисления и уплаты НДС.**

Налог на добавленную стоимость является одним из наиболее значимых косвенных налогов. Его доля в налоговых поступлениях в бюджет РФ превышает 40%. Являясь добавле-

нием к уже сложившейся цене, НДС даже в сложной экономической ситуации обеспечивает высокую собираемость.

Основные вопросы, рассматриваемые в теме

1. Экономическая сущность добавленной стоимости, процесс ее формирования. Основная функция НДС.
2. Объект обложения НДС. Определение облагаемой базы НДС.
3. Ставки НДС, порядок их применения.
4. Формирование налогового платежа по налогу на добавленную стоимость.
5. Условия применения вычетов и исчисление суммы, подлежащей взносу в бюджет.
6. Налоговый период, сроки уплаты, представление декларации.

Вопросы для самоконтроля знаний

1. История возникновения НДС.
2. Введение налога на добавленную стоимость в России.
3. В каких случаях налогоплательщики освобождаются от обязанностей по исчислению и уплате НДС.
4. В каких случаях налогообложение НДС осуществляется по ставке, равной 0%.
5. Товары (работы, услуги), облагаемые по ставке 10%.
6. В каких случаях и на каких условиях налогоплательщик получает право на возмещение НДС.
7. Роль счетов-фактур в налогообложении НДС.
8. Условия предоставления налогового вычета при исчислении НДС.
9. В каких случаях НДС учитывается в стоимости приобретаемых товаров.
10. Цель и порядок ведения книги покупок и книги продаж.
11. Порядок предоставления вычета при налогообложении НДС по ставке, равной 0%.
12. Какие операции освобождаются от налогообложения НДС.
13. Налоговый период и сроки уплаты НДС.

14. Условия налогообложения НДС при ввозе товаров на таможенную границу.

### Практические занятия по теме

1. Произведите начисление НДС и определите сумму платежа исходя из данных, приведенных в таблице 3.

Таблица 3

Наименование предприятия	Стоимость закупленных для производственных целей сырья, материалов, топлива и т.д., тыс. руб.		Созданная на предприятии доб. стоимость, тыс. руб.	стоимость реализованной продукции, тыс. руб.			НДС, подлежащий взносу в бюджет
	без НДС (включается в затраты по производству и реализации)	сумма, уплаченного поставщику НДС (ставка 18%)		без НДС	сумма НДС, включаемая в счет-фактуру (ставка 18%)	общая стоимость, выставленная покупателю в счет-фактуре	
А	150	27	75	225	40,5	266	13,5
Б	200	36	100	300	54	354	18
В	250	45	125	375	67,5	443	22,5
Итого	-	-	300	-	-	-	54

2. Произведите начисление НДС по операциям предприятия, связанным с продажей продукции (товаров, работ, услуг) в налоговом периоде, используя ставки, установленные законодательством РФ:

- реализовано произведенной продукции всего на 4750 тыс. руб. из них: на экспорт 1275 тыс. руб. продукции льготной категории 1750 тыс. руб.
- выполнено строительно-монтажных работ для собственного потребления 2150 тыс. руб.



- сумма дохода, полученная по векселям 275 тыс. руб.

3. Определите правомерность предприятия на освобождение от исчисления НДС, если в IV квартале предыдущего года объем реализации без НДС составил: в октябре – 750 тыс. руб., в ноябре – 835 тыс. руб., в декабре – 870 тыс. руб.

4. Организация в отчетном периоде оплатила и оприходовала:

- материальные ресурсы на 7500 тыс. руб.
- основные средства стоимостью 2750 тыс. руб.
- материалы для непроизводственных целей 850 тыс. руб.
- услуги производственного характера 1750 тыс. руб.

Сумма входного НДС из расчета 18% включена в стоимость материальных ценностей и услуг.

Стоимость реализованных товаров и услуг в этом налоговом периоде без НДС составила 11380 тыс. руб., в том числе по льготной продукции 2375 тыс. руб.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате (возмещению) в данной ситуации, производя последовательно все необходимые операции.

5. Объем реализации сельскохозяйственной организации, работающей в обычном режиме налогообложения, в отчетном периоде 5375 тыс. руб.

В том числе:

- реализация мяса в убойном весе 3240 тыс. руб.
- реализация субпродуктов 185 тыс. руб.
- шкуры животных 750 тыс. руб.

Входной НДС оплачен в сумме 375 тыс. руб. произведите начисление НДС и расчет по уплате НДС за отчетный период в этой ситуации.

6. Организация оплатила в первом квартале 2010г. материальные ценности и оказанные услуги на 975 тыс. руб., в том числе НДС 175,5 тыс. руб. При этом сумма оплаты за основные средства, поступившие и оприходованные в следующем отчетном периоде составила 215 тыс. руб.

Стоимость товаров, реализованных в первом квартале составила 1315 тыс. руб., в том числе по льготной продукции

275 тыс. руб. Произведите начисление НДС за первый квартал и расчеты с бюджетом по НДС в этом налоговом периоде.

7. Предприятием произведено и реализовано продукции и услуг за налоговый период без НДС на 4780 тыс. руб., в том числе по цеху технического обслуживания легкового автотранспорта на 975 тыс. руб. НДС, уплаченный поставщикам и организациям за полученные услуги составил в этом же налоговом периоде 670 тыс. руб. Произведите исчисление и расчеты по уплате НДС за налоговый период в этой ситуации

8. В налоговом периоде организацией выполнены и реализованы:

— строительно-монтажные работы для собственного пользования 835 тыс. руб.

— продукция, расчеты за которую осуществлены в долларах США (курс 31 руб. 25 коп.) 130 тыс. \$

— по бартерному обмену 350 тыс. руб.

— отпущено по векселю 280 тыс. руб.

— своим работникам в счет оплаты труда 150 тыс. руб.

Определите облагаемую базу для исчисления НДС.

#### Закрепление знаний по теме посредством тестирования

№ п/п	Содержание теста	Варианты для выбора правильного ответа
----------	------------------	--

1.	Являются ли плательщиками НДС физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица:	- да; - нет.
2.	Принимается ли к вычету сумма НДС, уплаченная покупателем, если приобретенный товар (услуги) использованы на производство продукции (работ, услуг) как облагаемых НДС так и необлагаемых:	- принимаются в полном объеме; - не принимается; - к вычету принимается часть уплаченного НДС, рассчитанная пропорционально стоимости облагаемой и необлагаемой продукции (работ, услуг) в общем объеме реализации
3.	Сумма НДС, уплаченная при покупке материальных ценностей, использованных на производство товаров, облагаемых по ставке 0%:	<i>а)</i> принимается к вычету; <i>б)</i> предъявляется покупателю; <i>в)</i> относится на затраты производства, продукция которого облагается по ставке 0%.
4.	Организации, объем реализации которых в суммарном выражении в течение квартала без НДС не превышает 2000000 руб.:	<i>а)</i> уплачивают НДС в обычном порядке; <i>б)</i> имеют право на освобождение от уплаты НДС; <i>в)</i> освобождаются от уплаты НДС на срок до 12 месяцев; <i>з)</i> производят уплату НДС поквартально.
5.	Авансовые поступления по платежам за экспортируемую продукцию облагаются НДС:	- в общем порядке; - в расчете на сумму авансового платежа при наличии документации, подтверждающей экспортные поставки; - НДС не облагаются.
6.	Моментом определения облагаемой суммы НДС является:	- дата поступления средств на счет организации; - дата заключения договора на поставку товара; - день отгрузки или передачи товаров, работ, оказания услуг или передачи имущественных прав.
7.	НДС, уплачиваемый налогоплательщиком при ввозе товара на таможенную границу РФ принимается к вычету:	- при использовании товара на производство или для дальнейшей реализации в обычном порядке; - при условии подтверждения о пересечении границы РФ; - при условии принятия товара на учет с обязательным наличием соответствующих первичных документов и подтверждения уплаты НДС.
8.	При определении налоговой базы НДС выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется исходя из доходов:	- только в денежной форме; - только в натуральной форме; - в денежной и натуральной формах, включая и оплату ценными бумагами.

9.	По налоговой ставке НДС, равной 10%, облагается реализация продукции (работ, услуг):	<ul style="list-style-type: none"> <li>- российских сельхозтоваропроизводителей;</li> <li>- транспортные услуги, оказываемые льготной категории граждан;</li> <li>- продовольственных, детских, медицинских, других товаров (услуг), определенных налоговым кодексом РФ.</li> </ul>
10.	Сумма НДС, уплаченная поставщикам при покупке товаров (работ, услуг) относится на затраты производства:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- в случае использования приобретенных материальных ценностей не по назначению;</li> <li>- по операциям, связанным с производством продукции, реализуемой на экспорт;</li> <li>- лицами, не являющимися плательщиками НДС;</li> <li>- в случае использования этих товаров для производства и реализации продукции (работ, услуг) необлагаемых НДС.</li> </ul>

### **Тема 2.1.2. Налог на прибыль организаций**

Вопросы, рассматриваемые в теме 2.1.2, раскрывают экономическую значимость роль налога на прибыль в доходах, формирующих государственный бюджет. В полном объеме раскрывает механизм исчисления налога, взаимоотношения налогоплательщиков и налоговых органов, порядок и условия расчетов по налогу на прибыль.

#### **Основные вопросы, рассматриваемые в теме**

1. Налогоплательщики и объект налогообложения.
2. Формирование и классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
3. Значение и условия ведения налогового учета в целях налогообложения прибыли.
4. Порядок формирования налогооблагаемой базы.
5. Налоговые ставки и их применение.
6. Порядок и условия расчетов с бюджетом.

7. Особенности налогообложения прибыли банков, страховых компаний и других финансово-кредитных институтов.

#### Вопросы для самоконтроля по теме

1. Кто относится к плательщикам налога на прибыль.
2. Какие виды доходов относятся к внереализационным.
3. Какие виды доходов не учитываются при налогообложении прибыли.
4. Каковы отличия начисления амортизации линейным и нелинейным способами.
5. Что означает применение налогового учета при налогообложении прибыли.
6. Как классифицируются расходы по производству и реализации в целях налогообложения прибыли.
7. Каковы особенности налогового учета основных средств.
8. Каковы предельные размеры расходов на социальное страхование, осуществляемое на добровольной основе.
9. Как рассчитывается сумма резерва на капитальный ремонт при формировании облагаемой базы налога на прибыль.
10. Каков порядок принятия расходов в целях налогообложения прибыли на обязательное и добровольное имущественно страхование.
11. Каковы условия принятия расходов на образование, принимаемых к вычету при налогообложении прибыли.
12. Процентные ставки, применяемые при исчислении налога на доходы от участия в деятельности других организаций (дивиденды).
13. Порядок и условия уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.
14. Налоговый и отчетный периоды, условия расчетов и представления налоговой декларации.

#### Практические занятия по теме

1. На примере приведенных данных рассчитайте сумму доходов от реализации, принимаемую к расчету налога на прибыль:  
- продажа продукции заказчику по договору 173500 руб.

- продажа на экспорт (расчеты в долларах США, курс 29 руб.75коп.) 3500\$

- произведена передача оборудования дочернему предприятию с целью формирования УК, стоимость оборудования 135000 руб.

- выручка от продажи ценных бумаг 35000 руб.

- продажа собственной продукции работникам предприятия 70000 руб.

- (рыночная цена этого товара 85000 руб.)

2. В налоговом периоде организацией продано оборудование, за которое покупателем оплачено 420000 руб.

в т.ч. НДС75600 руб.

Оборудование использовано предприятием 6 лет, полный амортизационный период 10 лет, остаточная стоимость по данным учета 570000 руб.

Определите результат от реализации оборудования и как он отразится на формировании облагаемой прибыли.

3. Расходы на оплату труда в налоговом периоде составили 785340 руб. На представительские расходы потрачено 43195 руб., которые отражены в прочих расходах предприятия.

Определите правомерность указанной операции, сумму допустимых расходов на эти цели, исходя из законодательства; какую поправку следует внести в расчет облагаемой прибыли.

4. Организация приобрела процентную купонную корпоративную облигацию предприятия «А» номинальным значением 100000 руб. Заявленная доходность 15 %.

Определите внереализационный доход предприятия, учитываемый при налогообложении организации за полугодие.

5. В отчетном периоде финансовые результаты организации сложились:

- выручка от реализации продукции (без НДС) 17535 руб.

- себестоимость реализованной продукции 10870 руб.

В ходе проверки данных учета установлено:

- организацией произведены компенсационные выплаты работникам за использование в производственных целях транспортных средств 175 тыс. руб.

- безвозмездно передано организации, не являющейся партнером, в порядке оказания финансовой помощи 185 тыс. руб.;

- израсходовано на командировочные расходы 385 тыс. руб., вместо 258 тыс. руб. полагающихся, исходя из установленных нормативов.

Внесите необходимые корректировки в определение облагаемой прибыли, исчислите сумму налога и распределите по уровням бюджета.

6. Выручка от продажи товара в налоговом периоде составила 1380 тыс. руб. На рекламу этого товара организация израсходовала 35700 руб. Кроме того, на рекламные призы потрачено 15000 руб.

Как следует отразить рекламные расходы в целях налогообложения? За счет, какого источника покрывается перерасход?

7. Расходы предприятия на оплату труда в налоговом периоде составили 5480 тыс. руб. Отчисления на формирование фондов обязательного социального страхования составили 1425 тыс. руб. Кроме того, по добровольному страхованию внесено 790 тыс. руб. в пенсионный фонд и 415 тыс. руб. в фонд медицинского страхования.

Проверьте правильность произведенных операций и принятие их в целях налогообложения прибыли, как отразятся поправки на налогообложении прибыли?

8. За пользование кредитом 2000 тыс. руб. предприятие уплатило процентные платежи из расчета 20% годовых. Ставка рефинансирования в первом полугодии составила 12%, во втором – 10%.

Определите сумму процентных платежей, которая может быть принята при определении налогооблагаемой базы для исчисления налога на прибыль и ее влияние на расчеты по налогу на прибыль.

9. Предприятием в налоговом периоде получена выручка от реализации 15750 тыс. руб., в т.ч. косвенные налоги 2175 тыс. руб. Себестоимость реализованной продукции 8315 тыс. руб. Доходы от внереализационных операций 1350 тыс. руб., в т.ч. дивиденды от участия в деятельности других организаций 315 тыс. руб. Сумма убытка, полученная по результатам предыдущего налогового периода 2750 тыс. руб.

Определите облагаемую базу, исчислите налог на прибыль и распределите по уровням бюджета.

10. Согласно инвентаризации на конец налогового периода сумма невозвращенных (сомнительных) долгов предприятию составила: до 45 дней – 157 тыс. руб.; от 45 до 90 дней – 215 тыс. руб. и выше 90 дней – 235 тыс. руб. Определите сумму резерва по сомнительным долгам, возможную для принятия в расходах при формировании облагаемой прибыли.

Справочно: выручка от реализации в отчетном налоговом периоде составила 3515 тыс. руб.

11. Расходы предприятия на гарантийный ремонт составили в 2007 году 317250 руб., в 2008 году – 375320 руб. и в 2009 году – 380513 руб. Выручка от реализации товаров на условиях гарантии ремонта составила соответственно 3755000, 3938000 и 4253000 руб.

Определите сумму затрат на формирование резерва на гарантийный ремонт в целях определения облагаемой прибыли на предстоящий год, учитывая, что сумма гарантийных расходов составит 4315000 руб., при этом следует иметь в виду, что сумма неиспользованного резерва на 1.01.2010 года составляет 75300 руб.

12. Уставный капитал российского предприятия 10300 тыс. руб., в т. ч. доля иностранной компании, участвующей в деятельности российского предприятия, 2500 тыс. руб. Кредит предприятия, полученный от иностранной компании-участника, составляет 33000 тыс. руб. сроком на 1 год по ставке 20 % годовых.

Определите сумму платежей в бюджет, исходя из этой ситуации, используя коэффициент капитализации.

13. Сумма от продажи продукции и услуг в отчетном периоде составила 3750 тыс. руб., в т.ч. НДС 575 тыс. руб., акцизы 285 тыс. руб. Себестоимость реализованной продукции составляет 2115 тыс. руб.

Рассчитайте результат от реализации, учитываемый при налогообложении прибыли.

### Закрепление знаний по теме посредством тестирования

Содержание текста	Варианты для выбора правильного ответа
1. Обложению налогом на прибыль подлежит:	- прибыль организации, полученная от реализации продукции (товаров, работ и услуг); - балансовая прибыль организации; - прибыль, сложившаяся от реализации и внереализа-



	ционных операций с учетом условий налогового учета.
2. Внереализационные доходы – это:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- доходы, полученные организацией от прочей деятельности;</li> <li>- доходы, полученные в связи с особыми обстоятельствами организации;</li> <li>- доходы, не относящиеся к доходам, связанным с реализацией, но учитываемые в целях налогообложения (доходы от аренды, по процентным вкладам, дивиденды и т.д.).</li> </ul>
3. Расходы, связанные с производством и реализацией делятся на следующие группы:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- материальные расходы;</li> <li>- расходы на оплату труда;</li> <li>- суммы начисленной амортизации;</li> <li>- прочие расходы;</li> <li>- расходы, связанные с получением кредитов и страхованием.</li> </ul>
4. В целях налогообложения применяется один из методов оценки сырья и материалов:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- по средней стоимости;</li> <li>- метод оценки по стоимости единицы запасов;</li> <li>- метод оценки по стоимости первых по времени приобретений;</li> <li>- по средней рыночной цене.</li> </ul>
5. Амортизируемые основные средства распределяются:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- по трем группам;</li> <li>- по пяти группам ;</li> <li>- по девяти группам;</li> <li>- по десяти группам.</li> </ul>
6. Налогоплательщик имеет право переноса убытка предыдущего года на уменьшение облагаемой прибыли:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- в случае получения прибыли в следующем налоговом периоде в полном объеме;</li> <li>- сумма убытка переносится на уменьшение прибыли в течении 5 последующих лет равными долями, но не более 50 % облагаемой суммы прибыли;</li> <li>- сумма убытка может быть перенесена на будущие периоды в течение 10 лет , или полностью на уменьшение облагаемой прибыли текущего года.</li> </ul>
7. Налоговым периодом для налога на прибыль установлены:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- отчетный месяц;</li> <li>- отчетный квартал;</li> <li>- год.</li> </ul>
8. Особенностью определения доходов и расходов при налогообложении прибыли банков является:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- общие условия, установленные для налогообложения прибыли</li> <li>- доходы и расходы, характерные только для банковского вида деятельности;</li> <li>- кроме общих условий, предусмотренных главой 25 НК РФ, учитываются специфические доходы и расходы, характерные для банковской деятельности.</li> </ul>
9. Доходы в целях налогообложения прибыли классифицируются на:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- доходы от реализации товаров (работ и услуг), имущественных прав;</li> <li>- доходы, полученные в иностранной валюте;</li> <li>- внереализационные доходы.</li> </ul>
10. К расходам на оплату труда в целях налогообложения прибыли относятся:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- суммы оплаты труда исходя из установленных ставок, должностных окладов, сдельных тарифов за выполнение работы;</li> <li>- начисления стимулирующего характера по условиям договора;</li> </ul>

	- суммы платежей по обязательному и добровольному социальному страхованию, начисляемые работодателями в соответствии с законодательством.
11. Убытки от реализации недоамортизированных основных фондов принимаются к уменьшению облагаемой прибыли	- в полной сумме; - не принимаются; - принимаются в доле, приходящейся на 1 год недоамортизированного периода.
12. Расходы по уплате процентов по долговым обязательствам при отсутствии долгов перед другими российскими организациями в том же отчетном периоде на сопоставимых условиях принимаются:	- в сумме, вытекающей из кредитного договора; - в сумме расходов, сложившейся исходя из ставки рефинансирования Ц/банка, увеличенный в 1,5 раза; - в сумме, предъявленной учреждением банка, предоставившим кредит.

### Тема 2.1.3. Акцизы

В теме раскрывается экономическая и социальная значимость акцизов, их мест в системе налоговых доходов государственного бюджета. Подчеркивается функция акцизов, как средства изъятия государством сверхприбыли по отдельным видам товаров, формируемой за счет повышенного спроса.

Основные вопросы, рассматриваемые в теме

1. Плательщики акцизов.
2. Сущность акциза и порядок формирования перечня подакцизных товаров.
3. Условия формирования облагаемой базы.
4. Формирование ставок (тарифов), их применение.
5. Порядок исчисления акцизов и условия расчетов с государственным бюджетом.
6. Налоговый и отчетный периоды, порядок представления декларации.

Вопросы для самоконтроля знаний по теме

1. Возникновение акцизов в России и их актуальность на современном этапе.
2. Свидетельства о регистрации юридических лиц, совершающих операции с денатурированным спиртом.

3. Необходимость регистрации лиц, совершающих операции с прямогонным бензином.
4. Перечень подакцизных товаров, действующий на территории РФ.
5. Взаимозависимость облагаемой базы и применяемых ставок при формировании акцизов.
6. Операции, облагаемые акцизами.
7. Операции с подакцизными товарами, не подлежащие налогообложению акцизом.
8. Формирование облагаемой базы для исчисления акцизов.
9. Порядок применения смешанных ставок при исчислении акцизов по табачным изделиям.
10. Условия определения облагаемой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.
11. Особенности предоставления вычетов при определении платежа по акцизам.
12. Порядок и условия предъявления акциза покупателям.
13. исчисление акцизов.
14. Налоговый и отчетный периоды, условия расчетов по акцизам с бюджетом.
15. Налоговые декларации, формирование, представление в налоговые органы.

#### Практические занятия и задачи по теме

1. Предприятие в отчетном периоде произвело 500 тыс. пачек сигарет с фильтром и 800 тыс. пачек без фильтра. Цена сигарет без налогов составляет соответственно за 1 пачку 4 руб. 50 коп. и 2 руб.50 коп.

Определите сумму акциза, используя действующие ставки на сигареты с фильтром 180 руб. за 1 тыс. штук + 6,5% и без фильтра - 92 руб. за 1 тыс. штук + 6,5%, от расчетной цены, но не менее 216 и 118 руб. за 1000 штук соответственно.

2. Предприятие в отчетном периоде произвело продукции на 1500 тыс. руб., из которой 30 % подакцизная (ставка 25 %). 50 % подакцизной продукции реализовано на экспорт.

Рассчитайте сумму акциза.

3. На таможенную границу ввезено 10 легковых авто-

мобилей мощностью 180 л.с. по цене 11200 дол. США (курс 28 руб. 30 коп.).

Определите таможенные платежи, включая акцизы, пошлины и НДС, если ставка акциза 235 руб. за 1 л.с., таможенный тариф 5 %.

4. Предприятие производит алкогольную продукцию с использованием покупного подакцизного сырья. В налоговом периоде сумма акциза, уплаченного за сырье, использованное в производстве, составила 750 тыс. руб. Произведено и реализовано алкогольной продукции с содержанием этилового спирта 40 % в количестве 120 тыс. литров. Ставка акциза 210 руб. за 1 литр безводного спирта.

Рассчитайте сумму акциза и определите сумму уплачиваемого налога с учетом права на вычеты.

5. Организация производит следующие виды алкогольной продукции:

- водку с содержанием этилового спирта 40%;

- алкогольную продукцию с долей этилового спирта 90,9% включительно.

Акцизные ставки соответственно 210 руб. и 133 руб. за литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизной продукции.

В налоговом периоде продано водки 10000, алкогольной продукции с содержанием этилового спирта до 9% 15000 литров. 5000 литров сырья с содержанием спирта 15% передано цеху по переработке внутри организации.

Рассчитайте сумму акциза в этой ситуации.

Таблица 4 - Ставки акцизов

Виды подакцизных товаров	Налоговые ставки (тарифы) за единицу		Смешанные
	2012.	2013г.	

Этиловый спирт из всех видов сырья	30 руб. 50 коп. за 1 литр безводного этилового спирта	33 руб. 60 коп. за 1 литр безводного этилового спирта	
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 % (за исключением вин) и спиртосодержащая продукция	210 руб. за 1 литр безводного этилового спирта содержащегося в подакцизных товарах	231 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащаяся в подакцизных товарах	
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9% включительно (за исключением вин)	133 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах	146 руб. за 1 литр безводного спирта, содержащегося в подакцизных товарах	
Вина натуральные с объемной долей этилового спирта до 6% включительно (за исключением шампанских, игристых, газированных, шипучих)	2 руб. 90 коп. за 1 литр	3 руб. 20 коп. за 1 литр	
Вина шампанские, игристые, газированные и шипучие	11 руб. 55 коп. за 1 литр	12 руб. 70 коп. за 1 литр	
Спиртосодержащая парфюмерно-косметическая продукция в металлической аэрозольной упаковке	0 руб. 00 коп. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах	0 руб. 00 коп. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах	
Спиртосодержащая продукция бытовой химии в металлической аэрозольной упаковке	0 руб. 00 коп. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах	0 руб. 00 коп. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах	
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5% включительно	0 руб. 00 коп. за 1 литр	0 руб. 00 коп. за 1 литр	
Пиво с содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6%	10 руб. 80 коп. за 1 литр	11 руб. 90 коп. за 1 литр	
Табак трубочный, жевательный, нюхательный, сосательный, курительный, за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции	300 руб. 00 коп. за 1 кг.	330 руб. 00 коп. за 1 кг.	

Сигары	17 руб. 75 коп. за 1 штуку	19 руб. 50 коп. за 1 штуку	
Сигариллы	281 руб. 00 коп. за 1000 штук	309 руб. 00 коп. за 1000 штук	
Сигареты с фильтром	180 руб. 00 коп. за 1000 штук	216 руб. 00 коп. за 1000 штук	+ 6,5% (7% в 2011г) расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 216 руб (260руб в 2011г.) за 1000 штук)
Сигареты без фильтра, папиросы	92 руб. 00 коп. за 1000 штук	120 руб. 00 коп. за 1000 штук	+ 6,5% ( в 2011г.7%) расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 118 руб ( 154 руб в 2011г. за 1000 штук)
Автомобили легковые с мощностью двигателя до 67,5 кВт (90 л.с.) включительно	0 руб. 00 коп. за л. с.	0 руб. 00 коп. за л. с.	
Автомобили легковые с мощностью двигателя до 67,5 кВт (90 л.с.) и до 112,5 кВт (150 л.с.) включительно	23 руб. 90 коп. за 1 л. с.	26 руб. 30 коп. за 1 л. с.	
Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.) включительно	235 руб. за 1 л. с.	259 руб. за 1 л. с.	
Бензин автомобильный с иными октановыми числами	3629 руб. за 1 тонну	3629 руб. за 1 тонну	
Бензин автомобильный с октановым числом до 80 включительно	2657 руб. 00 коп. за 1 тонну	2657 руб. 00 коп. за 1 тонну	
Дизельное топливо	1080 руб. 00 коп. за 1 тонну	1080 руб. 00 коп. за 1 тонну	

Масло для двигателей	2951 руб. 00 коп. за 1 тонну	3246 руб. 00 коп. за 1 тонну	
Прямогонный бензин	4290 руб. 00 коп. за 1 тонну	4720 руб. 00 коп. за 1 тонну	

Примечание: налогообложение автомобильного бензина и дизельного топлива будет осуществляться с учетом классности этих подакцизных товаров.

### Закрепление знаний по теме посредством тестирования

№ п/п	Содержание теста	Варианты для выбора правильного ответа
1.	Какие из перечисленных товаров являются подакцизными в Российской Федерации:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- алкогольная продукция;</li> <li>- шоколад;</li> <li>- пиво;</li> <li>- грузовые автомобили;</li> <li>- ювелирные изделия;</li> <li>- нефть;</li> <li>- бензин всех марок;</li> <li>- легковые автомобили;</li> </ul>
2.	В целях налогообложения дата реализации товаров определяется как:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- день оплаты или день отгрузки товаров в зависимости от их видов;</li> <li>- в зависимости от принятой организацией учетной политики в целях налогообложения;</li> <li>- день отгрузки товаров;</li> </ul>
3.	Источником уплаты акцизов является:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- себестоимость продукции;</li> <li>- финансовый результат предприятия;</li> <li>- сумма акциза включается в цену товаров.</li> </ul>
4.	Перечень подакцизных товаров в Российской Федерации определяется:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- нормативными и законодательными актами субъектов Федерации;</li> <li>- налоговым кодексом Российской Федерации;</li> <li>- нормативными актами муниципалитетов</li> </ul>
5.	Подакцизные товары, реализуемые на экспорт не облагаются налогом:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- в безусловном порядке;</li> <li>- при документальном подтверждении факта экспорта и оплаты экспортируемого подакцизного товара</li> </ul>
6.	Общая сумма акциза при определении платежа может быть уменьшена на:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- наличия контракта на поставку подакцизных товаров, фактическом поступлении выручки от реализации подакцизных товаров, документов, подтверждающих отгрузку подакцизных товаров покупателю – зарубежной компании</li> <li>- сумму акциза, уплаченную при покупке подакцизного сырья;</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- сумму акциза, предъявленную поставщиком за отгруженную подакцизную продукцию;</li> <li>- сумму акциза, уплаченного за приобретенное сырье, израсходованное на производство реализованной подакцизной продукции.</li> </ul>
--	--	---

### **Тема 2.1.4. Налог на доходы физических лиц**

В теме раскрывается сущность налогообложения доходов физических лиц. Учитывая, что работодатели являются агентами по исчислению, удержанию и уплате этого налога, практические и семинарские занятия по этой теме имеют ряд особенностей, которые предполагается рассмотреть во всех проявлениях.

#### Основные вопросы, рассматриваемые в теме

1. Экономическая сущность налога на доходы физических лиц и место в формировании доходов бюджета Российской Федерации.
2. Основные принципы, заложенные в систему налогообложения доходов физических лиц в Российской Федерации.
3. Доходы, облагаемые НДФЛ, их классификация.
4. Налоговые вычеты, предоставляемые налогоплательщикам НДФЛ, их виды и условия предоставления.
5. Налоговые ставки, используемые при исчислении НДФЛ, порядок их применения.
6. Условия расчета и уплаты НДФЛ в бюджет, предоставляемая документация.

#### Вопросы для самоконтроля знаний по теме 2.1.4

1. Плательщики налога на доходы физических лиц.
2. Понятия «резиденты» и «нерезиденты», их характеристики.
3. Порядок налогообложения доходов, получаемых в



натуральной форме.

4. Доходы физических лиц, включаемых в облагаемую базу.
5. Понятие материальной выгоды, условия ее налогообложения.
6. Особенности определения материальной выгоды по уплате процентных платежей по ссудам, предоставляемым работодателем.
7. Выплаты физическим лицам, необлагаемые НДФЛ.
8. Особенности учета доходов налогоплательщиков и порядок авансовых платежей по налогу.
9. Основные условия предоставления стандартных вычетов при наличии детей у налогоплательщиков.
10. Категории налогоплательщиков, имеющих право на стандартные вычеты в размере 3000 и 500 руб.
11. Виды социальных вычетов и условия их предоставления.
12. Налоговые ставки, применяемые к доходам физических лиц.
13. Порядок исчисления налогов, расчетов и отчетности, предоставляемой работодателем и индивидуальными предпринимателями.
14. Порядок предоставления имущественных вычетов.
15. Профессиональные вычеты, условия их предоставления.

#### Практические занятия и задачи по теме 2.1.4

1. Оплата труда работника «К» за январь-март текущего года составила 13500 руб. Кроме того, ему выплачены:

- премиальные исходя из условий трудового соглашения 1750 руб.
  - компенсированы командировочные расходы 1370 руб.
  - компенсированы расходы по использованию в целях производства собственного автотранспорта 2350 руб.
  - отпущено товаров, произведенных на предприятии 10 ед. по себестоимости 1 20 руб. за единицу 1200 руб.
- (Рыночная цена этого товара в этом периоде составляла 160 руб. за единицу 1600руб.).

Определите сумму доходов работника «К», включаемых в облагаемую базу НДФЛ в этой ситуации.

2. Заработная плата работницы «М» ежемесячно составляет 6000 руб. На ее иждивении находится 1 ребенок школьного возраста.

Определите облагаемую сумму для исчисления НДФЛ за период январь-июнь в этой ситуации и исчислите сумму налога.

3. Ежемесячная заработная плата работника «Н», являющегося участником событий во время аварии на Чернобыльской АЭС 5300 руб., кроме того, по итогам года выплачивается премия по условиям трудового соглашения в сумме 3500 руб. На его иждивении имеется ребенок - учащийся колледжа дневной формы обучения.

Рассчитайте облагаемую базу работника «Н» за полугодие и произведите исчисление налога на его доходы в этом периоде.

4. Работнику «М» предоставлена ссуда предприятием в размере 35000 руб. сроком на год с оплатой 0% годовых. Ставка рефинансирования в течение налогового периода не менялась и составляла 10 % годовых.

Определите материальную выгоду работника «М», подлежащую обложению налогом на доход физического лица в этой ситуации.

5. Заработная плата работника «Н» по трудовому соглашению за отчетный период составила 25340 руб. Кроме того, ему выплачена компенсация командировочных расходов сверх действующих норм в сумме 615 руб., оплачены предприятием оказанные работнику жилищно-коммунальные услуги в сумме 3000 руб., выплачены дивиденды по акциям предприятия 2500 руб.

Определите облагаемый доход работника «А» и произведите начисление НДФЛ с учетом действующих ставок.

6. Рассчитайте сумму налога на доходы физического лица и произведите расчеты с бюджетом исходя из следующей ситуации - работнику предприятия начислена оплата труда:

за январь 5500 руб. за июль 6680 руб.

за февраль 8800 руб. за август 7130 руб.

за март 6350 руб. за сентябрь 8850 руб.

за апрель 6700 руб. за октябрь 7780 руб.

за май 7200 руб. за ноябрь 7250 руб.

за июнь 6850 руб. за декабрь 7750 руб.

В марте работнику выдана материальная помощь за погребение матери 8500 руб., в декабре им оплачено за обучение сына в колледже 15750 руб. Справочно: Работник имеет 2-х детей - школьного возраста и учащегося колледжа. Документы на право предоставления вычета имеются.

7. Художник, осуществляющий свою деятельность на индивидуальной основе, получил годовой доход от продажи своих произведений 135700 руб. По заявлению художника расходы, связанные с получением его дохода, составляют 42530 руб., однако документально подтверждены расходы в сумме 27380 руб. Предельная норма профессионального вычета по этой категории предпринимателей 30 %. Право на получение стандартного вычета подтверждено документами о том, что он имеет 2-х детей до 18 летнего возраста и имеет право на предоставление стандартного вычета в размере 500 руб.

Произведите расчет по налогу на доход физического лица в этой ситуации.

8. Налогоплательщик не является резидентом РФ. За январь-июнь его заработная плата на Российском предприятии составила 65275 руб. Кроме того, предприятие оплатило его проживание в гостинице 10500 руб. и транспортные расходы 2350 руб.

Произведите расчеты по начислению НДФЛ.

9. Работнику сельскохозяйственного предприятия начислена денежная оплата труда 32550 руб. Кроме того, начислена натуроплата зерном в количестве 10 ц и зерноотходами - 3 ц. Рыночная цена зерна 530 руб./ц и зерноотходов 380 руб./ц, цена отпуска предприятием составляет соответственно 450 и 250 руб./ц.

Определите доход работника и исчислите НДФЛ учитывая, что работник имеет несовершеннолетнего ребенка, а заработная плата за полугодие составила 19835 руб. Определите облагаемую базу и исчислите НДФЛ.

10. Доход гражданина «К» по всем источникам в налоговом периоде составил 350000 руб. Право на стандартные вычеты составило на ребенка 2400 руб. и на самого работника 800 руб. В текущем налоговом периоде гражданином «К» продана квартира за 750000 руб. и куплена большая за 1150000 руб.

Произведите начисление НДФЛ и перерасчет в связи с предоставлением имущественного вычета в сложившейся ситуации.

Таблица 5 - Нормативы профессиональных вычетов для налогоплательщиков, получающих авторские вознаграждения

Характер творческого труда	Нормативы затрат, % к сумме начисленного дохода
Создание литературных произведений, в том числе для театра, кино, эстрады и цирка	20
Создание художественно-графических произведений, фоторабот для печати, произведений архитектуры и дизайна	30
Создание произведений скульптуры, монументально-декоративной живописи, декоративно-прикладного и оформительского искусства, станковой живописи, театрально - и кинодекорационного искусства и графики, выполненных в различной технике	40
Создание аудиовизуальных произведений (видео-, теле-, и кинофильмов)	30
Создание музыкальных произведений: музыкально-сценических произведений (опер, балетов, музыкальных комедий), симфонических, хоровых, камерных произведений, произведений для духового оркестра, оригинальной музыки для кино-, теле- и видеофильмов и театральных постановок - других музыкальных произведений, в том числе подготовленных к опубликованию	40 25
Исполнение произведений литературы и искусства	20
Создание научных трудов и разработок	20
Открытия, изобретения и создание промышленных образцов (к сумме дохода, полученного за первые два года использования)	30

## Закрепление знаний по теме посредством тестирования

№ п/п	Содержание теста	Варианты для выбора правильного ответа
1.	В состав облагаемых доходов физических лиц включаются:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- оплата труда согласно трудового соглашения;</li> <li>- доходы от реализации имущества;</li> <li>- пособия на детей;</li> <li>- премиальные вознаграждения, вытекающие из условий трудового соглашения;</li> <li>- компенсационные выплаты по командировочным расходам;</li> <li>- материальная помощь, превышающая 4000 руб.</li> </ul>
2.	Налогом на доходы физических лиц облагаются:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- пособия по временной нетрудоспособности;</li> <li>- стоимость выданной спецодежды;</li> <li>- стоимость оплаченной путевки в дом отдыха;</li> <li>- материальная выгода от экономии на % за пользование заемными средствами предприятия;</li> <li>- стоимость коммунальных услуг, оплачиваемых организацией.</li> </ul>
3.	Физическое лицо имеет право на стандартный вычет:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- на ребенка в возрасте до 18 лет в сумме 600 руб. в месяц;</li> <li>- на самого работающего в сумме 400 руб. в месяц в течение всего налогового периода;</li> <li>- на каждого ребенка до 18 лет (при обучении по дневной форме до 24 лет) в сумме 1400 руб. в месяц до месяца, в котором оплата его труда с начала года превысит 280000 руб;</li> <li>- на самого работающего 400 руб. ежемесячно до месяца, когда его оплата труда нарастающим итогом с начала года превысит 40000 руб.</li> </ul>
4.	Налоговая ставка на доходы, полученные в виде материальной выгоды по % за кредиты, полученные на предприятии составляет:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 0 %;</li> <li>- 6 %;</li> <li>- 13%;</li> <li>- 35 %.</li> </ul>
5.	Физические лица- нерезиденты РФ облагаются НДФЛ на доходы:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- полученные за пределами РФ;</li> <li>- полученные в РФ и за ее пределами;</li> <li>- полученные только в РФ.</li> </ul>
6.	Натуральные выплаты физическим лицам при определении налоговой базы НДФЛ:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- в расчет налоговой базы не включаются;</li> <li>- включаются в оценке по себестоимости, сложившейся на предприятии;</li> <li>- включаются в оценке по рыночным ценам с учетом НДС, а по подакцизным товарам и с учетом акцизов.</li> </ul>

7.	По налогу на доходы физических лиц льготы могут устанавливаться:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- на всех уровнях законодательных органов,</li> <li>- на уровне законодательных органов субъектов РФ;</li> <li>- исключительно на уровне Федерального законодательства.</li> </ul>
8.	Налоговая декларация по НДФЛ представляется налоговым органам:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- налогоплательщиками всех категории;</li> <li>- налоговыми агентами, начисляющими и удерживающими налог;</li> <li>- физическими лицами – индивидуальными предпринимателями и другими категориями налогоплательщиков, занимающихся частной практикой.</li> </ul>
9.	В состав доходов, облагаемых НДФЛ, не включаются:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- оплата организацией (индивидуальным предпринимателем) за налогоплательщика коммунальных услуг;</li> <li>- сумма пособия по временной нетрудоспособности (больничный лист);</li> <li>- сумма пособия по беременности и родам;</li> <li>- материальная помощь свыше 4000 руб.</li> </ul>
10.	По договорам, заключаемым с негосударственными пенсионными фондами в целях налогообложения НДФЛ, не учитываются:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- суммы взносов по договорам, заключенным физическими лицами с российскими негосударственными пенсионными фондами, имеющими соответствующие лицензии;</li> <li>- суммы пенсионных взносов по договорам, заключенным работодателями с российскими негосударственными фондами, имеющими соответствующие лицензии;</li> <li>- суммы взносов на пенсионное обеспечение физическими лицами и работодателями по договорам с иностранными страховыми компаниями.</li> </ul>
11.	В совокупный облагаемый НДФЛ доход не включаются:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- алименты, получаемые налогоплательщиком;</li> <li>- возмещение платы за обучение детей в учебных заведениях России;</li> <li>- суммы взносов на увеличение накопительной части пенсионного фонда;</li> <li>- оплата работодателем проезда на общественном транспорте и питания в организациях общественного питания.</li> </ul>
12.	Если доходы налогоплательщика облагаются по разным ставкам, то платежи определяются:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- по максимальной ставке;</li> <li>- по средней ставке;</li> <li>- по каждому виду доходов отдельно;</li> <li>- по средневзвешенной ставке.</li> </ul>
13.	При исчислении НДФЛ могут быть предоставлены виды вычетов:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- стандартные;</li> <li>- специализированные;</li> <li>- социальные;</li> <li>- имущественные;</li> <li>- дифференцированные;</li> <li>- профессиональные.</li> </ul>

## Тема 2.1.5. Налог на добычу полезных ископаемых

Этим налогом облагаются полезные ископаемые, добываемые из недр на территории РФ. Основной задачей государственного регулирования отношений недропользования является обеспечение воспроизводства минерально-сырьевой базы, ее рационального использования и охраны недр в интересах нынешнего и будущего поколений.

Основные вопросы, рассматриваемые в теме

1. Сущность и экономическая значимость платежей за добычу полезных ископаемых.
2. Объект налогообложения и условия формирования налогооблагаемой базы.
3. Условия оценки стоимости добываемых полезных ископаемых.
4. Применение налоговых ставок.
5. Порядок исчисления и уплаты налога, налоговая декларация.

Вопросы для самоконтроля знаний по теме

1. Кто относится к плательщикам налога на добычу полезных ископаемых.
2. Назовите виды добываемых полезных ископаемых, облагаемых налогом.
3. Каков порядок формирования облагаемой базы в зависимости от видов полезных ископаемых.
4. Как определяется количество добытого полезного ископаемого.
5. Назовите способы определения стоимости добываемого полезного ископаемого.
6. Объясните порядок оценки стоимости полезных ископаемых исходя из сложившихся у налогоплательщиков цен реализации.
7. Как и какие расходы учитываются при определении расчетной стоимости добытого полезного ископаемого.

8. Роль налогового учета при определении стоимости добываемых полезных ископаемых.

9. За счет какого источника осуществляются расходы по уплате налога на добычу полезных ископаемых.

10. Назначение и порядок расчета коэффициента степени выработанности запасов конкретного учета недр.

11. Сроки уплаты налога и представления налоговой декларации.

### Практические занятия и задачи по теме

1. Предприятие занимается добычей природного газа. Ставка налога 147 руб. за 1000м<sup>3</sup>. В налоговом периоде было добыто 2500 тыс. м<sup>3</sup>. Рассчитайте сумму налога.

2. Предприятие угледобывающей отрасли. В налоговом периоде добыча угля составила 350 тыс. тонн. Стоимость 1 тонны добытого угля составляет 300 руб. Налоговая ставка 4%. Рассчитайте сумму налога.

### Закрепление знаний по теме посредством тестирования

№ п/п	Содержание теста	Варианты для выбора правильного ответа
1.	Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых определяется:	<ul style="list-style-type: none"><li>- по общему объему добытых полезных ископаемых в стоимостном выражении;</li><li>- исходя из предполагаемого объема добываемых полезных ископаемых;</li><li>- отдельно по каждому виду добытого полезного ископаемого исходя из количества ископаемого в единицах измерения его массы.</li></ul>
2.	Стоимость добытых полезных ископаемых определяется налогоплательщиками с помощью следующих способов:	<ul style="list-style-type: none"><li>- исходя из сложившихся цен реализации без учета государственных субвенций;</li><li>- исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации добытого полезного ископаемого;</li><li>- исходя из расчетной стоимости полезных ископаемых;</li><li>- исходя из рыночных цен сложившихся в налоговом периоде.</li></ul>
3.	Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются:	<ul style="list-style-type: none"><li>- только организации, добывающие углеводороды на территории РФ;</li><li>- организации и предприниматели, осуществляющие разработку недр;</li></ul>



		- организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ.
4.	Ставка налогообложения на добычу полезных ископаемых устанавливается дифференцированно в зависимости:	- от вида полезного ископаемого и экономического района территории нахождения месторождения; - вида полезного ископаемого и корректирующего коэффициента, устанавливаемого законодательством региональных органов власти; - вида полезного ископаемого и корректирующего коэффициента, установленного в зависимости от размера месторождения.
5.	Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых является:	- календарный год; - календарный месяц; - календарный квартал.

### Тема 2.1.6. Водный налог

Плата за водопользование в виде налогового изъятия в РФ установлена в начале 1990 годов, с 2004г. налог действует в статусе «водного налога». Налог взимается за специальное или особое водопользование.

Основные вопросы, рассматриваемые в теме

1. Виды водопользования, являющиеся объектом налогообложения.
2. Особенности формирования налоговой базы исходя из специфики водопользования.
3. Взаимозависимость ставок и объектов водопользования.
4. Исчисление и уплата налога.
5. Сроки и порядок расчетов с бюджетом, представление декларации.

Вопросы для самоконтроля знаний по теме

1. Назовите плательщиков водного налога.
2. Что является объектом налогообложения.
3. Как определяется налоговая база, если в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки.
4. Как рассчитывается налоговая база при заборе воды.
5. Как определяется налоговая база при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики.

6. Налоговый период и сроки уплаты по водному налогу.
7. Применительно к каким территориальным и водным объектам устанавливаются налоговые ставки.
8. Как рассчитывается сумма налога.
9. Кем устанавливаются налоговые ставки.
10. Каков порядок представления налоговых деклараций.

### Практические занятия и задачи по теме

Таблица 6 - Налоговые ставки в пределах квартальных (годовых) лимитов водопользования из поверхностных и подземных водных объектов

Экономический район	Бассейн реки, озера	Налоговая ставка, в руб. за 1 тыс. куб. м забранной воды	
		из поверхностных водных объектов	из подземных водных объектов
Северный	Волга	300	384
	Нева	264	348
	Печора	246	300
	Северная Двина	258	312
	Прочие реки и озера	306	378
Северо-Западный	Волга	294	390
	Западная Двина	288	366
	Нева	258	342
	Прочие реки и озера	282	372
Центральный	Волга	288	360
	Днепр	276	342
	Дон	294	384
	Западная Двина	306	254
	Нева	252	306
	Прочие реки и озера	264	336
Волго-Вятский	Волга	282	336
	Северная Двина	252	312
	Прочие реки и озера	270	330
Центрально-Черноземный	Днепр	258	318
	Дон	336	402
	Волга	282	354
	Прочие реки и озера	258	318
Поволжский	Волга	294	348
	Дон	360	420
	Прочие реки и озера	264	342
Северо-	Дон	390	486

Кавказский	Кубань	480	570
	Самур	480	576
	Сулак	456	540
	Терек	468	558
	Прочие реки и озера	540	654
Уральский	Волга	294	444
	Обь	282	456
	Урал	354	534
	Прочие реки и озера	306	390
Западно-Сибирский	Обь	270	330
	Прочие реки и озера	276	342
Восточно-Сибирский	Амур	276	330
	Енисей	246	306
	Лена	252	306
	Обь	264	348
	Озеро Байкал и его бассейн	576	678
	Прочие реки и озера	282	342
Дальневосточный	Амур	264	336
	Лена	288	342
	Прочие реки и озера	252	306
Калининградская область	Неман	276	324
	Прочие реки и озера	288	336

Таблица 7

Ставки налога при заборе из территориально моря РФ и внутренних морских вод	
Море	Налоговая ставка з а 1 тыс. куб. м морской воды
Балтийское	8,28
Белое	8,40
Баренцево	6,36
Азовское	14,88
Черное	14,88
Каспийское	11,52
Карское	4,80
Лаптевых	4,68
Восточно-Сибирское	4,44
Чукотское	4,32
Берингово	5,28
Тихий океан (в пределах территориального моря РФ)	5,64
Охотское	7,68
Японское	8,04

Таблица 8

Ставки при использовании акватории поверхностных водных объектов за исключением древесины в плотах и кошелях	
Экономический район	Налоговая ставка (тыс. руб. в год) за 1 кв. км используемой акватории
Северный	32,16
Северо-Западный	33,96
Центральный	30,84
Волго-Вятский	29,04
Центрально-Черноземный	30,12
Поволжский	30,48
Северо-Кавказский	34,44
Уральский	32,04
Западно-Сибирский	30,24
Восточно-Сибирский	28,20
Дальне-Восточный	31,32
Калининградская область	30,84

Таблица 9

Ставки территориального моря РФ и внутренних морских вод	
Море	Налоговая ставка (тыс. руб. в год) за 1 кв. км используемой акватории
Балтийское море	33,84
Белое	27,72
Баренцево	30,72
Азовское	44,88
Черное	49,80
Каспийское	42,24
Карское	15,72
Лаптевых	15,12
Восточно-Сибирское	15,00
Чукотское	14,04
Берингово	26,16
Тихий океан (в пределах территориального моря РФ)	29,28
Охотское	35,28
Японское	38,52

Таблица 10

Ставки при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики	
Бассейн реки, озера, моря	Налоговая ставка (в руб.) за 1 тыс. кВт энергии
Нева	8,76
Неман	8,76
Реки бассейна Ладожского и Онежского озера и озера Ильмень	9,00
Прочие реки Балтийского моря	8,88
Северная Двина	8,76
Прочие реки бассейна Белого моря	9,00
Реки бассейна Баренцева моря	8,76
Амур	9,24
Волга	9,84
Дон	9,72
Енисей	13,70
Кубань	8,88
Лена	13,50
Обь	12,30
Сулак	7,20
Терек	8,40
Урал	8,52
Бассейн озера Байкал и реки Ангара	13,20
Реки бассейна Восточно-Сибирского моря	8,52
Реки бассейнов Чукотского и Берингова морей	10,44
Прочие реки и озера	4,80

Таблица 11

Ставки при использовании водных объектов для целей сплава древесины в плотях и кошелях	
Бассейн реки, озера, моря	Налоговая ставка в рублях за 1 тыс. куб. м сплавляемой древесины на каж- дые 100 км сплава
Нева	1656,0
Реки бассейна Ладожского и Онежского озера и озера Ильмень	1705,2
Прочие реки бассейна Балтийского моря	1522,8
Северная Двина	1650,0
Прочие реки бассейна Белого моря	1454,4
Печора	1554,0
Волга	1476,0
Енисей	1636,8
Лена	1585,2
Обь	1646,4
Прочие реки и озера, по которым осуществляется сплав древеси- ны в плотях и кошелях	1576,8 1183,2

Задача 1. В Центральном экономическом районе предприятие осуществляет забор воды из поверхностного водного объекта в бассейне реки Нева. За налоговый период объем забранной воды составил 5 тыс. м<sup>3</sup>. Используя данные таблицы, определите сумму налога.

Задача 2. Забор воды предприятием осуществляется для производственных целей на основе лицензии из реки Дон (поверхностный объект) в Центрально-Черноземном регионе. В налоговом периоде забор воды составил 30780 м<sup>3</sup>. Рассчитайте сумму налога.

Задача 3. Для целей сплава предприятием используется бассейн реки Лена на расстоянии 75 км. В налоговом периоде сплав осуществлен в количестве 4750 м<sup>3</sup>. Рассчитайте сумму налога, используя данные соответствующей таблицы.

#### Закрепление знаний по теме посредством тестирования

№ п/п	Содержание теста	Варианты для выбора правильного ответа
1.	Налоговым периодом по водному налогу признается:	- месяц; - квартал; - год.
2.	При заборе воды сверхустановленных (квартальных) лимитов водопользования налоговые ставки за превышение устанавливаются:	- в трехкратном размере; - в пятикратном размере; - в семикратном размере.
3.	Сумма налога подлежит уплате в следующем месяце по окончании налогового периода не позднее:	- 15 числа; - 20 числа; - 25 числа.
4.	Водный налог рассчитывается:	- налогоплательщиками самостоятельно; - налоговыми органами по истечении налогового периода; - налогоплательщиками самостоятельно на основе расчетов, предъявленных налоговыми органами.

#### Тема 2.1.7. Государственная и таможенная пошлины

Государственная пошлина – это специфические сборы, взимаемые с юридических и физических лиц, при обращении их в государственные органы, органы местного самоуправления, иные

органы или к должностным лицам в случае оформления юридически значимых действий, за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями Российской Федерации.

Вопросы, рассматриваемые в теме

1. Операции, облагаемые государственной пошлиной.
2. Плательщики и условия уплаты государственной пошлины.
3. Порядок применения ставок и предоставления льгот.
4. Виды таможенных пошлин.
5. Плательщики таможенных пошлин.
6. Особенности формирования облагаемой базы и исчисления пошлины.
7. Таможенная стоимость, ее формирование и влияние на таможенные платежи.

Вопросы для самоконтроля знаний по теме

1. Назовите известные вам юридически значимые действия.
2. Условия формирования государственной пошлины.
3. В какие бюджеты уплачивается государственная пошлина и при каких ситуациях.
4. От чего зависит размер взимаемой государственной пошлины.
5. Порядок применения государственных пошлин нотариусами.
6. Возможен ли возврат государственной пошлины, если да, то при каких обстоятельствах.
7. Категории налогоплательщиков, освобождаемые от уплаты государственной пошлины.
8. Виды таможенных пошлин.
9. Цель установления преференциальных (льготных) режимов.
10. Основные торговые режимы с зарубежными партнерами, действующие в РФ.
11. Действующие виды ставок таможенных пошлин.
12. При каких условиях представляются льготы при перемещении товаров через таможенную территорию РФ.
13. Порядок и условия определения таможенной стоимости ввозимого товара.
14. Методы определения таможенной стоимости и порядок их применения.

15.Какие налоговые платежи и сборы взимаются при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

16.Роль и назначение таможенных пошлин.

17.Какие законодательные акты регламентируют таможенную деятельность.

### Практические занятия и задачи по теме

1. Рассмотрите государственные пошлины с исковых заявлений имущественного характера, подаваемых в суды общей юрисдикции, изложенные в таблице 14.

Таблица 14

Цена иска	Размер ставки
До 10 тыс. руб.	4 % цены иска, но не более 200 руб.
Свыше 10 тыс. руб. до 50 тыс. руб.	400 руб. + 3 % от суммы свыше 10 тыс. руб.
Свыше 50 тыс. руб. до 100 тыс. руб.	1600 руб. + 2 % от суммы свыше 50 тыс. руб.
Свыше 100 тыс. руб. до 500 тыс. руб.	2600 руб. + 1 % от суммы свыше 100 тыс. руб.
Свыше 500 тыс. руб.	6600 руб. + 0,5 % от суммы свыше 500 тыс. руб., но не более 20 тыс. руб.

2. Рассмотрите условия взимания государственной пошлины при подаче заявления неимущественного и иного характера:

Таблица 15

Содержания действия (заявления)	Размер платежа
а) подача заявления неимущественного характера: - для физических лиц - для юридических лиц	100 руб. 2000 руб.
б) подача заявлений об оспаривании нормативно-правовых актов: - для физических лиц - для юридических лиц	100 руб. 2000 руб.
в) подача заявлений о выдаче исполнительных листов на принудительное исполнение решений третейского суда	1000 руб.



г) при подаче заявлений: - о взыскании алиментов - при наличии решений о взыскании алиментов на детей и на истца	100 руб. Ставка увеличивается в два раза, т.е. 100 * 2
--	--

### 3. Размеры государственной пошлины по делам, рассматриваемым в арбитражных судах:

Таблица 16

Содержание дела	Размер платежа
1. при подаче искового заявления имущественного характера при оценке иска: - до 50000 рублей - от 50001 рубля до 100000 рублей - от 100001 рубля до 500000 рублей - от 500001 рубля до 1000000 рублей - свыше 1000000 рублей	4% цены иска, но не менее 500 руб. 2000 руб.+3% суммы, превышающей 50000 руб. 3500руб.+2% суммы, превышающей 100000руб. 11500руб.+1% суммы, превышающей 500000руб 16500руб.+0,5%суммы, превышающей 1000000, но не более 100000 руб.
2. при подаче заявления по спорам, возникающим при заключении, изменении и расторжении договоров, признании сделок недействительными	2000 руб.
3. при подаче заявления о признании нормативно-правового акта недействующим: - для физических лиц - для юридических лиц	100 руб. 2000 руб.
4. при подаче заявления о признании должника несостоятельным (банкротом)	2000 руб.
5. при подаче заявления об установлении фактов, имеющих юридическое значение	1000 руб.

### 4. Размеры и особенности уплаты государственной пошлины за совершение отдельных нотариальных действий.

Таблица 17

Содержание действий	Размер платежа
а) удостоверение доверенностей по сделкам, предусмотренным законодательством	200 руб. от 200 руб. до 3000 руб. в зависимости от характера объекта ипотеки
б) удостоверение договоров по ипотеке	500 руб.

в) удостоверение сделок, не подлежащих оценке	0,5% от принятой денежной суммы, но не менее 20 руб. и не более
г) за свидетельствование принятия на депозит денежных средств или ценных бумаг	20000 руб.

## 5. Рассмотрите методы определения таможенной стоимости на ввозимые товары.

Таблица 18

Используемые методы	Характеристика метода
1. по стоимости сделки с ввозимыми товарами	стоимость определяется как стоимость сделки, т. е. цена фактически уплаченная за приобретенный товар
2. по стоимости сделки с идентичными товарами	идентичными признаются товары, одинаковые во всех отношениях (физические характеристики, качество, репутация)
3. по стоимости сделки с однородными товарами	товары не являются идентичными, но имеют схожие характеристики (компоненты, коммерчески взаимозаменяемы, выполняют одинаковые функции)
4. таможенная стоимость определяется на основе вычитания стоимости	стоимость товара определяется исходя из цены товара реализации на территории России за вычетом: - комиссионных вознаграждений на транспортировку, страхование, погрузо-разгрузочные работы на территории РФ; - расходы, осуществляемые на таможенной территории РФ; - суммы импортных таможенных пошлин, налогов и сборов, уплачиваемых на территории РФ.
5. метод сложения стоимости	определяется путем сложения стоимости товара, издержек, связанных с приобретением, перевозкой, хранением, лицензионными платежами и т.д.
6. резервный метод	самостоятельное определение плательщиком суммы исходя из цены на внутреннем рынке, ориентации на товары производителя, исходя из ценовой информации.

1. а) формула расчета стоимости товара, исходя из метода «определение по стоимости сделки с ввозимыми товарами»:

$$\dot{O}\ddot{I}_{\tilde{n}} = \frac{\hat{E}_1 * \tilde{N}_{\delta\tilde{n}} * \hat{E}_{\hat{a}}}{\hat{E}_{\delta\hat{a}}}$$

где:  $ТП_c$  – размер ввозной пошлины, рассчитанный по специфической ставке;

$K_1$  – количество товара;

$C_{tc}$  – ставка ввозной таможенной пошлины (в цене покупки);

$K_e$  – курс валюты покупки;

$K_{te}$  – курс валюты, в которой уплачивается пошлина.

б) формула расчета пошлины:

$$\dot{O}\ddot{I}_{\hat{a}} = \dot{O}\tilde{N} * \tilde{N}_{\delta\hat{a}}$$

где:  $ТП_a$  – размер таможенной пошлины, рассчитанный по адвалорной ставке;

$ТС$  – таможенная стоимость товара;

$C_{та}$  – адвалорная ставка таможенной пошлины

### Закрепление знаний по теме посредством тестирования

№ п/п	Содержание теста	Варианты для выбора правильного ответа
1.	Государственная пошлина – это:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ежегодный обязательный платеж, взимаемый за осуществление определенных действий;</li> <li>- сбор, взимаемый с юридических лиц при их обращении в государственные органы, за совершение юридически значимых действий;</li> <li>- сбор, взимаемый с налогоплательщиков при получении идентификационного номера.</li> </ul>

2.	Величина государственной пошлины зависит:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- от характера юридического действия;</li> <li>- от категории плательщика;</li> <li>- от места прохождения юридического действия;</li> <li>- от характера юридического действия и органа, рассматривающего юридическое действие.</li> </ul>
3	Таможенные пошлины – это:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- обязательный платеж в бюджет региона или в местный бюджет в зависимости от места пересечения границы;</li> <li>- обязательный платеж в федеральный бюджет, взимаемый таможенными органами при пересечении товарами таможенной территории Российской Федерации;</li> <li>- обязательный платеж, осуществляемый только зарубежными юридическими лицами при пересечении таможенной территории РФ.</li> </ul>
4	Таможенный тариф представляет собой:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- сумму платежа, предъявляемую при пересечении товаром таможенной территории РФ;</li> <li>- сумму платежа, вносимого зарубежными компаниями при пересечении товара через таможенную территорию РФ;</li> <li>- свод ставок, применяемых к товарам, перемещаемым через таможенную территорию РФ в сфере внешнеэкономической деятельности.</li> </ul>
5	Таможенная стоимость ввозимого товара определяется исходя из действующих последовательно:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 10 методов;</li> <li>- 4 метода;</li> <li>- 5 методов;</li> <li>- 6 методов.</li> </ul>
6	В зависимости от численного выражения базового показателя пошлины устанавливаются:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- адвалорные;</li> <li>- специфические;</li> <li>- комбинированные;</li> <li>- централизованные.</li> </ul>
7	Для определения таможенной стоимости применения в последовательном порядке следующие методы:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- по цене сделки с ввозимыми товарами;</li> <li>- цене сделки с идентичными товарами;</li> <li>- цене сделки с однородными товарами;</li> <li>- вычитания стоимости;</li> <li>- сложения стоимости;</li> <li>- резервного метода;</li> <li>- методом средней цены по аналогичным товарам, пересекающим таможенную границу.</li> </ul>

8	Таможенная пошлина уплачивается:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- в иностранной валюте;</li> <li>- только в Российской валюте (в рублях);</li> <li>- как в рублях, так и в иностранной валюте.</li> </ul>
9	Метод определения таможенной стоимости «по стоимости сделки с идентичными товарами» состоит в том, что:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- идентичными считаются одинаковые товары;</li> <li>- идентичными считаются аналогичные товары, ввозимые из разных стран;</li> <li>- идентичными товары считаются по физическим характеристикам, качеству и репутациям</li> </ul>

### **Тема 2.1.8 Формирование государственных внебюджетных фондов социального страхования, условия расчетов по ним**

Государственные внебюджетные фонды социального страхования являются важнейшим инструментом регулирования социально – экономической политики государства. За счет этой категории обязательных платежей формируется основной источник выполнения обязательств государства по социальной защите населения.

Начиная с января 2010 года эти платежи выведены из категории налогов, но они по прежнему составляют значительную часть обязательных государственных изъятий валового общественного продукта.

Основные вопросы, рассматриваемые по теме

1. Плательщики, производящие отчисления в фонды государственного социального страхования.
2. Объект для исчисления и формирования облагаемой базы для определения социальных страховых платежей.
3. Фонды, формируемые в составе государственных социальных страховых платежей, их назначение.
4. Порядок и условия расчетов по фондам государственного социального страхования.
5. Особенности взаиморасчетов по фонду социального страхования.

Вопросы для самоконтроля по теме

1. Какие категории плательщиков отчислений в государственные социальные фонды вам известны.
2. Установление ставок для исчисления фондов социального страхования.
3. На какие выплаты физическим лицам не производится начисление социальных страховых платежей.
4. Особенности исчисления и уплаты фондов социального страхования по категориям плательщиков.
5. Назначение и характеристика фондов государственного социального страхования.
6. Особенность взаиморасчетов по фонду социального страхования.
7. Специфика составления и представления отчетности по фондам социального страхования.
8. Распределение и отражение в учете затрат по начислению фондов социального страхования.
9. Экономическая и социальная значимость фондов государственного социального страхования.
10. Социальное страхование. Влияние реформ на формирование социальных внебюджетных фондов.

#### Практические занятия по теме

1. Рассмотрите категории плательщиков, производящих отчисления в фонды государственного социального страхования и тарифы отчислений по категориям плательщиков.
  - а)



Рис. 9. Плательщики, осуществляющие отчисления на формирование государственных фондов социального страхования

б) Таблица 19 - Ставки отчислений на формирование фондов государственного социального страхования

	Облагаемая база на каждого работника нарастающим итогом с начала года	Пенсионный фонд	Фонд социального страхования	Обязательный фонд медицинского страхования		Итого
				федеральный	территориальный	
1. Работодатели – организации, индивидуальные предприниматели несельскохозяйственных от-	415000 руб.	20,0%	2,9%	1,1%	2,0%	26,0%

раслей						
2. Работодатели – сельскохозяйственные товаропроизводители, организации народных промыслов, родовые общины, занимающиеся традиционными отраслями хозяйствования	415000 руб.	15,8%	1,9%	1,1%	1,2%	20,0%
3. Работодатели – организации и индивидуальные предприниматели, имеющие статус резидента технико-внедренческой особой экономической зоны	415000 руб.	14,0%	-	-	-	14,0%
4. Индивидуальные предприниматели, осуществляющие частную деятельность	415000 руб.	7,3%	-	0,8%	1,9%	10,0%
5. Адвокаты и нотариусы, занимающиеся частной практикой	415000 руб.	5,3%	-	0,8%	1,9%	8,0%
6. Организации – работодатели, осуществляющие деятельность в области информационных технологий	75000 руб.	20,0%	2,9%	1,1%	2,0%	26,0%

2. Используя приведенные тарифы, решите приведенные ситуационные задачи:

**Задача** Промышленным предприятием в январе текущего года произведены выплаты по оплате труда работникам в сумме 1150000 руб. По отдельным трудовым соглашениям выплачено 35000 руб. По больничным листам оплачено 35780 руб. и компенсированы транспортные расходы вахтовым работникам 75000 руб., оплачены коммунальные услуги и обучение в интересах физических лиц – работников предприятия в сумме 115235 руб.



Используя приведенные тарифы, определите сумму выплат, исходя из которых, следует исчислить государственные социальные платежи. Произведите начисление соответствующих фондов.

**Задача** Доходы физического лица – индивидуального предпринимателя в налоговом периоде составили 175380 руб. Расходы, связанные с получением дохода, за этот период сложились в сумме 132750 руб., однако в эту сумму включены расходы на проезд и проживание в гостинице в сумме 17500 руб. без подтверждающих документов, сумма расходов на эти цели по установленным тарифам составляет 15450 руб.

Определите облагаемую базу индивидуального предпринимателя для исчисления платежей по обязательному социальному страхованию.

**Задача.** Сумма выплат организации, учитываемая как база для исчисления государственных социальных платежей в налоговом периоде составляет 2750 тыс. руб., в т.ч. выплаты работникам – инвалидам I, II и III групп (5 чел.) составляет – 835 тыс. руб.

Определите облагаемую сумму выплат с учетом условий предоставления льгот по оплате инвалидов, определенных законодательством.

**Задача.** Произведите начисления государственных социальных платежей и распределите их по соответствующим фондам, если оплата труда – несельскохозяйственного предприятия за год составила 5325 тыс. руб., выплаты премий по условиям трудового соглашения 1015 тыс. руб., натуральные выплаты 875 тыс. руб. (рыночная оценка натуральных выплат 1115 тыс. руб)

**Задача.** Начисления в фонд социального страхования по предприятию в отчетном периоде составили 375 тыс. руб. Выплаты за счет средств этого фонда произведены в виде:

- Пособий по временной нетрудоспособности 67 тыс. руб.
- Пособий по беременности и родам 45 тыс. руб.
- Пособий по уходу за детьми до 1,5 лет 27 тыс. руб.
- Оплаты туристических путевок 58 тыс. руб.
- Благотворительной помощи ветеранам труда 15 тыс. руб.
- Пособий на погребение членов семьи работников 10 тыс. руб.

Определите правильность произведенных выплат и произведите расчеты по платежам в фонд социального страхования.

### Закрепление знаний по теме посредством тестирования

Содержание текста	Варианты для выбора правильного ответа
1. Уплата авансовых взносов по фондам социального страхования производится:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- поквартально, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;</li> <li>- не позднее 15 дней со дня, установленного для представления расчетов по фондам социального страхования;</li> <li>- ежемесячно, в день получения в банке средств для выплаты зарплаты, но не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным.</li> </ul>
2. В облагаемую базу для исчисления социальных страховых платежей включается денежная компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении работника:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- да;</li> <li>- нет.</li> </ul>
3. В соответствии с законодательством налогоплательщики осуществляют расходы за счет средств фонда социального страхования:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- на выплату пособий по временной нетрудоспособности;</li> <li>- на выплату пособий по беременности и родам;</li> <li>- на выплату пособий по уходу за ребенком до полутора лет и пособий при рождении ребенка;</li> <li>- на выплату пособий на погребение;</li> <li>- на организацию отдыха детей во время летних каникул;</li> <li>- на организацию туристических походов;</li> <li>- на частичную оплату расходов на санитарно – курортное лечение работников и их детей;</li> <li>- на оказание материальной помощи пенсионерам, бывшим работникам предприятия.</li> </ul>
4. Календарным периодом отчислений в государственные социальные фонды является:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- календарный месяц;</li> <li>- квартал;</li> <li>- календарный год.</li> </ul>
5. В налогооблагаемую базу для исчисления социальных страховых платежей не включаются суммы выплат, не превышающих 100 тыс.руб. в течение календарного года, начисленные инвалидам I, II и III групп:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- да;</li> <li>- нет.</li> </ul>
6. Выплаты и вознаграждения, производимые в натуральной форме, пересчитываются в рубли:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- по себестоимости, сложившейся на предприятии;</li> <li>- по цене продажи продукции, сложившейся в среднем на предприятии;</li> <li>- исходя из рыночных цен и тарифов с учетом НДС, а по подакцизной продукции – с учетом акцизов.</li> </ul>
7. Авансовые платежи по взносу на социальное страхование налогоплательщиками – предпринимателями уплачиваются исходя из налоговой базы, сложившейся за предыдущий год, по уведомлениям налоговых органов в сроки:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным;</li> <li>- ежеквартально, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;</li> <li>- за полугодие – не позднее 15 июля текущего года;</li> <li>- за июль и сентябрь;</li> <li>- не позднее 15 октября;</li> <li>- октябрь – декабрь – не позднее 15 января следующего года.</li> </ul>

	щего года.
8. База дня начисления государственных социальных фондов определяется:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- как сумма выплат в пользу физических лиц в денежной и натуральной формах в порядке оплаты труда</li> <li>- любые выплаты вознаграждений, оплата предприятием коммунальных услуг, страховых взносов по добровольному страхованию работника, питания и отдыха;</li> <li>- выплаты, осуществляемые за счет прибыли предприятия.</li> </ul>
9. Не подлежат включению в базу для исчисления социальных страховых платежей:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- суммы пособий, выплачиваемых из любых источников;</li> <li>- суммы оплаты труда инвалидов I, II и III групп в пределах 100000 рублей на каждого работника;</li> <li>- суммы вознаграждений и поощрений, вытекающих из трудового договора.</li> </ul>

## **Тема 2.2. Региональные налоги**

### **Тема 2.2. 1 Налог на имущество организаций.**

Действующий порядок налогообложения организаций введен главой 30 НК Российской Федерации. Налог на имущество организацией является наиболее значимым среди действующих региональных налогов, уплачивается как российскими, так и зарубежными организациями.

Вопросы, рассматриваемые в теме

1. Плательщики и объект налогообложения.
2. Условия и порядок формирования облагаемой базы налога на имущество организаций.
3. Особенности налогообложения российских и иностранных организаций.
4. Порядок расчетов и налоговая отчетность по налогу на имущество организаций.

Вопросы для самоконтроля по теме

1. Порядок установления и введения налога на имущество организаций.
2. Объект налогообложения и плательщики налога на имущество организаций.
3. Порядок формирования облагаемой базы по налогу на имущество организаций

4. Среднегодовая стоимость облагаемого имущества, порядок ее расчета в целях налогообложения.
5. Ставка налога на имущество организаций, порядок ее применения.
6. Налоговый и отчетный периоды.
7. Порядок исчисления налога на имущество.
8. Налоговая отчетность, порядок представления деклараций по налогу на имущество организаций.

### Практические занятия по теме

1. Балансовая стоимость основных средств, облагаемых налогом на имущество на начало года составила 16100 тыс. руб. В январе поступило оборудование, первоначальная стоимость которого 1350 тыс. руб., износ 380 тыс. руб., в марте переданы основные фонды с первоначальной стоимостью 850 руб. и износом 120 тыс. руб.

Рассчитайте облагаемую базу и исчислите налог на имущество за первый квартал.

2. Первоначальная стоимость основных фондов предприятия, облагаемых налогом на имущество составила:

На 1 апреля	на 1 мая	на 1 июня	на 1 июля
12380	13120	12780	13350
1250	1420	1530	1680

Кроме того, временно на балансе предприятия находится здание муниципальной собственности, занятое под медицинский пункт, остаточная стоимость которого 380 тыс. руб.

Определите среднегодовую стоимость облагаемого имущества, исчислите налог за полугодие и определите сумму платежа, учитывая, что за первый квартал сумма перечисленного налога составила 120 тыс. руб.

3. Предприятие, занимающееся пошивом обуви, имеет основные фонды на сумму 3450 тыс. руб., в том числе помещения (недвижимое имущество) 1250 тыс. руб., оборудование 2200 тыс. руб. Часть оборудования стоимостью 380 тыс. руб. используется для изготовления ортопедической обуви инвалидам по специальным заказам. Стоимость земельного участка, занимаемого предприятием, 670 тыс. руб.

Определите стоимость имущества предприятия, включаемого в облагаемую базу.

### Закрепление знаний по теме посредством тестирования

№ п/п	Содержание теста	Варианты для выбора правильного ответа
1.	Объектом налогообложения налогом на имущество организаций является:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- все имущество, находящиеся на балансе предприятия;</li> <li>- имущество предприятия за исключением арендуемого и приобретенного с участием централизованных источников;</li> <li>- движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.</li> </ul>
2.	Налоговой базой для исчисления налога является:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- балансовая стоимость основных средств и нематериальных активов на начало налогового периода;</li> <li>- остаточная стоимость облагаемого имущества на конец отчетного периода;</li> <li>- среднегодовая стоимость облагаемого имущества, рассчитанная по остаточной стоимости в соответствующем отчетном (налоговом) периоде.</li> </ul>
3.	Установление и введение налога на имущество осуществляется:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- законодательными и нормативными актами Федеральных законодательных органов;</li> <li>- законодательными и нормативными актами субъектов Федерации;</li> <li>- Налоговым кодексом РФ и законами субъектов Федерации.</li> </ul>
4.	Плательщиками налога на имущество организаций признаются:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- российские организации;</li> <li>- российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России;</li> <li>- иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и имеющие в собственности на территории России недвижимое имущество;</li> <li>- российские и иностранные органи-</li> </ul>

5.	Средняя остаточная стоимость основных средств в первом квартале 35750 тыс. руб., в том числе недвижимого имущества 10380 тыс. руб. Какая из приведенных сумм исчисленного налога на имущество является верной:	зации, осуществляющие деятельность через постоянные представительства. - 196,6 тыс. руб.; - 139,5 тыс. руб.; - 57,1 тыс. руб.
----	--	--

### **Тема 2.2.2. Налог на игорный бизнес. Транспортный налог**

Налог на игорный бизнес выделен в отдельную категорию налогообложения в 2002 году. В своей основе этот налог содержит, прежде всего, фискальную функцию и в то же время выполняет дестимулирующую роль регулирующей функции. Учитывая, что транспортный налог относится к категории региональных, нормативно-законодательная база по нему формируется региональными законодательными органами с учетом условий, определенных НК РФ.

Вопросы, рассматриваемые в теме

1. Плательщики и объект обложения налогом на игорный бизнес.
2. Порядок установления и введения налога.
3. Формирование облагаемой базы.
4. Установление и введение ставок по налогу на игорный бизнес.
5. Порядок исчисления и условия расчетов по налогу на игорный бизнес.
6. Сущность и экономическая характеристика транспортного налога.
7. Объект налогообложения, плательщики налога.
8. Условия применения ставок транспортного налога.
9. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога.

Вопросы для самоконтроля по теме

1. Плательщики налога на игорный бизнес согласно за-

конодательству.

2. Объекты налогообложения по налогу на игорный бизнес.

3. Особенности формирования налогооблагаемой базы.

4. Условия учета облагаемых объектов по срокам их поступления и выбытия в течение налогового периода.

5. Порядок уплаты налоговых платежей и подачи налоговой декларации.

6. Могут ли организации, осуществляющие иные виды деятельности заниматься игорным бизнесом?

7. Как осуществляется организация учета в целях налогообложения при наличии игорного бизнеса и иных видов деятельности.

8. Условия установления и введения налога на игорный бизнес.

9. Требования, предъявляемые к регистрации и постановке на учет организаций игорного бизнеса.

10. Условия выплаты и налогообложения выигрышей, получаемых физическими лицами.

11. Налоговый и отчетный периоды, установленные для транспортного налога.

12. Порядок исчисления транспортного налога налогоплательщиками – организациями.

13. Порядок расчетов по налогу физическими лицами.

14. Условия применения налоговых ставок по транспортному налогу.

15. Особенности определения налоговой базы для отдельных водных и воздушных транспортных средств.

16. Условия применения временного коэффициента при исчислении транспортного налога.

17. Роль органов государственной регистрации транспортных средств в налогообложении юридических лиц транспортным налогом.

18. Порядок формирования облагаемой базы и расчетов по транспортному налогу.

19. Условия формирования расчетов по авансовым платежам и годовым суммам транспортного налога.

20. Льготы по транспортному налогу и условия их предоставления.

Практические занятия по теме

1. Рассмотрите налоговые ставки по налогу на игорный бизнес, установленные НК РФ и ставки, действующие на территории Краснодарского края.

Таблица 20

№ п/п	Объект налогообложения	Пределы ставок, установленные ст. 369 НК РФ	Налоговые ставки, установленные нормативно-законодательными актами Краснодарского края
1.	Один игровой стол	От 25000 до 125000 руб.	125000руб.
2.	Один игровой автомат	От 1500 до 7500 руб.	7500 руб.
3.	Одна касса тотализатора или касса букмекерской конторы	От 25000 руб. до 125000руб.	125000руб.

В случае, если субъектами Федерации законы о ставках не приняты, используются минимальные ставки, определенные ст. 369 НК РФ.

Если игровая деятельность организуется по нескольким видам игрового бизнеса, то учет доходов и расчет налога производится по каждому виду бизнеса раздельно.

2. Примеры расчета налога.

Игорный бизнес организован с использованием игровых столов. Количество столов 10. Исходя из ставок, установленных по Белгородской области налог составит:  $10 \times 125000 \text{ руб.} = 1250000 \text{ руб.}$  в месяц, поскольку налоговым периодом является месяц.



Игорное заведение имеет 2 букмекерские конторы, 10 игровых автоматов, 3 игровых стола.

В первой половине налогового периода приобретено 4 игровых автомата, 1 игровой стол с двумя полями, ликвидирована одна букмекерская контора.

Рассчитайте налог на игорный бизнес в этой ситуации.

В игорном заведении на начало налогового периода имелось 5 игровых столов, в том числе 3 с двумя игровыми полями, 8 игровых автоматов и 1 букмекерская контора.

В начале налогового периода (до 15 числа) приобретен игровой стол с одним полем и продан один стол с двумя полями. Во второй половине (после 15 числа) продано 3 игровых автомата.

Рассчитайте налог на игорный бизнес в этой ситуации.

1. На основании данных таблицы рассмотрите основные критерии определения налоговой базы.

Таблица 21

№ п/п	Объект налогообложения	Критерий определения налоговой базы
1.	Транспортные средства, имеющие двигатель	Мощность двигателя в лошадиных силах
2.	Воздушные транспортные средства, для которых	Паспортная статическая тяга реактивного двигателя воздушного транспортного средства на взлетном режиме в земных условиях и килограммах силы
3.	Водные самоходные (буксируемые) транспортные средства	Валовая вместимость в регистрационных тоннах
4.	Другие виды транспортных средств, не попавшие в перечисленные выше группы	Единица транспортного средства

2. Рассмотрите ставки транспортного налога предусмотренные НК РФ по состоянию на 1 января 2013г. и условия их применения.

Таблица 22

№ п/п	Наименование объекта обложения	Налоговые ставки согласно ст. НК РФ 361 (в руб.)
1.	Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы): - до 100 л.с. включительно - свыше 100 л.с. до 150 л.с. включительно - свыше 150 л.с. до 200 л.с. включительно - свыше 200 л.с. до 250 л.с. включительно - свыше 250 л.с.	2,5 3,5 5 7,5 15
2.	Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой л.с.): - до 20 л.с. включительно - свыше 20 л.с. до 35 л.с. включительно - свыше 35 л.с.	1 2 5
3.	Автобусы с мощностью двигателя (с каждой л.с.): - до 200 л.с. включительно - свыше 200 л.с.	5 10
4.	Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой л.с.): - до 100 л.с. включительно - свыше 100 л.с. до 150 л.с. включительно - свыше 150 л.с. до 200 л.с. включительно - свыше 200 л.с. до 250 л.с. включительно - свыше 250 л.с.	5 8 10 13 17
5.	Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой л.с.): - снегоходы, мотосани с мощностью до 50 л.с. включительно - свыше 50 л.с.	5 10
6.	Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой л.с.): - до 100 л.с. включительно - свыше 100 л.с.	10 20
7.	Яхты и другие парусно-моторные суда с мощностью двигателя (с каждой л.с.): - до 100 л.с. включительно - свыше 100 л.с.	20 40
8.	Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой л.с.): - до 100 л.с. включительно - свыше 100 л.с.	25 50
9.	Несамоходные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны валовой вместимости)	20
10.	Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой л.с.)	25
11.	Самолеты, имеющие реактивные двигатели (с каждого кг силы тяги)	20
12.	Другие водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства)	200

### **Справочно:**

- налоговые ставки, установленные ст. 361 НК РФ, могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ, но не более, чем в 10 раз;

- допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом срока полезного использования транспортных средств.

3. Проработайте форму расчета транспортного налога с целью практического использования при решении задач.

№ п/п	Вид и марка транспортного средства	Дата регистрации (снятия с учета) транспортного средства	Мощность транспортного средства	Количество транспортных средств	Суммарная мощность (4*5)	Коэффициент времени использования транспортного средства	Суммарная мощность с учетом коэффициента времени использования транспортного средства (6*7)	Ставка налога (руб.)	Сумма налога, руб. (8*9)

Рис. 10. Форма расчета транспортного налога

**Справочно:** коэффициент времени использования определяется как отношение количества месяцев пользования организацией транспортным средством к общему числу месяцев в году. При этом месяц регистрации или снятия с учета транспортного средства считается полным месяцем.

**Например:** организация зарегистрировала транспортное средство в апреле. Значит, в пользовании это транспортное средство находилось 9 месяцев, а коэффициент времени использования равен  $9 : 12 = 0,75$ .

4. Организация имеет в пользовании 10 легковых автомобилей, в том числе мощностью 90 л.с. - 5 и 120 л.с. - 5. Три

автомобиля мощностью 120 л.с. зарегистрированы в марте текущего года. Кроме того, организация имеет 3 автобуса мощностью 200 л.с., один из которых нуждается в ремонте и не эксплуатируется.

Произведите исчисление транспортного налога по организации, используя приведенные данные и ставки, установленные НК РФ.

5. Сельскохозяйственное предприятие имеет 7 грузовых автомобилей мощностью 160 л.с., из которых 2 оборудованы под скотовозы и один для технического обслуживания. Кроме того, предприятие располагает 3 легковыми автомобилями мощностью ПО л.с. и 1 автобусом мощностью свыше 200 л.с.

Все транспортные средства находятся в эксплуатации и зарегистрированы на начало года в соответствии с законодательством.

Произведите начисление транспортного налога в этой ситуации, используя ставки, приведенные в таблице.

### Закрепление знаний по теме посредством тестирования

№ п/п	Содержание теста	Варианты для выбора правильного ответа
1.	К игорному бизнесу относится предпринимательская деятельность:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- основанная на риске и связанная с извлечением дохода в виде выигрыша;</li> <li>- связанная с извлечением дохода в виде выигрыша или платы за проведение азартных игр и пари;</li> <li>- связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платы за проведение азартных игр согласно выдаваемых лицензий.</li> </ul>
2.	Налоговые ставки по игорному бизнесу устанавливаются:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- единые на всей территории РФ;</li> <li>- с учетом увеличения (уменьшения) законодательством субъектов РФ в пределах, определенных НК РФ;</li> <li>- только законодательством субъектов РФ;</li> <li>- нормативными актами муниципалитетов.</li> </ul>
3.	Налоговый период по налогу на игорный бизнес определен	<ul style="list-style-type: none"> <li>- календарный год;</li> <li>- календарный месяц;</li> </ul>

	как:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- квартал;</li> <li>- каждые 15 дней текущего месяца.</li> </ul>
4.	К объектам налогообложения игорного бизнеса относится:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора, касса букмекерской конторы;</li> <li>- игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол и картодром;</li> <li>- игровой стол, касса тотализатора, роллердром, игровой автомат;</li> <li>- все перечисленные объекты.</li> </ul>
5.	Транспортный налог уплачивается юридическими и физическими лицами:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- за находящиеся в пользовании автомашины и другие транспортные средства;</li> <li>- за транспортные средства, зарегистрированные на юридических лиц и находящиеся в эксплуатации;</li> <li>- за транспортные средства, зарегистрированные на юридических и физических лиц, независимо от того, используются они или нет.</li> </ul>
6.	Транспортный налог устанавливается и вводится:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- на основе федеральных нормативных и законодательных актов;</li> <li>- на основе законодательства субъектов Федерации и действует на территории региона;</li> <li>- устанавливается НК РФ, вводится в действие в соответствии с НК РФ законами субъектов РФ и обязателен к уплате на территории субъекта РФ.</li> </ul>
7.	Льготы и основания для них по транспортному налогу могут предусматриваться:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Федеральным законодательством;</li> <li>- Законодательством субъектов Федерации, но не более льгот, установленных НК РФ;</li> <li>- законами субъекта Федерации.</li> </ul>
8.	Налоговые ставки, установленные НК Российской Федерации, могут быть скорректированы на региональном уровне:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- уменьшены в 5 раз;</li> <li>- увеличены в 10 раз;</li> <li>- увеличены или уменьшены в 3 раза;</li> <li>- увеличены или уменьшены в 10 раз.</li> </ul>
9.	Не подлежит налогообложению:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- автомобили мощностью до 100 л.с.;</li> <li>- автомобили, полученные через социальные органы и специально оборудованные для инвалидов</li> <li>- тракторы, комбайны, другие транспортные средства, используемые сельскохозяйственными предприятиями для производства сельхозпродукции;</li> <li>- парусные суда и катера.</li> </ul>
10.	Установление дифференцированных налоговых ставок с учетом срока полезного использования транспортных средств:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- допускается;</li> <li>- не допускается;</li> <li>- допускается для некоторых видов транспортных средств;</li> <li>- допускается для определенных категорий НП.</li> </ul>

## **Тема 2.3. Местные налоги**

### **Тема 2.3.1. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц.**

Главой 31 НК Российской Федерации, принятой законом от 29.11.2004г. № 141 ФЗ «Земельный налог» приобрел совершенно измененную форму. Вступивший в силу с 1 января 2005г., закон о земельном налоге предполагает исчисление налога, исходя из кадастровой стоимости 1 га земельных угодий.

Одним из налогов, уплачиваемых физическими лицами России является налог на имущество физических лиц. Налог введен законом РФ от 9 декабря 1991г. № 2003-1, исчисляется, исходя из стоимости облагаемого имущества физических лиц, и зачисляется в местный бюджет.

#### Вопросы, рассматриваемые в теме

1. Экономическая сущность и объект налогообложения.
2. Плательщики земельного налога и условия налогообложения.
3. Порядок исчисления и уплаты налога.
4. Плательщики и объект обложения налогом на имущество физических лиц
5. Условия налогообложения и порядок исчисления налога
6. Порядок и условия предоставления льгот

#### Вопросы для самоконтроля по теме

1. Отличия порядка взимания земельного налога с юридических и физических лиц.
2. Налоговый и отчетный периоды по земельному налогу.
3. Ставки земельного налога и порядок их установления.
4. Льготы по земельному налогу, условия их предоставления.

5. Права органов муниципальной власти в сфере обложения земельным налогом.
6. Порядок расчета налога по участкам, приобретаемым и выбывающим в течение года.
7. Условия расчета и уплаты земельного налога.
8. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по земельному налогу.
9. Плетельщики налога на имущество физических лиц.
10. Какие из строений, помещений, сооружений являются объектом обложения налогом на имущество.
11. Категории граждан, освобождаемые от налогообложения имущества.
12. В каком порядке уплачивается налог на строения, помещения, сооружения, если имущество находится в общей долевой или совместной собственности нескольких физических лиц.
13. Каков порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.

### Практические занятия по теме

1. Рассмотрите основные условия исчисления земельного налога.

а) Налоговые ставки:

1) 0,3 % в отношении земель, сельскохозяйственного назначения; занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, предоставленных для жилищного строительства, подсобного хозяйства, садоводства, огородничества и животноводства;

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

б). Формула исчисления налога:

$$Z_{\text{кк}} \times C - Л,$$

где  $Z_{\text{кк}}$  - кадастровая стоимость земельного участка,

$C$  - ставка,

$Л$  - льготируемая доля, стоимости земельного участка.

В случае оформления участка в пользование не с начала налогового периода, применяется  $K_2$  - отношение месяцев пользования земельным участком к количеству месяцев в году.

Пример: Кадастровая стоимость земельного участка под промышленным предприятием  $(700000 \times 1,5\%) / 100 = 10500$  руб.

Учитывая, что взносы осуществляются поквартально, сумма платежей в каждом отчетном периоде (квартале) составит  $10500 : 4 = 2625$  руб.

Если участок оформлен в собственность в феврале,  $K_2 = 11/12 = 0,916$ . Тогда сумма налога составит:  $10500 \times 0,916 = 9618$ .

2. Проработайте самостоятельно несколько вариантов задач, используя теоретические знания по налогу.

3. Предприятие располагает земельным участком 12350 га, из которых: пашня 8180 га – кадастровая оценка 138935 тыс. руб., пастбища 2500 га – кадастровая оценка 40875 тыс. руб., сенокосы 920 га – кадастровая оценка 10258 тыс. руб.. Земли, занимаемые прочими объектами несельскохозяйственного назначения 750 га, кадастровая оценка 1487 тыс. руб. Рассчитайте сумму земельного налога.

4. Физические лица имеют во владении земельный участок на правах общей долевой собственности. Доля одного физического лица составляет 53%, другого – 47%. Общая площадь земельного участка 575 га – кадастровая стоимость 1 га угодий 2015 руб. Определите сумму земельного налога, уплачиваемого каждым физическим лицом.

5. Земельный участок кадастровой стоимостью 3315 тыс. руб. находится в пользовании трех фирм без разграничения конкретных границ, но известно, что фирма «А» располагает строениями 250 м<sup>2</sup>, фирма «Б» - 185 м<sup>2</sup>, фирма «В» - 150 м<sup>2</sup>. Рассчитайте сумму налога для каждого плательщика.

6. Рассмотрите ставки по налогу на имущество, представленные в таблице.



Таблица 23 - Ставки на строения, помещения и сооружения

Стоимость имущества	Ставки налога
До 300 тыс. руб.	До 0,1%
От 300 до 500 тыс. руб.	От 0,1 до 0,3%
Свыше 500 тыс. руб.	От 0,3 до 2,0%

Примечание: представительные органы местного самоуправления могут устанавливать дифференцированные ставки в зависимости от: - суммарной инвентаризационной стоимости имущества;

- от типа использования;

- по иным критериям

1. Льготы, предоставляемые в РФ по налогу на имущество физических лиц.

Таблица 24

<p>Полностью освобождаются от уплаты налога на имущество</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Герои советского Союза или РФ, а также лица, награжденные орденом Славы трех степеней;</li> <li>- участники Гражданской и Великой Отечественной войн и других боевых операций по защите СССР и РФ;</li> <li>- инвалиды I и II групп, инвалиды с детства;</li> <li>- лица, пострадавшие от радиационных аварий;</li> <li>- военнослужащие, а также граждане, уволенные с военной службы по достижении предельного возраста пребывания на военной службе, состоянию здоровья или в связи с организационно-штатными мероприятиями, имеющими общую продолжительность военной службы 20 и более лет;</li> <li>- члены семей военно-служащих, потерявших кормильца.</li> </ul>	<p>От налога на строения, помещения и сооружения освобождаются</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- пенсионеры, получающие государственные пенсии, назначаемые в установленном порядке;</li> <li>- отдельные категории граждан, выполнявшие интернациональный долг в странах, где велись боевые действия;</li> <li>- родители и супруги военнослужащих и государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей.</li> </ul> <p>Кроме того, не производится изъятие налога:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- со специально оборудованных сооружений, строений, помещений (включая жилые), принадлежащих деятелям культуры и искусства и народным мастерам, используемых исключительно в профессиональных целях (мастерские, ателье, студии и т.д.);</li> <li>- жилой площади, используемой для организации и открытых для посещения негосударственных музеев, галерей, библиотек и других организаций культуры (на период такого использования);</li> <li>- с расположенных на участках в садоводческих и дачных некоммерческих объединениях граждан жилых строений площадью до 50 м<sup>2</sup> и хозяйственных строений и сооружений площадью до 50 м<sup>2</sup>.</li> </ul>
--	--

## Закрепление знаний по теме посредством тестирования

№ п/п	Содержание теста	Варианты для выбора правильного ответа
1.	Земельный налог устанавливается, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Федеральным законодательством РФ;</li> <li>- законодательными и нормативными актами субъектов федерации и муниципалитетов;</li> <li>- НК РФ и нормативными актами представительных органов муниципальных образований.</li> </ul>
2.	Компетенцией муниципальных образований при установлении и введении земельного налога является:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- определение налоговой базы и установление налога;</li> <li>- определение кадастровой стоимости земельных участков и условий расчетов по налогу;</li> <li>- определение налоговых ставок в пределах, установленных НК РФ, порядка и сроков уплаты налога;</li> <li>- расширение льгот по налогу и порядок их предоставления.</li> </ul>
3.	Налоговая база по земельному налогу определяется как:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- величина земельного участка, находящегося в пользовании;</li> <li>- балансовая стоимость земли, исходя из данных бухгалтерского учета;</li> <li>- кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом обложения согласно законодательству.</li> </ul>
4.	Плательщиками налога на имущество физических лиц являются:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- граждане РФ;</li> <li>- граждане РФ и иностранные граждане;</li> <li>- граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства, являющиеся собственниками имущества, находящегося на территории РФ.</li> </ul>
5.	Налоговой базой для исчисления налога на имущество физических лиц является:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- стоимость имущества физических лиц, зарегистрированных на начало налогового периода;</li> <li>- среднегодовая стоимость недвижимого имущества физических лиц;</li> <li>- суммарная инвентаризационная стоимость недвижимого имущества физических лиц.</li> </ul>
6.	Исчисление налога на имущество физических лиц осуществляется:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- налогоплательщиками самостоятельно;</li> <li>- административными органами муниципалитетов;</li> </ul>

<p>7.</p> <p>8.</p> <p>9.</p>	<p>Ставка налога на имущество физических лиц стоимостью свыше 500 тыс. руб. составляет от 0,3 до 2,0 %</p> <p>Объектом обложения налогом на имущество физических лиц признается:</p> <p>По новым строениям, помещениям и сооружениям налог на имущество физических лиц исчисляется</p>	<p>налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- да;</li> <li>- нет.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>- недвижимое имущество, находящееся на территории РФ, вне зависимости от национального статуса собственников;</li> <li>- движимое и недвижимое имущество, находящееся в собственности налогоплательщика;</li> <li>- движимое и недвижимое имущество, находящееся в собственности граждан РФ.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>- с момента принятия в эксплуатацию;</li> <li>- в году завершения строительства или приобретения в половинном размере; с начала года, следующего за их возведением или приобретением</li> </ul>
-------------------------------	--	---

## РАЗДЕЛ (МОДУЛЬ) 3.

### «Специальные режимы налогообложения»

Введение специальных режимов налогообложения предполагает некоторые изменения налоговых отношений для отдельных категорий налогоплательщиков. Предприятия (организации), принимающие специальные режимы, освобождаются от уплаты нескольких основных налогов и переходят на уплату одного «единого налога», соответствующего характеру одного из специальных режимов: «Единый сельскохозяйственный налог», «единый налог по упрощенной системе налогообложения», «Единый налог на вмененный доход», «Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции».

#### **Тема 3.1. Единый сельскохозяйственный налог (система налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей)**

Специальный режим налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей введен с 1 января 2004г. и отражает особенности налогообложения плательщиков, принявших эти условия налогообложения.

Вопросы, рассматриваемые в теме

1. Сущность налогообложения в режиме ЕСХН, условия перехода на уплату ЕСХН.
2. Плательщики единого сельскохозяйственного налога.
3. Формирование облагаемой базы ЕСХН.
4. Особенности формирования доходов и расходов при налогообложении ЕСХН.
5. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН.

Вопросы для самоконтроля по теме

1. Порядок и условия перехода на условия налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога.
2. Предприятия, организации и индивидуальные предприниматели, имеющие право перехода на ЕСХН.
3. порядок формирования облагаемой базы ЕСХН.
4. Особенности формирования доходов в целях налогообложения ЕСХН.

5. Расходы, принимаемые в целях формирования облагаемой базы ЕСХН.

6. Куда относятся затраты по уплате НДС поставщикам и подрядчикам за приобретаемые материальные ценности и оплачиваемые услуги предприятиями, перешедшими на ЕСХН.

7. В каком порядке облагаются доходы, полученные предприятиями, работающими в условиях ЕСХН, от участия в деятельности других предприятий.

8. Каков порядок переноса убытков прошлых лет для предприятий, работающих в условиях ЕСХН.

9. Налоговый период, порядок расчетов, уплаты и отчетность по единому сельскохозяйственному налогу.

10. Каков порядок представления деклараций по иным налогам, уплачиваемым сельхозтоваропроизводителями, работающими в условиях ЕСХН.

### Практические занятия по теме

1. Рассмотрите виды налогов, от которых освобождаются сельхозтоваропроизводители при переходе на уплату Единого сельскохозяйственного налога.

Таблица 25

Организации	Индивидуальные предприниматели
1. Налог на прибыль организаций	1. Налог на доходы физических лиц
2. НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ)	2. НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ)
3. Налог на имущество организаций	3. Налог на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности)
4. Платежи на формирование социальных страховых фондов (за исключением страховой части пенсионного фонда)	4. Платежи на формирование социальных страховых фондов (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности)

2. Рассчитайте требуемые показатели в приведенных ситуациях.

Доходы сельскохозяйственного предприятия, принимаемые в целях налогообложения, составляют 12375 тыс. руб. Расходы, признаваемые при формировании облагаемой базы - 8315 тыс.

руб. Убытки, сложившиеся по результатам предыдущего налогового периода, 1580 тыс. руб.

Рассчитайте облагаемую базу для исчисления единого сельскохозяйственного налога за текущий налоговый период.

Доходы, признаваемые при налогообложении единым сельскохозяйственным налогом 15750 тыс. руб., расходы 8435 тыс. руб. Выплаты работникам предприятия по оплате труда составили 2150 тыс. руб.

Рассчитайте сумму единого сельскохозяйственного налога и сумму уплачиваемой страховой части пенсионного фонда.

Выручка от продажи продукции предприятия в налоговом периоде составила 28315 тыс. руб., себестоимость реализованной продукции с учетом расходов по реализации сложилась в сумме 20755 тыс. руб. По внереализационным операциям получено доходов 835 тыс. руб. и произведено расходов 710 тыс. руб. От продажи оборудования, срок эксплуатации которого 10 лет, а предприятием пользовалось им 6 лет, получен убыток 875 тыс. руб.

Определите облагаемую базу для исчисления единого сельскохозяйственного налога в этой ситуации.

### Закрепление знаний по теме 3.1 посредством тестирования

№ п/п	Содержание теста	Варианты для выбора правильного ответа
1.	Налоговая база единого сельскохозяйственного налога определяется как:	<ul style="list-style-type: none"><li>- прибыль сельскохозяйственного предприятия любой формы собственности;</li><li>- доходы, полученные от продажи сельскохозяйственной продукции;</li><li>- - денежное выражение доходов сельскохозяйственного предприятия, уменьшенное на величину расходов.</li></ul>
2.	Введение единого сельскохозяйственного налога является:	<ul style="list-style-type: none"><li>- обязательной формой налогообложения сельскохозяйственных предприятий;</li><li>- - обязательной формой налогообложения сельхозтоваропроизводителей, за исключением фермерских хозяйств;</li><li>- - формой налогообложения сельхозтоваропроизводителей (включая крестьянские и фермерские хозяйства), принимающих эти условия на добровольной основе.</li></ul>
3.	Ставка единого сельскохозяй-	- 10%;

	ственного налога составляет:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 15%;</li> <li>- 35%;</li> <li>- 6 % от суммы облагаемой базы.</li> </ul>
4.	При введении единого сельскохозяйственного налога сельхозтоваропроизводители освобождаются от уплаты:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- налога на прибыль;</li> <li>- налога на имущество;</li> <li>- платежей на формирование социальных фондов (за исключением страховой части пенсионного фонда);</li> <li>- налога на добавленную стоимость;</li> <li>- земельного налога;</li> <li>- транспортного налога.</li> </ul>
5.	Обязательным условием перехода сельхозпредприятия на уплату ЕСХН является получение дохода от реализации сельхозпродукции и продукции ее переработки в общем доходе от продажи продукции, работ и услуг не менее 70 %:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- да;</li> <li>- нет.</li> </ul>
6.	Индивидуальные предприниматели не могут применять ЕСХН в отношении доходов:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- от передачи имущественных прав;</li> <li>- выигрышей и призов, полученных в проводимых конкурсах, играх, других рекламных мероприятиях;</li> <li>- материальных выгод по процентным платежам за пользование кредитами;</li> <li>- от расчетных операций, осуществляемых в натуральной форме.</li> </ul>

### **Тема 3.2. Упрощенная система налогообложения**

В теме раскрываются особенности перехода налогоплательщиков на условия упрощенного налогообложения, условия и особенности формирования облагаемой базы, порядок расчетов с бюджетом и представления налоговой отчетности.

Вопросы, рассматриваемые в теме

1. Плательщики и особенности перехода на режим налогообложения по упрощенной системе.
2. Формирование налоговой базы и права налогоплательщиков в этой сфере.
3. применение ставок, их зависимость от выбора условий формирования облагаемой базы.
4. Порядок расчетов с бюджетом, представление налоговой отчетности.

## Вопросы для самоконтроля по теме

1. Организации, имеющие право перехода на систему налогообложения по УСН.
2. Критерии, соответствие которым должны иметь организации и предприниматели при переходе на УСН.
3. Определение объекта и база налогообложения в режиме упрощенной системы налогообложения.
4. Ставки, используемые при УСН, порядок их применения.
5. Порядок исчисления и уплаты страховой части пенсионного фонда.
6. Взаимозависимость расчетов по налогу и страховой части пенсионного фонда.
7. Понятие уплаты налога по минимальной ставке.
8. Порядок применения минимальной ставки УСН.
9. Условия и временные периоды перехода на УСН и отказа от этих условий налогообложения.
10. Какие организации не имеют права перехода на условия УСН.
11. Налоговый период и условия расчетов с бюджетом.
12. Представление налоговой отчетности, применение налогового учета.

## Практические занятия по теме

1. За первый квартал текущего года предприятие имеет доходы 575 тыс. руб., расходы составляют 415 тыс. руб., в т.ч. оплата труда, на которую начисляются социальные страховые платежи – 120 тыс. руб.

Произведите расчеты по налогу в условиях УСН исходя из облагаемой базы «доходы, уменьшенные на величину расходов». Определите сумму страховой части пенсионного фонда, подлежащую уплате предприятием (Ставка отчислений на формирование страховой части пенсионного фонда 14%).

2. Доходы предприятия, осуществляющего платежи по налогам в режиме УСН, в налоговом периоде составили 3575 тыс. руб., расходы - 2128 тыс. руб. Непокрытый убыток за предыдущий налоговый период составляет 550 тыс. руб. Обла-



гаемая база, выбранная предприятием «доходы». Начисления страховой части пенсионного фонда 75 тыс. руб.

Произведите расчеты с бюджетом и по страховым платежам пенсионного фонда в этой ситуации.

3. Предприятие работает в условиях налогообложения по УСН. Облагаемая база доходы. В налоговом периоде доходы предприятия составили 13750 тыс. руб., в том числе дивиденды по акциям 3500 тыс. руб. Фонд оплаты труда за год составил 6350 тыс. руб. произведите расчеты по единому налогу и платежам страховой части пенсионного фонда.

### Закрепление знаний по теме посредством тестирования

№ п/п	Содержание теста	Варианты для выбора правильного ответа
1.	Введение упрощенной системы налогообложения предполагает:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- сокращение налоговых отчислений для отдельных категорий налогоплательщиков;</li> <li>- освобождение предприятий отдельных отраслей от уплаты федеральных налогов;</li> <li>- установление одного налога вместо нескольких основных налогов и упрощение методики налогообложения.</li> </ul>
2.	Обязаны ли предприятия, переведенные на УСН, вести налоговый учет и уплачивать средства в страховую часть пенсионного фонда:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- да;</li> <li>- нет.</li> </ul>
3.	Что является объектом обложения предприятий, перешедших на упрощенную систему налогообложения	<ul style="list-style-type: none"> <li>- прибыль;</li> <li>- доходы;</li> <li>- доходы, уменьшенные на величину расходов.</li> </ul>
4.	При выборе объектом обложения показателя «доходы» сумма платежа уменьшается:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- на сумму начисленной и уплаченной суммы страховой части пенсионного фонда;</li> <li>- на суммы страховых выплат по всем видам обязательного страхования;</li> <li>- на суммы выплат страховой части пенсионного фонда, а также на сумму выплаченных работником по временной нетрудоспособности. При этом, сумма налога не может быть уменьшена более чем на 50 %.</li> </ul>

5.	Применение УСН на основе патентов разрешается индивидуальным предпринимателям:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- любых видов деятельности;</li> <li>- занимающимся одновременно различными видами деятельности;</li> <li>- занимающимся видами деятельности, определенными НК РФ и законодательными актами соответствующих субъектов РФ.</li> </ul>
----	--	---

### **Тема 3.3 Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

Особенность системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход состоит в том, что этот налог является обязательной формой платежа для определенной категории налогоплательщиков, занятых в сфере обслуживания населения. Перечень отраслей, подлежащих налогообложению в режиме единого налога на вмененный доход, определен НК РФ.

Вопросы, рассматриваемые в теме

1. Сущность единого налога на вмененный доход.
2. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых введен единый налог на вмененный доход.
3. Особенности формирования облагаемой базы.
4. Показатели, используемые при расчете вмененного дохода.
5. Условия расчетов с бюджетом, отчетность.

Вопросы для самоконтроля по теме

1. Каковы отличия единого налога на вмененный доход от других форм налогообложения специальных режимов.
2. Сущность вмененного дохода и порядок его расчета.
3. Показатели, используемые при исчислении вмененного дохода.
4. Порядок установления и введения ЕНВД.
5. От каких налогов освобождаются организации, работающие в режиме единого налога на вмененный доход.
6. Понятие базовой доходности и ее установление.
7. Ставка, порядок исчисления налога.
8. Взаимозависимость расчетов по ЕНВД и страховой части пенсионного фонда для предприятий, уплачивающих ЕНВД.
9. Налоговый период и порядок расчетов с бюджетом.

## 10. Налоговая отчетность, условия ее представления.

### Практические занятия и решение задач по теме

#### Базовая доходность по видам деятельности, установленная НК РФ на 1.07.2013 года

Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц (руб.) на ед. физического показателя
Оказание бытовых услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7500
Оказание ветеринарных услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7500
Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	12000
Оказание услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках	Площадь стоянки (в м <sup>2</sup> )	50
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы	Площадь торгового зала (в м <sup>2</sup> )	1800
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, и розничная торговля, осуществляемая через объекты нестационарной торговой сети	Торговое место	9000
Оказание услуг общественного питания через объекты питания, имеющие залы обслуживания посетителей	Площадь зала обслуживания посетителей (в м <sup>2</sup> )	1000
Оказание автотранспортных услуг	Количество автомобилей, используемых для перевозок грузов	6000
Разносная (развозная) торговля (за исключением торговли подакцизными товарами, лекарственными препаратами, изделиями из драгоценных камней оружием и патронами к нему, меховыми изделиями и технически	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	4500

сложными товарами бытового назначения)		
Оказание услуг общественного питания через объекты организации общественного питания, не имеющие залы обслуживания посетителей	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	4500
Распространение или размещение наружной рекламы с любым способом нанесения изображения, за исключением наружной рекламы с автоматической сменой изображения	Площадь информационного поля (в м <sup>2</sup> )	3000
Распространение или размещение наружной рекламы с автоматической сменой изображения	Площадь информационного поля экспонирующей поверхности (в м <sup>2</sup> )	4000
Распространение или размещение наружной рекламы посредством электронных табло	Площадь информационного поля электронных табло (в м <sup>2</sup> )	5000
Распространение или размещение рекламы на автобусах, трамваях, троллейбусах, легковых и грузовых автомобилях, прицепах, полуприцепах и речных судах	Количество транспортных средств, используемых для распространения или размещения рекламы	10000
Оказание услуг по временному размещению и проживанию	Площадь спального помещения (в м <sup>2</sup> )	1000
Оказание услуг по передаче во временное владение или пользование стационарных торговых мест, расположенных на рынках и в других местах торговли, не имеющих залов обслуживания посетителей	Количество торговых мест	6000
Оказание услуг автотранспортных услуг по перевозке пассажиров	Количество посадочных мест	1500
Оказание услуг по передаче во временное владение или пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организаций общественного питания не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них превышает 5 м <sup>2</sup>	Площадь переданного во временное пользование торгового места, объекта нестационарной торговой сети, объекта организации общественного питания в м <sup>2</sup>	1200

Оказание услуг по передаче во временное пользование земельных участков для размещения стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов общественного питания, если площадь земельного участка не превышает 10 м <sup>2</sup>	Количество переданных во временное пользование (владение) земельных участков	5000
Оказание услуг по передаче во временное владение или пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов общественного питания, если площадь участка превышает 10 м <sup>2</sup>	Площадь переданного во временное пользование (владение) земельного участка (в м <sup>2</sup> )	1000

### Решение задач

2.1. Рассчитайте сумму вмененного дохода на 2013 год по предприятию «Н», осуществляющему услуги по охране транспортных средств на платной стоянке, учитывая, что площадь стоянки 15000 м<sup>2</sup>, численность работников 4 чел. с месячной оплатой каждого по 8500 руб. Корректирующие коэффициенты имеют значения;  $K_1 - 1,15$ ;  $K_2 - 0,95$ . Базовая доходность указана в справочной таблице.

2.2. Парикмахерская имеет численность работников 10 человек. Средняя зарплата одного работника 6000 руб. в месяц. Базовая доходность 7500 руб.

$K_1 = 1,15$ ;  $K_2 = 1,0$ . Произведите расчеты по единому налогу на вмененный доход с учетом причитающихся платежей по страховой части пенсионного фонда.

### Закрепление знаний по теме посредством тестирования

№ п/п	Содержание теста	Варианты для выбора правильного ответа
1.	Единый налог на вмененный доход вводится вместо фискально-значимых налогов:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- налога на прибыль;</li> <li>- акцизов;</li> <li>- налога на имущество;</li> <li>- социальных страховых платежей;</li> <li>- НДС (кроме операций по импорту);</li> <li>- экологического налога.</li> </ul>
2.	Показатели, используемые для расчета единого налога на вмененный доход:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- вмененный доход;</li> <li>- базовая доходность;</li> <li>- корректирующие коэффициенты;</li> <li>- единица физического показателя;</li> <li>- сумма выручки от реализации;</li> </ul>

3.	Переход на уплату единого налога на вмененный доход осуществляется:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- фонд оплаты труда;</li> <li>- ставка налога.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>- на добровольной основе предприятиями малого бизнеса;</li> <li>- индивидуальными предпринимателями и физическими лицами отдельных конкретных видов деятельности;</li> <li>- предприятиями и индивидуальными предпринимателями сферы обслуживания населения, занимающимися видами деятельности, определенными налоговым кодексом РФ.</li> </ul>
4.	Вмененный доход - это:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- сумма дохода предприятия (предпринимателя), полученная в налоговом периоде по результатам вида деятельности, облагаемого ЕНВД;</li> <li>- прибыль, полученная по результатам вида деятельности предприятия (предпринимателя), попадающего под налогообложение ЕНВД;</li> <li>- величина дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду деятельности и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности в месяц с учетом корректирующих коэффициентов.</li> </ul>
5.	Налоговая ставка по единому налогу на вмененный доход установлена в размере:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 6 % расчетной суммы вмененного дохода;</li> <li>- 9 % расчетной суммы вмененного дохода;</li> <li>- 12 % расчетной суммы вмененного дохода;</li> <li>15 % расчетной суммы вмененного дохода.</li> </ul>

Учитывая, что налогообложение в России продолжает реформироваться, вносятся существенные поправки, вытекающие из требований рыночных отношений, при проведении занятий следует использовать информацию о нововведениях, вносимых в налоговые отношения, постоянно публикуемую в периодической печати.

## Литература

### *Основные нормативно-правовые документы*

Конституция Российской Федерации. Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Таможенный кодекс РФ, Бюджетный кодекс РФ, Нормативно-правовые акты законодательных органов субъектов РФ и Муниципалитетов по вопросам налогообложения.

### *Учебная литература*

1. Налоги и налогообложение в РФ: Учебник /Под ред. В.Г. Панскова. – Изд-во МЦФЭР. – Москва, 2007.
2. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Под ред. Г.Б. Поляка. – Изд-во ЮНИТИ. – Москва, 2007.
3. Налоги: Учебник / Под ред. Д.Г. Черника. – Изд-во ЮНИТИ. – Москва, 2010.
4. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Под ред. А.В. Перова и А.В. Толкушина. – Изд-во «Юрайт». – Москва, 2008.
5. Налоги и налоговое право: Учебное пособие / Под ред. А.В. Брызгалина. – Изд-во Аналитика Пресс. – Москва, 2002.
6. Финансы: Учебник / Под ред. В.В. Ковалева. – Изд-во «Проспект». – Москва, 2008.
7. Налоговый учет с учетом требований налоговых органов: Практические рекомендации /Под ред. О.Г. Лапина, 2005.
8. Бухгалтерский учет доходов, расходов и прибыли: Практическое пособие / Под ред. В.Ф. Палий. – Изд-во «Бератор-Пресс». – Москва, 2005.
9. Налоговый контроль: Учебное пособие /Под ред. Г.Г. Нестерова, Н.А. Попонова, А.В. Терзиди. – Изд-во «ЭКС-МО». – Москва, 2009.
10. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для студ. сред. проф. учеб. заведений / О.В.Скворцов.-8-е изд., испр. –М.: Издательский центр «Академия», 2010.-224с.

### *Периодические издания*

«Экономика и жизнь», «Бухгалтерский учет», «Заработная плата, расчеты, учет, налоги», «Финансы», «Налоговый вестник», «Финансы», «Российская газета» и другие издания.

### **Содержание**

Введение	3
Методика проведения семинарских и практических занятий по изучаемым темам	5
<b>РАЗДЕЛ (МОДУЛЬ) 1. «Налоги в экономической системе общества. Налоговая политика. Налоговая система»</b>	
<b>Тема 1.1.</b> Возникновение и эволюционное развитие налогообложения. Экономическая сущность и принципы, определяющие сущность налоговых отношений.	6
<b>Тема 1.2.</b> Функции налогов. Налоги – основной инструмент регулирования финансовых ресурсов государства. Налоговое законодательство.	10
<b>Тема 1.3.</b> Налоговая система. Управление налогообложением. Налоговая политика.	15
<b>Тема 1.4.</b> Международные налоговые отношения. Налогообложение в странах с развитой рыночной экономикой.	25
<b>Тема 1.5.</b> Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.	28
<b>Тема 1.6.</b> Налоговая декларация и налоговый контроль	32
<b>Тема 1.7.</b> Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	34
<b>РАЗДЕЛ (МОДУЛЬ) 2. «Федеральные, региональные и местные налоги Российской Федерации»</b>	
<b>Тема 2.1.</b> Федеральные налоги и сборы в РФ.	38
<b>Тема 2.2.</b> Региональные налоги РФ.	82
<b>Тема 2.3.</b> Местные налоги .	93
<b>РАЗДЕЛ (МОДУЛЬ) 3. «Специальные режимы налогообложения»</b>	
<b>Тема 3.1.</b> Система налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей (Единый сельскохозяйственный налог).	99
<b>Тема 3.2.</b> Упрощенная система налогообложения.	102
<b>Тема 3.3.</b> Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	105

Литература

110



Учебное издание

Ольга Александровна Шлапакова

## **Налоги и налогообложение**

Редактор Лебедева Е.М.

---

Подписано к печати 20.11.2013 г. Формат 60x84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>.  
Бумага офсетная. Усл. п. л. 6,16. Тираж 50 экз. Изд. 2461.

---

Издательство Брянской государственной сельскохозяйственной академии  
243365 Брянская обл., Выгоничский район, с. Кокино, Брянская ГСХА