

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Кулинченко Виктор Васильевич
Должность: Директор
Дата подписания: 27.02.2023 12:07:47
Уникальный программный ключ:
735d42842dd216f40de62a96e22a5064769e33a8

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

КубИСЭП (филиал)
ОУП ВО «АТиСО»

2019

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

КубИСЭП (филиал)
ОУП ВО «АТиСО»

2019

Кубанский институт социэкономки и права
(филиал) Образовательного учреждения профсоюзов
высшего образования
«Академия труда и социальных отношений»



Утверждаю
Директор КубИСЭП (филиала)
ОУП ВО «АТиСО»
В.В.Кулинченко
26 марта 2019 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РФ

Направление подготовки

38.03.04 Государственное и муниципальное управление

Направленность/профиль подготовки

Государственная и муниципальная служба

Степень/квалификация выпускника

бакалавр

Форма обучения

Очная, заочная

ФГОС ВО

№ 1567 от 10.12.2014 г.

Год набора - 2019

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

КубИСЭП (филиал)
ОУП ВО «АТиСО»

2019

*Одобрено на заседании кафедры экономики и управления КубИСЭП
(филиала) ОУП ВО «АТиСО»
(протокол № 7 от 15 февраля 2019 г.)*

*Рекомендовано на заседании учебно-методического совета КубИСЭП
(филиала) ОУП ВО «АТиСО»
(протокол № 3 от 04 марта 2019 г.)*

*Утверждено решением Ученого совета ОУП ВО «АТиСО»
(протокол № 52 от 26 марта 2019 г.)*

Согласовано:

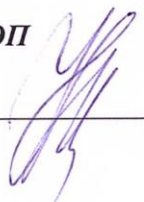
*Зам. директора по УиВР КубИСЭП
(филиала) ОУП ВО «АТиСО»*


_____/И.Г.Жукова

*Начальник УМО КубИСЭП
(филиала) ОУП ВО «АТиСО»*


_____/Н.А.Шевчук

*Заведующая библиотекой КубИСЭП
(филиала) ОУП ВО «АТиСО»*


_____/Н.Б.Гришко

СОДЕРЖАНИЕ

1	Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы	5
2	Место дисциплины в структуре ОПОП ВО	6
3	Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся	6
4	Содержание дисциплины, структурированное по разделам с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий	7
4.1	<i>Структура дисциплины</i>	7
4.2	<i>Содержание дисциплины</i>	9
4.3	<i>План практических занятий</i>	13
4.4	<i>Лабораторные занятия</i>	96
5	Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	96
5.1	<i>Рекомендуемая литература</i>	96
5.2	<i>Перечень учебно-методического обеспечения для СМР к разделу 1</i>	98
5.3	<i>Перечень учебно-методического обеспечения для СМР к разделу 2</i>	101
5.4	<i>Перечень учебно-методического обеспечения для СМР к разделу 3</i>	103
5.5	<i>Перечень учебно-методического обеспечения для СМР к разделу 4</i>	105
5.6	<i>Перечень учебно-методического обеспечения для СМР к разделу 5</i>	108
5.7	<i>Основные термины и понятия</i>	110
6	Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	116
7	Основная и дополнительная литература, необходимая для освоения дисциплины	116
7.1	<i>Основная литература</i>	116
7.2	<i>Дополнительная литература</i>	117
7.3	<i>Нормативные и правовые акты, материалы судебной практики</i>	119
7.4	<i>Периодические издания</i>	119
8	Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимые для освоения дисциплины	120
9	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	120
9.1	<i>Методические указания по изучению дисциплины и организации самостоятельной работы студента</i>	120
9.2	<i>Методические указания по подготовке к практическим занятиям</i>	122
9.3	<i>Методические указания по подготовке к лабораторным занятиям</i>	123
9.4	<i>Методические указания по выполнению и оформлению контрольных работ</i>	123
9.5	<i>Методические указания по выполнению и оформлению курсовых работ</i>	124
9.6	<i>Методические указания по подготовке к экзамену</i>	124

10	Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем	125
11	Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине	125
12	Образовательные технологии	126
	<i>Приложение № 1 к разделу № 6 Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине</i>	127
6.1.	<i>Перечень компетенций с указанием этапов их формирования</i>	127
6.2	<i>Описание показателей, критериев оценивания компетенций, шкал оценивания</i>	127
6.3	<i>Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины</i>	130
6.3.1	Типовые контрольные вопросы для подготовки к экзамену по дисциплине	130
6.3.2	Типовые практические задачи для проведения текущей аттестации по дисциплине	132
6.3.3	Тестовые материалы для проведения текущей аттестации	137
6.3.4	Тематика курсовых работ	140
6.3.5	Тематика контрольных работ	140
6.4.	<i>Дополнительные задания для проведения текущей аттестации</i>	141
6.4.1	Тематика рефератов	141
6.4.2	Примерные темы презентаций	141
6.4.3	Примерные темы докладов	142
6.5	<i>Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций</i>	143

1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В условиях формирования рыночных отношений существенно повышается роль экономических инструментов воздействия на общественные процессы, в том числе налогов.

Цель учебной дисциплины «Налоговая система РФ» - формирование базовых теоретических знаний необходимых для понимания тенденций развития современной налоговой системы России.

Задачи дисциплины:

- обоснование общих тенденции в развитии налоговой системы и направлений налоговой политики России;

- формирование умений анализировать и интерпретировать информацию о налогах, законодательной базе в сфере налогообложения и налоговых ставках;

- изучение содержания налоговой политики государства, целей и задач налоговой политики России в современных условиях;

- приобретение навыков расчета основных налогов и сборов для юридических и физических лиц.

Освоение дисциплины направлено на формирование у студентов следующих компетенций:

общекультурных компетенций:

- способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3)

- способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-4)

общепрофессиональных компетенций:

- владением навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности (ОПК-1)

профессиональных компетенций:

- умением определять приоритеты профессиональной деятельности, разрабатывать и эффективно исполнять управленческие решения, в том числе в условиях неопределенности и рисков, применять адекватные инструменты и технологии регулирующего воздействия при реализации управленческого решения (ПК-1)

В результате освоения компетенции ОК-3 студент должен:

Знать:

- виды налогов и основу их классификации;

- особенности современной налоговой системы России и основные направления ее реформирования;

- основы построения, расчета и анализа современного налогового планирования;

- общетеоретическую и нормативную базу налоговой системы.

Уметь:

- использовать знания по теории налогообложения в своей практической деятельности;

- организовать аналитическую работу по налоговому планированию;

- обоснованно применять методы и приемы экономического и налогового анализа

Владеть:

- специальной налоговой терминологией;

- методами и приемами налогового планирования с помощью стандартных, теоретических и экономических моделей;

- современными методиками расчета и анализа бюджетной системы Российской Федерации.

В результате освоения компетенции ОК-4 студент должен:

Знать: правовые основы налогообложения.

Уметь: профессионально пользоваться законодательными, нормативными и инструктивными материалами в области налогообложения.

Владеть: экономико-правовыми основами налогообложения

В результате освоения компетенции ОПК-1 студент должен:

Знать: современное законодательство, нормативные и другие правовые документы, регламентирующие налогообложение на современном этапе развития российской экономики

Уметь: рассчитывать налоговую базу и определять сумму налога по налогам

Владеть: навыками самостоятельного изучения новых нормативных документов по налогообложению

В результате освоения компетенции ПК-1 студент должен:

Знать: методы снижения рисков в области изменения налогового законодательства

Уметь: принимать управленческие решения при выборе системы налогообложения

Владеть: навыками анализа инструментов налогообложения, определенных в НК РФ

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

В соответствии с учебным планом, дисциплина «Налоговая система РФ» относится к дисциплинам вариативной части (дисциплина по выбору) блока Б.1 ОПОП 38.03.04 Государственное и муниципальное управление.

Перечень дисциплин, знание которых необходимо для изучения данной дисциплины

Изучение дисциплины «Налоговая система РФ» базируется на знаниях, полученных при освоении дисциплин: Экономическая теория, Финансы.

Перечень дисциплин, для изучения которых необходимы знания данной дисциплины

Дисциплина «Налоговая система РФ» является предшествующей дисциплинам: Экономика организации, Учет и отчетность, Государственные и муниципальные финансы, Гражданское право, Региональное управление и территориальное планирование, Государственный и муниципальный контроль и аудит, Экономика и управление муниципальным образованием, Бюджетная система РФ, Бюджетирование в системе государственного и муниципального управления.

Указанные связи и содержание дисциплины «Налоговая система РФ» дают обучающемуся системное представление о комплексе изучаемых дисциплин в соответствии с ФГОС ВО, что обеспечивает соответствующий теоретический уровень и практическую направленность в системе обучения и будущей профессиональной деятельности.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Объем дисциплины	Всего часов	
	Для ОФО	Для ЗФО
Общая трудоемкость дисциплины (зачетных един/часов)	4/144	4/144
Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)		
Аудиторная работа (всего)	48	16
в том числе:		
Лекции	20	6
Семинары, практические занятия	28	10
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	60	119
Вид промежуточной аттестации (зачет, зачет с оценкой, экзамен)	Экзамен	Экзамен

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО РАЗДЕЛАМ (ТЕМАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ

4.1. СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины:

144 часа - (очная форма обучения)
4 - зачетные единицы
Экзамен - форма промежуточной аттестации

№ п/п	Наименование разделов/тем	Аудиторный фонд (в час.)							Сам. раб. (час)	Компетенции	
		Всего	В том числе в интер. форме	Лекц	В том числе лек. в интер. форме	Лаб	Практ	В том числе практ в интер. форме			
Раздел 1. Понятие и принципы формирования налоговой системы											
1.1	Особенности налоговой системы РФ	1	-	1	-	-	-	-	2	ОК-3 ОК-4 ОПК-1 ПК-1	
1.2	Налоговый контроль и ответственность за правонарушения в сфере налогообложения	1.5	-	0.5	-	-	1	-	2		
1.3	Налоговая система и налоговая политика государства.	1.5	-	0.5	-	-	1	-	2		
1.4	Налоговая модель	1		1	-	-	-	-	2		
1.5	Классификация налогов и сборов	1		1	-	-	-	-	2		
Раздел 2. Федеральные косвенные налоги и таможенные пошлины											
2.1	Налог на добавленную стоимость	3	1	1	-	-	2	1	2		
2.2	Акцизы	3	0.5	1	-	-	2	0.5	2		
2.3	Таможенная пошлина	3	0.5	1	-	-	2	0.5	2		
Раздел 3. Прямые федеральные налоги и сборы. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды											
3.1	Налог на прибыль организаций	3	1	1	-	-	2	1	2		
3.2	Налог на доходы физических лиц	3	1	1	-	-	2	1	3		
3.3	Страховые взносы в ПФ РФ, ФСС РФ, ФФОМС	2	1	1	-	-	1	1	3		
3.4	Государственная пошлина	2	0.5	1	-	-	1	0.5	3		
3.5	Налоги и сборы в системе природопользования	2	0.5	1	-	-	1	0.5	3		
Раздел 4. Прямые региональные и местные налоги											
4.1	Налог на имущество организаций	2	1	1	-	-	1	1	3		
4.2	Транспортный налог	2	0.5	1	-	-	1	0.5	3		
4.3	Налог на игорный бизнес	2	0.5	1	-	-	1	0.5	3		
4.4	Земельный налог	2	0.5	1	-	-	1	0.5	3		
4.5	Налог на имущество физических лиц	2	1	1	-	-	1	1	3		
Раздел 5. Специальные налоговые режимы											
5.1	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)	2.5	0.5	0.5	-	-	2	0.5	3		
5.2	Упрощенная система налогообложения	1.5	0.5	0.5	-	-	1	0.5	3		
5.3	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход	2.5	0.5	0.5	-	-	2	0.5	3		
5.4	Патентная система налогообложения	1.5	0.5	0.5	-	-	1	0.5	3		
5.5	Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции	3	0.5	1	-	-	2	0.5	3		
ИТОГО		48	12	20	-	-	28	12	60		

Общая трудоемкость дисциплины:

144 часа

-(заочная форма обучения)

4

-зачетные единицы

контрольная

-письменная работа

Экзамен

-форма промежуточной аттестации

№ п/п	Наименование разделов/тем	Аудиторный фонд (в час.)							Сам. раб. (час)	Компетенции	
		Всего	В том числе в интер. форме	Лекц	В том числе лек. в интер. форме	Лаб	Практ	В том числе практ в интер. форме			
Раздел 1. Понятие и принципы формирования налоговой системы											
1.1	Особенности налоговой системы РФ	1	-	1	-	-	-	-	5	ОК-3 ОК-4 ОПК-1 ПК-1	
1.2	Налоговый контроль и ответственность за правонарушения в сфере налогообложения	0.5	-	-	-	-	0.5	-	5		
1.3	Налоговая система и налоговая политика государства.	0.5	-	-	-	-	0.5	-	5		
1.4	Налоговая модель	1		1	-	-	-	-	5		
1.5	Классификация налогов и сборов	1		1	-	-	-	-	5		
Раздел 2. Федеральные косвенные налоги и таможенные пошлины											
2.1	Налог на добавленную стоимость	1.5	0.5	1	-	-	0.5	0.5	5		
2.2	Акцизы	0.5	0.5	-	-	-	0.5	0.5	5		
2.3	Таможенная пошлина	0.5	0.5	-	-	-	0.5	0.5	5		
Раздел 3. Прямые федеральные налоги и сборы. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды											
3.1	Налог на прибыль организаций	1	0.5	0.5	-	-	0.5	0.5	5		
3.2	Налог на доходы физических лиц	1	0.5	0.5	-	-	0.5	0.5	5		
3.3	Страховые взносы в ПФ РФ, ФСС РФ, ФФОМС	1	0.5	0.5	-	-	0.5	0.5	5		
3.4	Государственная пошлина	1	0.5	0.5	-	-	0.5	0.5	5		
3.5	Налоги и сборы в системе природопользования	0.5	0.5	-	-	-	0.5	0.5	5		
Раздел 4. Прямые региональные и местные налоги											
4.1	Налог на имущество организаций	0.5	0.5	-	-	-	0.5	0.5	5		
4.2	Транспортный налог	0.5	0.5	-	-	-	0.5	0.5	5		
4.3	Налог на игорный бизнес	0.5	0.5	-	-	-	0.5	0.5	5		
4.4	Земельный налог	0.5	0.5	-	-	-	0.5	0.5	5		
4.5	Налог на имущество физических лиц	0.5	0.5	-	-	-	0.5	0.5	5		
Раздел 5. Специальные налоговые режимы											
5.1	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)	0.5	0.5	-	-	-	0.5	0.5	5		
5.2	Упрощенная система налогообложения	0.5	0.5	-	-	-	0.5	0.5	6		
5.3	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход	0.5	0.5	-	-	-	0.5	0.5	6		
5.4	Патентная система налогообложения	0.5	0.5	-	-	-	0.5	0.5	6		
5.5	Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции	0.5	0.5	-	-	-	0.5	0.5	6		
ИТОГО		16	9	6	-	-	10	9	119		

4.2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. ПОНЯТИЕ И ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

Тема 1.1. Особенности налоговой системы РФ

Понятие налоговой системы РФ. Принципы формирования налогов и сборов. Необходимость и предпосылки возникновения налогов. Эволюция налогообложения в России. Нормативная база по регулированию порядка взимания и расчета налогов и сборов.

Экономическая сущность налогов и сборов, их объективная необходимость. Понятие налога и сбора в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Функции налогов, их взаимосвязь. Роль налогов в формировании финансовых ресурсов государства, в регулировании и стимулировании социально-экономических процессов общества.

Законодательство о налогах и сборах РФ, субъектов РФ и нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований РФ. Действие законодательных актов о налогах и сборах во времени.

Субъекты налоговых отношений. Плательщики налогов и сборов, налоговые агенты, их права и обязанности. Налоговые органы, их задачи, структура, функции, права, обязанности и ответственность. Таможенные органы, их полномочия и ответственность в области налогообложения.

Налоговое обязательство и условие его возникновения. Элементы налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, налоговые льготы, сроки уплаты налогов и сборов, порядок уплаты налогов и сборов.

Тема 1.2. Налоговый контроль и ответственность за правонарушения в сфере налогообложения

Налоговый контроль в системе налогового администрирования. Понятие, формы и виды налогового контроля.

Налоговая проверка как основная форма осуществления налогового контроля. Виды налоговых проверок и порядок их проведения. Органы внутренних дел, их полномочия в области налоговых проверок и ответственность. Оформление результатов выездной налоговой проверки.

Виды налоговых правонарушений. Условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: экономическая (финансовая), административная и уголовная. Штрафные санкции и порядок их взыскания.

Тема 1.3. Налоговая система и налоговая политика государства.

Классификация налогов. Прямые и косвенные налоги. Общие и целевые налоги. Налоги с юридических и физических лиц.

Налоговая система, ее понятие и составные элементы. Становление развитие современной налоговой системы РФ. Трехуровневая система налогов и сборов РФ. Федеральные налоги и сборы. Налоги субъектов РФ (региональные налоги). Местные налоги. Порядок установления, изменения и отмены налогов. Специальные налоговые режимы, их сущность и виды.

Налоговая политика, ее понятие, цели и задачи. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе. Налоговая реформа и ее сущность. Совершенствование налогового администрирования, как этап налоговой реформы. Цели и задачи налогового администрирования, методы и формы.

Тема 1.4. Налоговая модель.

Понятие налоговой модели. Основные понятия и термины при формировании налоговой модели государства. Понятие налога, сбора, элементов налога: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговая льгота. Функции налогов, их особенности и влияние на формирование налоговой системы государства.

Тема 1.5. Классификация налогов.

Общая схема классификации налогов и сборов. Деление налогов и сборов по порядку взимания, деление налогов по срокам уплаты, в зависимости от характера удержания, в зависимости от источника налогообложения. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Органы законодательной власти, обеспечивающие исполнение налогового законодательства, их права и обязанности. Налоговое регулирование и налоговый контроль

Раздел 2. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ И ТАМОЖЕННЫЕ ПОШЛИНЫ

Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС), его место и роль в налоговой системе РФ.

Плательщики налога. Порядок освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика. Объекты налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению.

Налоговая база, порядок ее определения. Особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг).

Момент определения налоговой базы. Порядок определения налоговой базы при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Налоговые ставки, порядок их применения.

Налоговый период. Порядок исчисления налога. Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Налоговые вычеты, условия и порядок их применения. Счета-фактуры и требования по их оформлению.

Определение сумм налога, подлежащих уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты налога. Порядок возмещения налога (зачет, возврат).

Налоговая декларация и порядок ее представления.

Тема 2.2. Акцизы

Акциз как вид косвенного налогообложения. Плательщики акцизов. Состав подакцизных товаров. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ. Налоговая база, порядок ее определения. Увеличение налоговой базы при реализации подакцизных товаров. Порядок определения налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.

Налоговый период. Налоговые ставки, их виды, основы дифференциации и порядок применения. Порядок исчисления налога. Налоговые вычеты, порядок их применения. Суммы акциза, подлежащие уплате в бюджет. Сроки и порядок уплаты акцизов. Порядок возмещения налога (зачет, возврат). Налоговая декларация и порядок ее представления.

Тема 2.3. Таможенная пошлина

Понятие таможенной пошлины. Виды таможенных пошлин. Плательщики таможенных пошлин. Возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин. Объект обложения таможенными пошлинами. Порядок определения базы для исчисления таможенных пошлин. Методы определения таможенной стоимости.

Виды ставок таможенных пошлин (адвалорные, специфические, комбинированные). Дифференциация ставок таможенных пошлин. Порядок исчисления таможенных пошлин. Порядок, формы и сроки уплаты таможенных пошлин. Обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин.

Раздел 3. ПРЯМЫЕ ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

Тема 3.1. Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе и в формировании бюджетных доходов.

Плательщики налога. Объект налогообложения. Доходы и их классификация. Состав доходов от реализации и внереализационных доходов, порядок их определения. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

Расходы для целей налогообложения прибыли и критерии их признания. Классификация расходов. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией, по статьям и элементам. Состав расходов. Характеристика материальных расходов, расходов на оплату труда, амортизации. Прочие расходы, включаемые в состав расходов по производству и реализации.

Внереализационные расходы для целей налогообложения прибыли, их состав. Характеристика отдельных видов внереализационных расходов (расходы в виде процентов по долговым обязательствам, расходы в виде курсовой разницы и суммовой разницы, расходы на формирование резервов по сомнительным долгам, некоторые другие обоснованные расходы).

Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

Порядок признания доходов и расходов при методе начисления и при кассовом методе.

Налоговая база, порядок ее определения. Налоговый учет как система обобщения информации для определения налоговой базы. Порядок налогового учета доходов и расходов.

Налоговые ставки и порядок их применения. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Тема 3.2. Налог на доходы физических лиц

Плательщики налога на доходы физических лиц, налоговые агенты. Объект налогообложения. Состав доходов. Доходы, полученные от источников в РФ. Доходы, полученные от источников за пределами РФ. Дата фактического получения доходов. Доходы, не подлежащие налогообложению.

Налоговая база, порядок ее определения. Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения и т.д.

Налоговый период. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения.

Система налоговых вычетов. Стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты, их размер и порядок предоставления.

Порядок исчисления налога. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами.

Состав налоговой отчетности, представляемой налоговыми агентами.

Тема 3.3. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования

Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, их роль в реализации социальной политики государства. Категории плательщиков страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. База для начисления страховых взносов. Суммы, не подлежащие обложению.

Расчетный и отчетный периоды. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками, производящими выплаты физическим лицам. Состав отчетности и порядок ее представления в налоговые органы и Пенсионный фонд РФ.

Тема 3.4. Государственная пошлина

Сущность и плательщики государственной пошлины. Объекты взимания государственной пошлины. Размеры государственной пошлины, их дифференциация.

Порядок и сроки уплаты государственной пошлины.

Тема 3.5. Налоги и сборы в системе природопользования

Платежи за природные ресурсы (ресурсные налоги и сборы), их экономическая сущность и назначение. Виды платежей за природные ресурсы.

Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет налога. Сроки уплаты налога.

Водный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики сборов, объекты обложения, ставки, порядок исчисления сборов, порядок и сроки уплаты.

Раздел 4. ПРЯМЫЕ РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

Тема 4.1. Налог на имущество организаций

Роль налога на имущество организаций в системе имущественного налогообложения. Порядок установления и введения налога в действие. Элементы налогообложения, устанавливаемые законодательными (представительными) органами, субъектов РФ. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления сумм авансовых платежей и сумм налога. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

Тема 4.2. Транспортный налог

Транспортный налог, порядок его установления и введения в действие. Элементы налогообложения, устанавливаемые законодательными (представительными) органами субъектов РФ. Налогоплательщики и объект налогообложения. Транспортные средства, не являющиеся объектом налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетные периоды для налогоплательщиков-организаций. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок исчисления авансовых платежей организациями. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Тема 4.3. Налог на игорный бизнес

Игорный бизнес как вид предпринимательской деятельности. Основные понятия, связанные с игорным бизнесом (организатор игорного заведения, организатор тотализатора, азартная игра, игровой стол и т.д.). Налогоплательщики и объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки и порядок их установления. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.

Тема 4.4. Земельный налог

Земельный налог и его роль в формировании доходов местных бюджетов. Порядок установления и введения в действие налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

Тема 4.5. Налог на имущество физических лиц

Налог на имущество физических лиц и его роль в финансировании местных бюджетов. Порядок установления и введения в действие налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога.

Раздел 5. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Тема 5.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

Сущность системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, условия и порядок перехода на нее.

Налоги; не уплачиваемые при применении единого сельскохозяйственного налога (ЕСХ). Плательщики налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога.

Тема 5.2. Упрощенная система налогообложения

Сущность упрощенной системы налогообложения (УСН) и налогоплательщики. Условия и порядок перехода на УСН. Условия прекращения УСН. Налоги, не уплачиваемые при применении УСН.

Объекты налогообложения. Налоговая база, состав и порядок учета доходов и расходов. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей.

Тема 5.3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход

Сущность системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) и его плательщики. Виды предпринимательской деятельности, переводимые на ЕНВД. Налогоплательщики единого налога. Налоги, не уплачиваемые при применении ЕНВД. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога.

Тема 5.4. Патентная система налогообложения

Сущность патентной системы налогообложения и налогоплательщики. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения. Налогоплательщики, порядок и условия перехода на патентную систему налогообложения. Налоги, не уплачиваемые при применении ЕНВД. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога.

Тема 5.5. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции

Сущность, условия и порядок применения специального налогового режима о разделе продукции. Налогоплательщики. Виды налогов и сборов, заменяемые разделом продукции на основе соглашений о разделе продукции (СРП). Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, налога на прибыль организаций при выполнении соглашений. Особенности уплаты НДС при выполнении соглашений.

4.3. ПЛАН ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Практическое занятие № 1 к разделу 1

по теме 1.2. «Налоговый контроль и ответственность

за правонарушения в сфере налогообложения»

проводится в форме семинара тематического типа

Вопросы для обсуждения в рамках семинара:

1. Экономическая сущность налогов и сборов, их объективная необходимость.
2. Понятие налога и сбора в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.
3. Функции налогов, их взаимосвязь.
4. Роль налогов в формировании финансовых ресурсов государства, в регулировании и стимулировании социально-экономических процессов общества.
5. Субъекты налоговых отношений.
6. Плательщики налогов и сборов, налоговые агенты, их права и обязанности.
7. Налоговые органы, их задачи, структура, функции, права, обязанности и ответственность.
8. Таможенные органы, их полномочия и ответственность в области налогообложения.
9. Налоговое обязательство и условие его возникновения.
10. Элементы налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, налоговые льготы, сроки уплаты налогов и сборов, порядок уплаты налогов и сборов.

Рекомендуемая литература

Основная

Ефимова, Е.Г. Налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Е.Г.Ефимова, Е.Б.Поспелова. — 2-е изд. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 198 с. — ISBN 978-5-6043054-4-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88540.html>

Налоговый учет: учебник для бакалавриата / Е.З.Макеева, Т.Н.Кузьминова, М.А.Калачев [и др.]; под редакцией Е.Ю.Некрасовой. — Москва: Прометей, 2019. — 208 с. — ISBN 978-5-907166-15-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94469.html>

Мигунова, М.И. Налоги и налоговый учет: учебное пособие / М.И.Мигунова. — Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2019. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/100061.html>

Заббарова, О.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.А.Заббарова. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с. — ISBN 978-5-4487-0318-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/77440.html>

Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / С.П.Колчин. — 2-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 270 с. — ISBN 978-5-238-01922-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71216.html>

Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / Б.Х.Алиев, Х.М.Мусаева, А.М.Абдулгалимов [и др.]; под редакцией Б.Х.Алиева, Х.М.Мусаевой. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 439 с. — ISBN 978-5-238-02491-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83046.html>

Шаров, В.Ф. Региональные и местные налоги: учебное пособие для студентов вузов / В.Ф.Шаров, Р.Г.Ахмадеев, М.Е.Косов. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 227 с. — ISBN 978-5-238-02686-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81556.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, А.М.Багмет, А.И.Григорьев [и др.]; под редакцией И.Ш.Киясханов, А.М.Багмет, А.И.Григорьев. — 6-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 527 с. — ISBN 978-5-238-02883-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72425.html>

Крохина, Ю.А. Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Юриспруденция» и по специальностям «Юриспруденция», «Правоохранительная деятельность» / Ю.А.Крохина. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 463 с. — ISBN 978-5-238-01567-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81669.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, С.Н.Бочаров, Т.Н.Оканова [и др.]; под редакцией И.Ш.Киясханов, А.Д.Селюков, Т.Н.Оканова. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 279 с. — ISBN 978-5-238-02394-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/66277.html>

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

Дополнительная

Пчелинцева, А.О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие / А.О.Пчелинцева, Е.Б.Поспелова. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 100 с. — ISBN 978-5-6043054-3-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88539.html>

Тютюрюков, Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник / Н.Н.Тютюрюков, А.В.Гурнак, А.В.Князева. — Москва: Прометей, 2019. — 280 с. — ISBN 978-5-907100-23-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94468.html>

Шегал, С.Э. Налоговый учет: учебное пособие для студентов вузов / С.Э.Шегал, М.А.Хиневич. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2019. — 150 с. — ISBN 978-5-7937-1645-1. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/103962.html>

Лейзин, И.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие / И.Б.Лейзин. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2018. — 97 с. — ISBN 978-5-7937-1600-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/102933.html>

Смагина, М.Н. Налоговый учёт и отчётность: учебное пособие / М.Н.Смагина. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2018. — 81 с. — ISBN 978-5-8265-1904-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94353.html>

Налоговое право: задачник / составители Л.В.Бурнышева. — Омск: Омская юридическая академия, 2018. — 60 с. — ISBN 978-5-98065-172-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOK: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/86173.html>

Абрамова, С.В. Налоги и налоговая система: учебное пособие для студентов вузов / С.В.Абрамова, С.Э.Шегал. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-7937-1410-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/103961.html>

Виннипкий, Д.В. Международное налоговое право. Проблемы теории и практики / Д.В.Виннипкий. — Москва: Статут, 2017. — 464 с. — ISBN 978-5-8354-1313-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/77301.html>

Землянская, И.С. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / И.С.Землянская, Ю.В.Мельникова, М.В.Чуб. — Волгоград: Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-00072-247-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/74475.html>

Клюев, Ю.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для бакалавров / Ю.В.Клюев. — Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017. — 128 с. — ISBN 978-5-8154-0391-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/76336.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налогообложение: сборник задач / Н.В.Рудлицкая. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2016. — 77 с. — ISBN 978-5-7795-0804-9. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68795.html>

Федеральные налоги и сборы с организаций: учебное пособие / Л.В.Брянцева, О.В.Улезько, И.Н.Маслова [и др.]; под редакцией Л.В.Брянцева. — Воронеж: Воронежский Государственный Аграрный Университет им. Императора Петра Первого, 2016. — 247 с. — ISBN 978-5-7267-0855-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72781.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налоговый менеджмент: учебное пособие / Н.В.Рудлицкая, А.В.Ануфриева. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2015. — 145 с. — ISBN 978-5-7795-0753-0.

— Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68794.html>

Шевченко, О.Ю. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.Ю.Шевченко. — Омск: Омский государственный институт сервиса, Омский государственный технический университет, 2015. — 156 с. — ISBN 978-5-93252-345-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/75022.html>

Куликов Н.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Куликов Н.И., Кириченко Е.А.. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2015. — 170 с. — ISBN 978-5-8265-1450-4. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/64127.html>

**Практическое занятие № 2 к разделу 1
по теме 1.3. Налоговая система и налоговая политика государства»
проводится в форме семинара тематического типа
Вопросы для обсуждения в рамках семинара:**

1. Налоговый контроль в системе налогового администрирования.
2. Понятие, формы и виды налогового контроля.
3. Налоговая проверка как основная форма осуществления налогового контроля.
4. Виды налоговых проверок и порядок их проведения.
5. Органы внутренних дел, их полномочия в области налоговых проверок и ответственность.
6. Оформление результатов выездной налоговой проверки.
7. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
8. Виды налоговых правонарушений.
9. Налоговая система и налоговая политика государства.

Рекомендуемая литература

Основная

Ефимова, Е.Г. Налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Е.Г.Ефимова, Е.Б.Поспелова. — 2-е изд. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 198 с. — ISBN 978-5-6043054-4-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88540.html>

Налоговый учет: учебник для бакалавриата / Е.З.Макеева, Т.Н.Кузьминова, М.А.Калачев [и др.]; под редакцией Е.Ю.Некрасовой. — Москва: Прометей, 2019. — 208 с. — ISBN 978-5-907166-15-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94469.html>

Мигунова, М.И. Налоги и налоговый учет: учебное пособие / М.И.Мигунова. — Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2019. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/100061.html>

Заббарова, О.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.А.Заббарова. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с. — ISBN 978-5-4487-0318-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/77440.html>

Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / С.П.Колчин. — 2-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 270 с. — ISBN 978-5-238-01922-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71216.html>

Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / Б.Х.Алиев, Х.М.Мусаева, А.М.Абдулгалимов [и др.]; под редакцией Б.Х.Алиева, Х.М.Мусаевой. — Москва: ЮНИТИ-

ДАНА, 2017. — 439 с. — ISBN 978-5-238-02491-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83046.html>

Шаров, В.Ф. Региональные и местные налоги: учебное пособие для студентов вузов / В.Ф.Шаров, Р.Г.Ахмадеев, М.Е.Косов. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 227 с. — ISBN 978-5-238-02686-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81556.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, А.М.Багмет, А.И.Григорьев [и др.]; под редакцией И.Ш.Килясханов, А.М.Багмет, А.И.Григорьев. — 6-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 527 с. — ISBN 978-5-238-02883-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72425.html>

Крохина, Ю.А. Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Юриспруденция» и по специальностям «Юриспруденция», «Правоохранительная деятельность» / Ю.А.Крохина. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 463 с. — ISBN 978-5-238-01567-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81669.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, С.Н.Бочаров, Т.Н.Оканова [и др.]; под редакцией И.Ш.Килясханов, А.Д.Селюков, Т.Н.Оканова. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 279 с. — ISBN 978-5-238-02394-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/66277.html>

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

Дополнительная

Пчелинцева, А.О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие / А.О.Пчелинцева, Е.Б.Поспелова. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 100 с. — ISBN 978-5-6043054-3-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88539.html>

Тютюрюков, Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник / Н.Н.Тютюрюков, А.В.Гурнак, А.В.Князева. — Москва: Прометей, 2019. — 280 с. — ISBN 978-5-907100-23-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94468.html>

Шегал, С.Э. Налоговый учет: учебное пособие для студентов вузов / С.Э.Шегал, М.А.Хиневич. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2019. — 150 с. — ISBN 978-5-7937-1645-1. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/103962.html>

Лейзин, И.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие / И.Б.Лейзин. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2018. — 97 с. — ISBN 978-5-7937-1600-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/102933.html>

Смагина, М.Н. Налоговый учёт и отчётность: учебное пособие / М.Н.Смагина. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2018. — 81 с. — ISBN 978-5-8265-1904-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94353.html>

Налоговое право: задачник / составители Л.В.Бурнышева. — Омск: Омская юридическая академия, 2018. — 60 с. — ISBN 978-5-98065-172-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOK: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/86173.html>

Абрамова, С.В. Налоги и налоговая система: учебное пособие для студентов вузов / С.В.Абрамова, С.Э.Шегал. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-7937-1410-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/103961.html>

Виннипкий, Д.В. Международное налоговое право. Проблемы теории и практики / Д.В.Виннипкий. — Москва: Статут, 2017. — 464 с. — ISBN 978-5-8354-1313-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/77301.html>

Землянская, И.С. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / И.С.Землянская, Ю.В.Мельникова, М.В.Чуб. — Волгоград: Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-00072-247-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/74475.html>

Клюев, Ю.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для бакалавров / Ю.В.Клюев. — Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017. — 128 с. — ISBN 978-5-8154-0391-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/76336.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налогообложение: сборник задач / Н.В.Рудлицкая. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2016. — 77 с. — ISBN 978-5-7795-0804-9. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68795.html>

Федеральные налоги и сборы с организаций: учебное пособие / Л.В.Брянцева, О.В.Улезько, И.Н.Маслова [и др.]; под редакцией Л.В.Брянцева. — Воронеж: Воронежский Государственный Аграрный Университет им. Императора Петра Первого, 2016. — 247 с. — ISBN 978-5-7267-0855-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72781.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налоговый менеджмент: учебное пособие / Н.В.Рудлицкая, А.В.Ануфриева. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2015. — 145 с. — ISBN 978-5-7795-0753-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68794.html>

Шевченко, О.Ю. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.Ю.Шевченко. — Омск: Омский государственный институт сервиса, Омский государственный технический университет, 2015. — 156 с. — ISBN 978-5-93252-345-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/75022.html>

Куликов Н.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Куликов Н.И., Кириченко Е.А.. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2015. — 170 с. — ISBN 978-5-8265-1450-4. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/64127.html>

Практическое занятие № 3 к разделу 2 по теме 2.1. «Налог на добавленную стоимость»

проводится в интерактивной форме case-study (кейс-стади)

Одним из методов, активно используемых в современной образовательной деятельности, является метод case-study.

Метод case-study или метод конкретных ситуаций (от английского «case» – случай, ситуация) – метод активного проблемно-ситуационного анализа, основанный на обучении путем решения конкретных задач – ситуаций (решение кейсов).

Непосредственная цель метода case-study: совместными усилиями группы студентов должны проанализировать ситуацию – «case», возникающую при конкретном положении дел, и выработать практическое решение; окончание процесса – оценка предложенных алгоритмов и выбор лучшего в контексте поставленной проблемы.

Как технология коллективного обучения, кейс интегрирует другие технологии. Прежде всего, это технологии развивающего, личностно-ориентированного обучения, включающие в себя процедуры индивидуального, группового и коллективного развития.

Кейс-стади имеет следующие характерные особенности:

– Метод предназначен для получения знаний по дисциплинам, истина в которых плюралистична, задача преподавания ориентирована на получение не единственной, а многих истин и ориентацию в их проблемном поле.

– Акцент обучения переносится не на овладение готовым знанием, а на его выработку, на сотворчество студента и преподавателя.

– Результатом применения метода являются не только знания, но и навыки профессиональной деятельности.

– Технология метода: по определенным правилам разрабатывается модель конкретной ситуации, произошедшей в реальной жизни, и отражается тот комплекс знаний и практических навыков, которые студентам нужно получить.

Анализ конкретных учебных ситуаций (case-study) предназначен для совершенствования навыков и получения опыта в следующих областях:

- выявление, отбор и решение проблем;
- работа с информацией – осмысление значения деталей, описанных в ситуации;
- анализ и синтез информации и аргументов;
- работа с предположениями и заключениями;
- оценка альтернатив;
- принятие решений;
- слушание и понимание других людей – навыки групповой работы;
- формирование основных компетенций будущего бакалавра.

В качестве конкретных ситуаций обычно используют тексты, открытые действия, которые могут служить материалом для отработки учебных задач обучающимися.

Работа над текстом и сюжетной линией должна выстраиваться в прямой зависимости от учебной задачи занятия.

Работа с учебной ситуацией может быть организована по различным схемам или алгоритмам.

Наиболее распространенной схемой работы обучающихся над сюжетом текста является следующая последовательность шагов.

- 1 шаг. Индивидуальная работа с текстом конкретной ситуации.
- 2 шаг. Обсуждение в малых группах.
- 3 шаг. Публичное выступление и групповая дискуссия.
- 4 шаг. Преподаватель обобщает результаты работы с конкретной ситуацией.

Кейс-стади:

Кейс 1.

Используя следующие данные, заполните декларацию по НДС за 3 квартал 2017г.

ЗАО «МИР» зарегистрировано в г.Краснодаре и занимается производством мебели (код ОКВЭД 36.1). Операции по реализации продукции, которую производит организация, облагаются НДС по ставке 18 процентов. Операции, которые должны быть учтены при составлении декларации по НДС за III квартал 2017 года, приведены в таблице:

<i>Операция</i>	<i>Сумма, руб.</i>
Апрель 2017 г. – перечислен в бюджет НДС, удержанный с платы за аренду муниципального имущества за апрель, май, июнь 2017 г. Имущество арендовано по договору с комитетом по управлению муниципальным имуществом г.Краснодара	600000 (в т.ч. НДС 91525)
Июль 2017 г. – получен от покупателя аванс в счет предстоящей поставки готовой продукции по договору № 1	2360000 (в т.ч. НДС 360000)
Июль 2017 г. – отгружена готовая продукция по договору № 2	590000 (в т.ч. НДС 90000)
Июль 2017 г. – перечислен в бюджет НДС, удержанный с платы за аренду муниципального имущества за июль, август, сентябрь 2017 г. Имущество арендовано по договору с комитетом по управлению муниципальным имуществом г.Краснодара	600000 (в т.ч. НДС 91525)
Август 2017 г. – перечислен поставщику материалов аванс по договору № 3. От поставщика получен счет-фактура с выделенной суммой НДС	236000 (в т.ч. НДС 36000)
Сентябрь 2017 г. – приобретены и приняты к учету материалы для производства продукции по договору № 4. Материалы были оплачены авансом во II квартале 2017 г. НДС с аванса был принят к вычету во II квартале 2017 г.	1770000 (в т.ч. НДС 270000)
Сентябрь 2017 г. – отгружена готовая продукция по договору № 5	1062000 (в т.ч. НДС 162000)

Кейс 2.

Фирма «Альбом» владеет 70 процентами акций фирмы «Бумага». Фирма «Бумага» владеет 50 процентами акций фирмы «Сок». Следует отметить, что взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц, а именно одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 20 процентов. Доля косвенного участия одной организации в другой через последовательность иных организаций определяется в виде произведения долей непосредственного участия организаций этой последовательности одна в другой. Налоговая инспекция может проверять цены по сделкам между взаимозависимыми фирмами. Какая должна быть ценовая политика организации и как это отразится на налогах?

Рекомендуемая литература**Основная**

Ефимова, Е.Г. Налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Е.Г.Ефимова, Е.Б.Поспелова. — 2-е изд. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 198 с. — ISBN 978-5-6043054-4-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88540.html>

Налоговый учет: учебник для бакалавриата / Е.З.Макеева, Т.Н.Кузьминова, М.А.Калачев [и др.]; под редакцией Е.Ю.Некрасовой. — Москва: Прометей, 2019. — 208 с. — ISBN 978-5-907166-15-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94469.html>

Мигунова, М.И. Налоги и налоговый учет: учебное пособие / М.И.Мигунова. — Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2019. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/100061.html>

Заббарова, О.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.А.Заббарова. —

Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с. — ISBN 978-5-4487-0318-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/77440.html>

Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / С.П.Колчин. — 2-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 270 с. — ISBN 978-5-238-01922-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71216.html>

Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / Б.Х.Алиев, Х.М.Мусаева, А.М.Абдулгалимов [и др.]; под редакцией Б.Х.Алиева, Х.М.Мусаевой. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 439 с. — ISBN 978-5-238-02491-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83046.html>

Шаров, В.Ф. Региональные и местные налоги: учебное пособие для студентов вузов / В.Ф.Шаров, Р.Г.Ахмадеев, М.Е.Косов. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 227 с. — ISBN 978-5-238-02686-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81556.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, А.М.Багмет, А.И.Григорьев [и др.]; под редакцией И.Ш.Киясханов, А.М.Багмет, А.И.Григорьев. — 6-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 527 с. — ISBN 978-5-238-02883-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72425.html>

Крохина, Ю.А. Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Юриспруденция» и по специальностям «Юриспруденция», «Правоохранительная деятельность» / Ю.А.Крохина. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 463 с. — ISBN 978-5-238-01567-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81669.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, С.Н.Бочаров, Т.Н.Оканова [и др.]; под редакцией И.Ш.Киясханов, А.Д.Селюков, Т.Н.Оканова. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 279 с. — ISBN 978-5-238-02394-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/66277.html>

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

Дополнительная

Пчелинцева, А.О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие / А.О.Пчелинцева, Е.Б.Поспелова. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 100 с. — ISBN 978-5-6043054-3-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88539.html>

Тютюрюков, Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник / Н.Н.Тютюрюков, А.В.Гурнак, А.В.Князева. — Москва: Прометей, 2019. — 280 с. — ISBN 978-5-907100-23-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94468.html>

Шегал, С.Э. Налоговый учет: учебное пособие для студентов вузов / С.Э.Шегал, М.А.Хиневич. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2019. — 150 с. — ISBN 978-5-7937-1645-1. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/103962.html>

Лейзин, И.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие / И.Б.Лейзин. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2018. — 97 с. — ISBN 978-5-7937-1600-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/102933.html>

Смагина, М.Н. Налоговый учёт и отчётность: учебное пособие / М.Н.Смагина. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2018. — 81 с. — ISBN 978-5-8265-1904-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94353.html>

Налоговое право: задачник / составители Л.В.Бурнышева. — Омск: Омская юридическая академия, 2018. — 60 с. — ISBN 978-5-98065-172-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOK: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/86173.html>

Абрамова, С.В. Налоги и налоговая система: учебное пособие для студентов вузов / С.В.Абрамова, С.Э.Шегал. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-7937-1410-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/103961.html>

Виннипкий, Д.В. Международное налоговое право. Проблемы теории и практики / Д.В.Виннипкий. — Москва: Статут, 2017. — 464 с. — ISBN 978-5-8354-1313-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/77301.html>

Землянская, И.С. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / И.С.Землянская, Ю.В.Мельникова, М.В.Чуб. — Волгоград: Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-00072-247-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/74475.html>

Клюев, Ю.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для бакалавров / Ю.В.Клюев. — Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017. — 128 с. — ISBN 978-5-8154-0391-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/76336.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налогообложение: сборник задач / Н.В.Рудлицкая. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2016. — 77 с. — ISBN 978-5-7795-0804-9. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68795.html>

Федеральные налоги и сборы с организаций: учебное пособие / Л.В.Брянцева, О.В.Улезько, И.Н.Маслова [и др.]; под редакцией Л.В.Брянцева. — Воронеж: Воронежский Государственный Аграрный Университет им. Императора Петра Первого, 2016. — 247 с. — ISBN 978-5-7267-0855-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72781.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налоговый менеджмент: учебное пособие / Н.В.Рудлицкая, А.В.Ануфриева. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2015. — 145 с. — ISBN 978-5-7795-0753-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68794.html>

Шевченко, О.Ю. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.Ю.Шевченко. — Омск: Омский государственный институт сервиса, Омский государственный технический университет, 2015. — 156 с. — ISBN 978-5-93252-345-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/75022.html>

Куликов Н.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Куликов Н.И., Кириченко Е.А.. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2015. —

170 с. — ISBN 978-5-8265-1450-4. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/64127.html>

Практическое занятие № 4 к разделу 2 по теме 2.2. «Акцизы»

проводится в интерактивной форме (решение учебных задач и тестовых заданий)

Учебные задачи:

Задача 1. Себестоимость производства 1 пачки табачных изделий (папиросы) составляет 20 руб. Плановая рентабельность - 30%. Найти цену реализации через собственную торговую точку табачной фабрики.

Задача 2. Автомобильный завод реализовал покупателю три легковых автомобиля с мощностью двигателя 110 л.с. и передал один автомобиль в уставный капитал по договору о совместной деятельности. Определить цену реализации по каждой сделке, если производственная себестоимость одного автомобиля 480 тыс. руб., плановая рентабельность 30 %.

Задача 3. Определить сумму акциза и сумму НДС за реализованный легковой автомобиль (мощностью двигателя 160 л.с.) в виде финансовой помощи (себестоимость 310,0 тыс. руб., рыночная стоимость 380,0 тыс. руб.).

Задача 4. Химкомбинат изготавливает этиловый спирт. Себестоимость производства 1 дкл составляет 80 руб., рентабельность - 40%. За отчетный период реализовано спирта 60 дкл. и использовано на предприятии для производства парфюмерных изделий 10 дкл. Рассчитать сумму акциза, подлежащую внесению в бюджет.

Задача 5. Предприятие производит и реализует пиво. В июне реализовано пива 40 дкл., передано безвозмездно 15 дкл. другому предприятию и передано в 31 собственную столовую в количестве 10 дкл. Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате предприятием за июнь. Назовите сроки уплаты.

Задача 6. Определить какие налоги уплатит предприятие - изготовитель, если реализовано 20 т бензина. Себестоимость производства 1 т – 15 000 руб., рентабельность - 25%. Что является налоговой базой по акцизам, по НДС?

Задача 7. Определить цену реализации 1 л пива, если себестоимость 1 л - 15 руб., рентабельность - 40%. Что является налоговой базой по налогу на добавленную стоимость, по подакцизным товарам у предприятий, производящих и реализующих подакцизные товары?

Задача 8. Торговая фирма закупила и реализовала пива - 50 л, виноводочных изделий - 40 л, табачных изделий - 500 пачек. Всего реализовано товаров на сумму 12,0 тыс. руб. (без НДС), торговая надбавка получена в сумме 2,0 тыс. руб. Какие налоги обязана уплатить фирма?

Задача 9. Определить сумму акциза к перечислению за отчетный месяц, если пивзавод «Колос» реализовал с 1 марта по 15 марта 3000 л пива и с 16 по 31 марта еще 2000 л пива. Назовите объект налогообложения, налоговую базу и сроки уплаты акциза.

Задача 10. Определить цену реализации 1 л вина (крепостью 18 %), если себестоимость 1 л – 90 руб., плановая рентабельность 30%. Что является объектом обложения и налоговой базой по НДС и акцизам у предприятий производящих и реализующих подакцизные товары?

Задача 11. Предприятие производит и реализует алкогольную продукцию. С 1 мая по 15 мая реализовано 600 л водки (40%) и с 16 мая по 31 мая еще 500 л водки и 150 л вино (крепленое 18%). Определить сумму акциза к перечислению по срокам уплаты.

Тестовые задания:

1. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации акцизы являются налогом:

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) местным;

- г) специальным налоговым режимом.
2. Акцизы относятся к следующей группе налогов:
- а) прямые личные;
 - б) прямые реальные;
 - в) косвенные;
 - г) закрепленные.
3. Плательщиками акцизов являются:
- а) организации;
 - б) физические лица;
 - в) индивидуальные предприниматели;
 - г) филиалы российских организаций.
4. Подакцизными признаются следующие товары:
- а) пиво;
 - б) ювелирные изделия;
 - в) табачные изделия;
 - г) изделия из натурального меха.
5. Из перечисленных ниже назовите плательщиков акцизов:
- а) автосалон реализует отечественные автомобили;
 - б) ресторан реализует коньяк;
 - в) г-н Иванов, зарегистрированный как ПБОЮЛ, реализует сигареты;
 - г) пивной завод производит и реализует пиво.
6. Освобождаются от налогообложения акцизами следующие операции:
- а) передача произведенной подакцизной продукции в уставный капитал другой организации;
 - б) передача произведенной подакцизной продукции на оплату труда своих работников;
 - в) передача произведенных подакцизных товаров одним структурным подразделением организации для производства других подакцизных товаров другому структурному подразделению этой организации;
 - г) реализация денатурированного этилового спирта из всех видов сырья организациям по специальным разрешениям на его поставку в пределах выделенных и утвержденных квот.
7. К подакцизным товарам не относятся:
- а) прямогонный бензин;
 - б) яхты;
 - в) дизельное топливо;
 - г) вино.
8. Датой реализации для целей налогообложения по подакцизным товарам признается:
- а) дата оплаты;
 - б) дата отгрузки;
 - в) дата оприходования;
 - г) в зависимости от принятой учетной политики.
9. Укажите верное утверждение в отношении акциза:
- а) по всем товарным группам установлены специфические ставки;
 - б) ставки акцизов установлены как специфические, так и адвалорные;
 - в) по подакцизным товарам установлены специфические и комбинированные налоговые ставки;
 - г) ставки акциза могут дифференцироваться внутри товарной группы.
10. Налоговым периодом по акцизам признается:
- а) календарный месяц;
 - б) квартал;
 - в) полугодие;
 - г) календарный год.

11. Источником выплаты акцизов является:
- а) прибыль в составе выручки от реализации подакцизных товаров;
 - б) выручка от реализации подакцизных товаров;
 - в) себестоимость произведенных акцизных товаров;
 - г) доходы физических лиц.
12. Ставки акцизов на алкогольную продукцию:
- а) пропорциональные;
 - б) твердые;
 - в) регрессивные;
 - г) специфические.
13. Способом взимания акцизов является:
- а) кадастровый;
 - б) декларационный;
 - в) у источника выплаты;
 - г) в момент расходования доходов.
14. Налоговая база для подакцизных товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации, определяется:
- а) с учетом таможенной пошлины;
 - б) с учетом сбора за таможенное оформление;
 - в) с учетом НДС и таможенной пошлины;
 - г) без учета всех налогов.
15. В отношении спирта этилового верным является утверждение:
- а) спирт этиловый может быть подакцизным товаром в зависимости от вида сырья, из которого он изготовлен;
 - б) спирт этиловый может быть подакцизным товаром при определенной концентрации;
 - в) спирт этиловый не признается подакцизным товаром при его изготовлении в соответствии с нормативно-технической документацией, утвержденной уполномоченным органом исполнительной власти;
 - г) спирт этиловый считается подакцизным товаром в любом случае (за исключением спирта коньячного).

Рекомендуемая литература

Основная

Ефимова, Е.Г. Налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Е.Г.Ефимова, Е.Б.Поспелова. — 2-е изд. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 198 с. — ISBN 978-5-6043054-4-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88540.html>

Налоговый учет: учебник для бакалавриата / Е.З.Макеева, Т.Н.Кузьминова, М.А.Калачев [и др.]; под редакцией Е.Ю.Некрасовой. — Москва: Прометей, 2019. — 208 с. — ISBN 978-5-907166-15-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94469.html>

Мигунова, М.И. Налоги и налоговый учет: учебное пособие / М.И.Мигунова. — Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2019. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/100061.html>

Заббарова, О.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.А.Заббарова. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с. — ISBN 978-5-4487-0318-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/77440.html>

Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / С.П.Колчин. — 2-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 270 с. — ISBN 978-5-238-01922-2. — Текст: электронный //

Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71216.html>

Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / Б.Х.Алиев, Х.М.Мусаева, А.М.Абдулгалимов [и др.]; под редакцией Б.Х.Алиева, Х.М.Мусаевой. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 439 с. — ISBN 978-5-238-02491-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83046.html>

Шаров, В.Ф. Региональные и местные налоги: учебное пособие для студентов вузов / В.Ф.Шаров, Р.Г.Ахмадеев, М.Е.Косов. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 227 с. — ISBN 978-5-238-02686-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81556.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, А.М.Багмет, А.И.Григорьев [и др.]; под редакцией И.Ш.Килясханов, А.М.Багмет, А.И.Григорьев. — 6-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 527 с. — ISBN 978-5-238-02883-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72425.html>

Крохина, Ю.А. Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Юриспруденция» и по специальностям «Юриспруденция», «Правоохранительная деятельность» / Ю.А.Крохина. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 463 с. — ISBN 978-5-238-01567-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81669.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, С.Н.Бочаров, Т.Н.Оканова [и др.]; под редакцией И.Ш.Килясханов, А.Д.Селюков, Т.Н.Оканова. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 279 с. — ISBN 978-5-238-02394-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/66277.html>

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

Дополнительная

Пчелинцева, А.О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие / А.О.Пчелинцева, Е.Б.Поспелова. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 100 с. — ISBN 978-5-6043054-3-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88539.html>

Тютюрюков, Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник / Н.Н.Тютюрюков, А.В.Гурнак, А.В.Князева. — Москва: Прометей, 2019. — 280 с. — ISBN 978-5-907100-23-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94468.html>

Шегал, С.Э. Налоговый учет: учебное пособие для студентов вузов / С.Э.Шегал, М.А.Хиневич. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2019. — 150 с. — ISBN 978-5-7937-1645-1. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/103962.html>

Лейзин, И.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие / И.Б.Лейзин. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2018. — 97 с. — ISBN 978-5-7937-1600-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/102933.html>

Смагина, М.Н. Налоговый учёт и отчётность: учебное пособие / М.Н.Смагина. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2018. — 81 с. —

ISBN 978-5-8265-1904-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94353.html>

Налоговое право: задачник / составители Л.В.Бурнышева. — Омск: Омская юридическая академия, 2018. — 60 с. — ISBN 978-5-98065-172-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/86173.html>

Абрамова, С.В. Налоги и налоговая система: учебное пособие для студентов вузов / С.В.Абрамова, С.Э.Шегал. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-7937-1410-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/103961.html>

Виннипкий, Д.В. Международное налоговое право. Проблемы теории и практики / Д.В.Виннипкий. — Москва: Статут, 2017. — 464 с. — ISBN 978-5-8354-1313-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/77301.html>

Землянская, И.С. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / И.С.Землянская, Ю.В.Мельникова, М.В.Чуб. — Волгоград: Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-00072-247-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/74475.html>

Клюев, Ю.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для бакалавров / Ю.В.Клюев. — Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017. — 128 с. — ISBN 978-5-8154-0391-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/76336.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налогообложение: сборник задач / Н.В.Рудлицкая. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2016. — 77 с. — ISBN 978-5-7795-0804-9. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68795.html>

Федеральные налоги и сборы с организаций: учебное пособие / Л.В.Брянцева, О.В.Улезько, И.Н.Маслова [и др.]; под редакцией Л.В.Брянцева. — Воронеж: Воронежский Государственный Аграрный Университет им. Императора Петра Первого, 2016. — 247 с. — ISBN 978-5-7267-0855-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72781.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налоговый менеджмент: учебное пособие / Н.В.Рудлицкая, А.В.Ануфриева. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2015. — 145 с. — ISBN 978-5-7795-0753-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68794.html>

Шевченко, О.Ю. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.Ю.Шевченко. — Омск: Омский государственный институт сервиса, Омский государственный технический университет, 2015. — 156 с. — ISBN 978-5-93252-345-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/75022.html>

Куликов Н.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Куликов Н.И., Кириченко Е.А.. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2015. — 170 с. — ISBN 978-5-8265-1450-4. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/64127.html>

**Практическое занятие № 5 к разделу 2
по теме 2.3. «Таможенная пошлина»
проводится в интерактивной форме (case-study)**

Кейсы для рассмотрения на занятиях:**Кейс № 1.**

На территорию Российской Федерации из Турции ввезен товар – сваренная на пару и замороженная смесь овощей (цветная капуста, капуста брокколи, зеленый горошек, сладкая кукуруза, морковь, стручковая фасоль), упакованная в вакуумную упаковку (вес 500 г). Общий вес – вес 20000 кг. Общая стоимость – 15000 евро. Сертификат о происхождении товара по форме «А» представлен, страна происхождения товара – Турция; правила прямой поставки и непосредственной закупки соблюдены.

Задание: рассчитайте величину таможенной пошлины. Валютный курс для расчетов: 1 евро = 42 рубля.

Кейс № 2.

ООО «Строй-сервис» по договору купли-продажи ввозит в Российскую Федерацию из Финляндии паркетную доску из бамбука. Страна происхождения – Китай. Код товара – 4409210000. Вес товара 40 тонн. Таможенная стоимость – 1200000 руб. После завершения процедуры таможенного транзита 5 апреля 2017 года товар был помещен на СВХ. 9 апреля подана декларация на товары и товар выпущен для свободного обращения. 10 сентября 2017 г. в результате проведения таможенной проверочных мероприятий был выявлен факт недостоверного декларирования. Установлено, что данный товар представляет собой бамбуковый паркет, полученный путем прессования под высоким давлением бамбуковых планок, т.е. является многослойным изделием. По результатам проверки было принято Решение о классификации товара в соответствии с ТН ВЭД. В соответствии с Решением был изменен код товара на 4418720000.

Задание:

1. Начислите таможенные платежи при помещении товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления и заполнить гр.47 ДТ.
2. Начислите таможенные платежи после принятия классификационного решения, а также пени.
3. Определите сумму задолженности по уплате таможенных платежей.

Кейс № 3.

При проверке документов и сведений, представленных участником ВЭД на партию товара, таможенным инспектором обнаружены несоответствие кода товара ТН ВЭД, указанного в предъявленном сертификате соответствия и декларации на товары. Данная ситуация вызвала сомнения таможенного инспектора в подлинности сертификата соответствия и достоверности его сведений.

Задание: определите правильность оформления сертификата соответствия.

СИСТЕМА СЕРТИФИКАЦИИ ГОСТ Р ГОССТАНДАРТ РОССИИ	
СЕРТИФИКАТ СООТВЕТСТВИЯ	
№ РОСС RU.AJ58.B36221 Срок действия с 22.05.2009 по 22.05.2010	
8336524	
ОРГАН ПО СЕРТИФИКАЦИИ РОСС RU.0001.10A988 ОРГАН ПО СЕРТИФИКАЦИИ ПРОДУКЦИИ И УСЛУГ УЧРЕЖДЕНИЕ "ЦЕНТР СКСТ" 125167, г. Москва, ул. Степана Сурикова, 9 тел. 614-69-40, факс 696-44-61	
ПРОДУКЦИЯ КОС ТЮ МЫ КАРИВАЛЬНЫЕ, В.Т.М. С ШАПОЧКОЙ И/ИЛИ ПОДЪЕМНОЙ, ИЗ ТЕКСТИЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ С ЧАСТИЧНОЙ НАВИСКОЙ СИТЕЛОМ И/ИЛИ ПОЛИЭФИРНЫМ ВОЛОКНОМ, И/ИЛИ ПЕНОПОЛИУРЕТАНОМ ЭЛАСТИЧНЫМ, С ЭЛЕМЕНТАМИ ИЗ ПЛАСТМАССЫ Серийный выпуск: _____ По ГОСТ 28779-96 и ТО 200206 СООТВЕТСТВУЕТ ТРЕБОВАНИЯМ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ ГОСТ 28779-96 и в. 1-3, 2.1-3, 2.1-4, 2.27-1, 2.29, 2.32, 2.33.1, 2.35.3, 2.36.1-2.36.3, 2.37	код ОК 005 (ОКП): 96 3451
ИЗГОТОВИТЕЛЬ ООО "МОДЭНС" 308023, Белгородская обл., г. Белгород, ул. Садовая, 45 "Б" Россия. ИНН 3123054227	код ТН ВЭД России: 9503009900
СЕРТИФИКАТ ВЫДАН ООО "МОДЭНС" 308023, Белгородская обл., г. Белгород, ул. Садовая, 45 "Б" тел./факс 8 (4722) 26-34-90	
НА ОСНОВАНИИ ИЦ СБФ ФГУ "Менделеевский ЦСМ" РОСС RU.0001.21A021 ФС по И в СЗПП в БЧ г. Москва, Вадковская пер., 18/20	Протокол испытаний № 3761 от 18.05.09 г. Санитарно-эпидемиологическое заключение № 77.99.78.963.Д.004475.05.06 от 29.05.06 г. до 29.05.11 г.
ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ Этот сертификат предоставляется на ярлыке (этикетке) Объем выпуска: 10000 шт.	
 Руководитель органа М.П. _____ Эксперт	В.В. Чучев Индивидуальный предприниматель Ю.И. Севостьянова Индивидуальный предприниматель
Сертификат имеет юридическую силу на всей территории Российской Федерации	

**Кейс № 4**

Компания «Элитные вина» (Россия) получила от фирмы «Бауэр» (Германия) следующий товар - набор, состоящий из бутылки с шампанским вином (емк. 0,75 л; сод. спирта 11,5 об%; сод. сахара 4,5 г/дм³, натуральное; белое; ординарное) и двух фужеров из стекла, упакованный в красочную коробку с полимерным окошком. Товар доставлен авиатранспортом, 1000 единиц товара (масса 1 кг).

Задание: определите код по ТН ВЭД и укажите использованное общее правило интерпретации.

Кейс № 5.

При проведении таможенного досмотра товара (плодовоовощной продукции), задекларированного Обществом «А», по декларации на товары таможенным органом установлено превышение фактического количества товара «дыни свежие» по сравнению с задекларированным на 1 215 килограммов нетто, а также выявлено, что в ДТ указано количество товара «мандарины свежие» на 1 056 килограммов нетто больше, чем фактически ввезено.

В тот же день таможенным органом в отношении Общества «А» возбуждено дело об административном правонарушении в виде административного штрафа в размере одной целой и одной второй стоимости товара «дыни свежие», явившегося предметом административного правонарушения, что составило 33 169 рублей 50 копеек.

Задание: оцените правильность квалификации деяния таможенным органом в соответствии с КоАП.

Кейс № 6

Образуют ли состав административного правонарушения действия лица, непосредственно направленные на фактическое перемещение (вывоз) товаров через таможенную границу Таможенного союза вне установленных мест в соответствии с законодательством Российской Федерации в том случае, если фактически лицо не пересекло границу? Задание: квалифицируйте действия лица в соответствии с КоАП.

Кейс № 7.

Таможенный орган потребовал предоставить обеспечение уплаты таможенных пошлин при помещении товаров под таможенный режим временного хранения на складе получателя, который является государственным органом.

Задание: дайте юридическую оценку решению таможенного органа в соответствии с действующим законодательством.

Кейс № 8

Товары Таможенного союза вывезены с таможенной территории для целей экспонирования на выставке в соответствии с таможенной процедурой временного вывоза. Товары проданы по завершению выставки.

Задание: укажите какие действия должен осуществить декларант вывезенных товаров, обосновав ответ нормами права.

Рекомендуемая литература**Основная**

Ефимова, Е.Г. Налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Е.Г.Ефимова, Е.Б.Поспелова. — 2-е изд. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 198 с. — ISBN 978-5-6043054-4-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88540.html>

Налоговый учет: учебник для бакалавриата / Е.З.Макеева, Т.Н.Кузьминова, М.А.Калачев [и др.]; под редакцией Е.Ю.Некрасовой. — Москва: Прометей, 2019. — 208 с. — ISBN 978-5-907166-15-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94469.html>

Мигунова, М.И. Налоги и налоговый учет: учебное пособие / М.И.Мигунова. — Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2019. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/100061.html>

Заббарова, О.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.А.Заббарова. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с. — ISBN 978-5-4487-0318-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/77440.html>

Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / С.П.Колчин. — 2-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 270 с. — ISBN 978-5-238-01922-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71216.html>

Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / Б.Х.Алиев, Х.М.Мусаева, А.М.Абдулгалимов [и др.]; под редакцией Б.Х.Алиева, Х.М.Мусаевой. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 439 с. — ISBN 978-5-238-02491-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83046.html>

Шаров, В.Ф. Региональные и местные налоги: учебное пособие для студентов вузов / В.Ф.Шаров, Р.Г.Ахмадеев, М.Е.Косов. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 227 с. — ISBN 978-5-238-02686-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81556.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, А.М.Багмет, А.И.Григорьев [и др.]; под редакцией И.Ш.Киясханов, А.М.Багмет, А.И.Григорьев. — 6-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 527 с. — ISBN 978-5-238-02883-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72425.html>

Крохина, Ю.А. Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Юриспруденция» и по специальностям «Юриспруденция», «Правоохранительная деятельность» / Ю.А.Крохина. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 463 с. — ISBN 978-5-238-01567-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81669.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, С.Н.Бочаров, Т.Н.Оканова [и др.]; под редакцией И.Ш.Киясханов, А.Д.Селюков, Т.Н.Оканова. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 279 с. —

ISBN 978-5-238-02394-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/66277.html>

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

Дополнительная

Пчелинцева, А.О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие / А.О.Пчелинцева, Е.Б.Поспелова. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 100 с. — ISBN 978-5-6043054-3-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88539.html>

Тютюрюков, Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник / Н.Н.Тютюрюков, А.В.Гурнак, А.В.Князева. — Москва: Прометей, 2019. — 280 с. — ISBN 978-5-907100-23-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94468.html>

Шегал, С.Э. Налоговый учет: учебное пособие для студентов вузов / С.Э.Шегал, М.А.Хиневич. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2019. — 150 с. — ISBN 978-5-7937-1645-1. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/103962.html>

Лейзин, И.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие / И.Б.Лейзин. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2018. — 97 с. — ISBN 978-5-7937-1600-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/102933.html>

Смагина, М.Н. Налоговый учёт и отчётность: учебное пособие / М.Н.Смагина. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2018. — 81 с. — ISBN 978-5-8265-1904-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94353.html>

Налоговое право: задачник / составители Л.В.Бурнышева. — Омск: Омская юридическая академия, 2018. — 60 с. — ISBN 978-5-98065-172-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOK: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/86173.html>

Абрамова, С.В. Налоги и налоговая система: учебное пособие для студентов вузов / С.В.Абрамова, С.Э.Шегал. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-7937-1410-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/103961.html>

Виннипкий, Д.В. Международное налоговое право. Проблемы теории и практики / Д.В.Виннипкий. — Москва: Статут, 2017. — 464 с. — ISBN 978-5-8354-1313-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/77301.html>

Землянская, И.С. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / И.С.Землянская, Ю.В.Мельникова, М.В.Чуб. — Волгоград: Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-00072-247-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/74475.html>

Клюев, Ю.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для бакалавров / Ю.В.Клюев. — Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017. — 128 с. — ISBN 978-5-8154-0391-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/76336.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налогообложение: сборник задач / Н.В.Рудлицкая. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2016. — 77 с. — ISBN 978-5-7795-0804-9. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68795.html>

Федеральные налоги и сборы с организаций: учебное пособие / Л.В.Брянцева, О.В.Улезько, И.Н.Маслова [и др.]; под редакцией Л.В.Брянцева. — Воронеж: Воронежский Государственный Аграрный Университет им. Императора Петра Первого, 2016. — 247 с. — ISBN 978-5-7267-0855-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72781.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налоговый менеджмент: учебное пособие / Н.В.Рудлицкая, А.В.Ануфриева. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2015. — 145 с. — ISBN 978-5-7795-0753-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68794.html>

Шевченко, О.Ю. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.Ю.Шевченко. — Омск: Омский государственный институт сервиса, Омский государственный технический университет, 2015. — 156 с. — ISBN 978-5-93252-345-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/75022.html>

Куликов Н.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Куликов Н.И., Кириченко Е.А.. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2015. — 170 с. — ISBN 978-5-8265-1450-4. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/64127.html>

**Практическое занятие № 6 к разделу 3
по теме 3.1. «Налог на прибыль организаций»
проводится в интерактивной форме (case-study)
Кейсы для рассмотрения на практическом занятии:**

Кейс 1.

ООО Торговый дом «Барсик» занимается продажей кормов для кошек и собак. Выручка от продажи кормов в текущем году составила 11,8 млн. руб. (в т.ч. НДС – 1,8 млн. руб.) Себестоимость проданных кормов – 5,9 млн. руб. (в т.ч. НДС – 0,9 млн. руб.). Прочие расходы организации:

- амортизация ОС – 400 тыс. руб.;
- зарплата персонала – 800 тыс. руб.;
- страховые взносы, начисленные на зарплату - ?
- аренда торговых помещений – 1000 тыс. руб.

В прошлом году ООО Торговый дом «Барсик» получило налоговый убыток в сумме 1400 тыс. руб.

Задание:

- 1) Составьте расчет по налогу на прибыль.
- 2) Определите сумму налога, уплачиваемого в федеральный и региональный бюджеты.

Кейс 2.

Используя следующие данные, заполните декларацию по налогу на прибыль.

ЗАО «МАРС» зарегистрировано в г.Краснодаре и занимается производством мебели, а также реализацией покупных товаров. Доходы и расходы определяет методом начисления. В III квартале 2017 года организация перечисляла авансовые платежи по налогу на прибыль ежемесячно исходя из прибыли за предыдущий квартал.

Показатели, которые должны быть отражены в декларации по налогу на прибыль за девять месяцев 2017 года, приведены в таблице:

<i>Показатель</i>	<i>Сумма, руб.</i>
Выручка от реализации, всего, в том числе:	100 000 000
– выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	95 000 000
– выручка от реализации прочего имущества	1 000 000
– выручка от реализации покупных товаров	4 000 000
Внереализационные доходы в виде стоимости материалов, полученных при ремонте основных средств	500 000
Сумма прямых расходов, всего,	45 000 000
в том числе:	
– сумма начисленной амортизации по основным средствам, используемым в основной деятельности	550 000
Сумма прямых расходов, связанных с реализацией покупных товаров,	3 500 000
в том числе:	
– стоимость покупных товаров	3 200 000
Косвенные расходы, всего,	4 250 000
в том числе:	
– налоги и сборы	2 500 000
– расходы на НИОКР, всего,	1 500 000
в том числе не давшие положительного результата	250 000
Сумма амортизационных отчислений, начисленная линейным методом, всего,	800 000
в том числе:	
– по нематериальным активам	150 000
Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией	800 000
Внереализационные расходы, всего,	7 000 000
в том числе:	
– расходы на уплату процентов по кредитам и займам	6 600 000
– штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств	400 000
Налогооблагаемая прибыль	39 950 000
<p>В январе–сентябре 2017 года ЗАО «МАРС» дивиденды не выплачивало и операций с ценными бумагами не проводило. Убытков прошлых лет, не перенесенных на текущий налоговый период, нет.</p> <p>По итогам девяти месяцев ЗАО «МАРС» были начислены авансовые платежи по налогу на прибыль в следующих размерах:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 640 000 руб. – в федеральный бюджет; • 5 760 000 руб. – в бюджет Краснодарского края <p>Суммы ежемесячных авансовых платежей, заявленных организацией к перечислению в бюджет в IV квартале 2017 года и I квартале 2018 года, совпадают.</p>	

Рекомендуемая литература

Основная

Ефимова, Е.Г. Налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Е.Г.Ефимова, Е.Б.Поспелова. — 2-е изд. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 198 с. — ISBN 978-5-6043054-4-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система

IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88540.html>

Налоговый учет: учебник для бакалавриата / Е.З.Макеева, Т.Н.Кузьминова, М.А.Калачев [и др.]; под редакцией Е.Ю.Некрасовой. — Москва: Прометей, 2019. — 208 с. — ISBN 978-5-907166-15-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94469.html>

Мигунова, М.И. Налоги и налоговый учет: учебное пособие / М.И.Мигунова. — Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2019. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/100061.html>

Заббарова, О.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.А.Заббарова. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с. — ISBN 978-5-4487-0318-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/77440.html>

Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / С.П.Колчин. — 2-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 270 с. — ISBN 978-5-238-01922-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71216.html>

Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / Б.Х.Алиев, Х.М.Мусаева, А.М.Абдулгалимов [и др.]; под редакцией Б.Х.Алиева, Х.М.Мусаевой. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 439 с. — ISBN 978-5-238-02491-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83046.html>

Шаров, В.Ф. Региональные и местные налоги: учебное пособие для студентов вузов / В.Ф.Шаров, Р.Г.Ахмадеев, М.Е.Косов. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 227 с. — ISBN 978-5-238-02686-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81556.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, А.М.Багмет, А.И.Григорьев [и др.]; под редакцией И.Ш.Килясханов, А.М.Багмет, А.И.Григорьев. — 6-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 527 с. — ISBN 978-5-238-02883-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72425.html>

Крохина, Ю.А. Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Юриспруденция» и по специальностям «Юриспруденция», «Правоохранительная деятельность» / Ю.А.Крохина. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 463 с. — ISBN 978-5-238-01567-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81669.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, С.Н.Бочаров, Т.Н.Оканова [и др.]; под редакцией И.Ш.Килясханов, А.Д.Селюков, Т.Н.Оканова. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 279 с. — ISBN 978-5-238-02394-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/66277.html>

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

Дополнительная

Пчелинцева, А.О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие / А.О.Пчелинцева, Е.Б.Поспелова. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 100 с.

— ISBN 978-5-6043054-3-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88539.html>

Тютюрюков, Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник / Н.Н.Тютюрюков, А.В.Гурнак, А.В.Князева. — Москва: Прометей, 2019. — 280 с. — ISBN 978-5-907100-23-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94468.html>

Шегал, С.Э. Налоговый учет: учебное пособие для студентов вузов / С.Э.Шегал, М.А.Хиневич. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2019. — 150 с. — ISBN 978-5-7937-1645-1. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/103962.html>

Лейзин, И.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие / И.Б.Лейзин. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2018. — 97 с. — ISBN 978-5-7937-1600-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/102933.html>

Смагина, М.Н. Налоговый учёт и отчётность: учебное пособие / М.Н.Смагина. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2018. — 81 с. — ISBN 978-5-8265-1904-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94353.html>

Налоговое право: задачник / составители Л.В.Бурнышева. — Омск: Омская юридическая академия, 2018. — 60 с. — ISBN 978-5-98065-172-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOK: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/86173.html>

Абрамова, С.В. Налоги и налоговая система: учебное пособие для студентов вузов / С.В.Абрамова, С.Э.Шегал. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-7937-1410-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/103961.html>

Виннипкий, Д.В. Международное налоговое право. Проблемы теории и практики / Д.В.Виннипкий. — Москва: Статут, 2017. — 464 с. — ISBN 978-5-8354-1313-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/77301.html>

Землянская, И.С. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / И.С.Землянская, Ю.В.Мельникова, М.В.Чуб. — Волгоград: Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-00072-247-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/74475.html>

Клюев, Ю.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для бакалавров / Ю.В.Клюев. — Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017. — 128 с. — ISBN 978-5-8154-0391-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/76336.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налогообложение: сборник задач / Н.В.Рудлицкая. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2016. — 77 с. — ISBN 978-5-7795-0804-9. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68795.html>

Федеральные налоги и сборы с организаций: учебное пособие / Л.В.Брянцева, О.В.Улезько, И.Н.Маслова [и др.]; под редакцией Л.В.Брянцева. — Воронеж: Воронежский Государственный Аграрный Университет им. Императора Петра Первого, 2016. — 247 с. — ISBN 978-5-7267-0855-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72781.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налоговый менеджмент: учебное пособие / Н.В.Рудлицкая, А.В.Ануфриева. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2015. — 145 с. — ISBN 978-5-7795-0753-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68794.html>

Шевченко, О.Ю. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.Ю.Шевченко. — Омск: Омский государственный институт сервиса, Омский государственный технический университет, 2015. — 156 с. — ISBN 978-5-93252-345-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/75022.html>

Куликов Н.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Куликов Н.И., Кириченко Е.А.. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2015. — 170 с. — ISBN 978-5-8265-1450-4. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/64127.html>

Практическое занятие № 7 к разделу 3

по теме 3.2. «Налог на доходы физических лиц»

проводится в интерактивной форме (решения учебных задач и тестовых заданий)

Учебные задачи:

Задача 1

В 2017 году А.В.Кондратьеву (резидент) была начислена заработная плата в сумме 360000 руб. (30000 ежемесячно). У работника двое детей – 7 и 14 лет. Также в течение года организация оплатила Кондратьеву:

- путевку на отдых – 30000 руб (в июле 2015 г);
- абонемент на посещение бассейна – 18000 руб. (февраль 2015 г);
- талоны на питание в буфете организации – 1000 руб. ежемесячно.

В августе А.В.Кондратьев продает свой автомобиль, которым он владеет менее трех лет, за 300 000 руб. Документов, подтверждающих расходы на приобретение автомобиля, у него нет.

Кроме того, Кондратьев в 2017 году получил приз (телевизор стоимостью 20 000 руб.) в лотерее, которую организатор лотереи проводил в рамках рекламной кампании. НДФЛ со стоимости приза организация не удержала (в этом случае она оповещает получателя дохода и сообщает в налоговую инспекцию о невозможности удержать налог).

Задание.

1. Определить налогооблагаемый доход А.В. Кондратьева за 2017 г.
2. Рассчитайте суммы НДФЛ по различным ставкам.

Задача 2

Используя следующие данные, заполните декларацию 3-НДФЛ.

А.С.Кондратьев (резидент) работает экономистом.

Его данные: Александр Сергеевич Кондратьев, гражданин России, дата рождения – 15 апреля 1978 года, паспорт серии 46 00 № 462135 выдан ОВД «Войковский» г. Москвы 23 ноября 2000 года, прописан по адресу: 125127, г. Москва, ул. 2-я Радиаторская, д. 5, корп. 1, кв. 40, ИНН 770013254479 (выдан ИФНС России № 43 по Северному административному округу г. Москвы). Код ОКАТО по месту жительства – 452775658.

Организация, в которой работает Кондратьев, состоит на налоговом учете в ИФНС России № 8 по г. Москве. Код ОКАТО – 452775804. Организации присвоены ИНН 7708123456 и КПП 770801001.

В 2017 году организация ежемесячно выплачивала Кондратьеву зарплату в размере 19 200 руб. В июле 2017 года Кондратьев брал ежегодный оплачиваемый отпуск, и ему были выплачены отпускные в размере 17 300 руб. и зарплата за фактически отработанное время в июле – 1800 руб.

Таким образом, совокупный доход Кондратьева за 2017 год составил 230 300 руб. (19 200 руб. × 11 мес. + 17 300 руб. + 1800 руб.).

Кондратьев женат, у него есть пятилетний сын. В связи с этим организация предоставила ему стандартный налоговый вычет на ребенка. В 2017 году размер стандартного вычета на первого ребенка составлял 1400 руб. в месяц при условии, что доход человека с начала года не превышает _____ руб.

Прав на иные стандартные вычеты Кондратьев не имеет.

В октябре 2017 года Кондратьев купил двухкомнатную квартиру стоимостью 2 340 000 руб.

В ноябре 2017 года Кондратьев представил в бухгалтерию организации, в которой он работает, заявление на имущественный вычет и уведомление от 28 октября 2017 г. № 752/08, выданное ИФНС России № 43 по г. Москве. В нем было подтверждено право данного сотрудника на имущественный налоговый вычет в размере 2 000 000 руб.

В 2017 году Кондратьев израсходовал:

- на оплату своего лечения 45 000 руб. Курс комбинированного лечения осложненной формы сахарного диабета (признается дорогостоящим лечением) проводился в Эндокринологическом научном центре Российской академии медицинских наук. Кондратьев имеет право на социальный налоговый вычет на лечение в сумме фактически понесенных расходов;

- на оплату обучения сына 30 000 руб. Сын Кондратьева (2008 г.р.) обучался в специальной группе одаренных детей детского сада «Солнышко». Детский сад имеет лицензию на осуществление образовательной деятельности.

11 апреля 2018 года Кондратьев представил в инспекцию по месту жительства декларацию по форме 3-НДФЛ.

Тестовые задания

Вопрос 1. Организация заключила с сотрудником договор о выполнении работ. Будет ли облагаться НДФЛ заработок, полученные по такому договору?

- 1) Нет, выплаты по договорам о выполнении работ не облагаются НДФЛ
- 2) Нет, такой работник должен сам уплатить НДФЛ со своего дохода
- 3) Да, доходы, полученные за исполненную работу, облагаются НДФЛ

Вопрос 2. Компания выплачивает заработную плату наличными деньгами, полученными для этого в банке. Когда она должна перечислить НДФЛ с дохода работников?

- 1) В тот же день, когда выплачен заработок
- 2) В тот же день, когда выплачен заработок, или на следующий день
- 3) Не позднее двух дней со дня выдачи заработной платы
- 4) В тот же день, когда были получены деньги в банке

Вопрос 3. Какой вид налогового вычета по НДФЛ полагается авторам произведений науки, литературы, искусства?

- 1) Имущественный
- 2) Профессиональный
- 3) Авторский
- 4) Стандартный

Вопрос 4. Организация выплачивает своим сотрудникам заработную плату за прошедший месяц 5-го числа следующего месяца. Когда правильно исчислить НДФЛ с зарплаты?

- 1) 5-го числа следующего месяца
- 2) В последний день месяца, за который сотруднику начислена зарплата
- 3) В день получения денег в банке на зарплату

Вопрос 5. Компания выплатила своему работнику материальную помощь, в связи с пожаром квартиры. Нужно ли удержать НДФЛ с такой матпомощи?

- 1) Да, нужно
- 2) Нет, не нужно

Вопрос 6. Нерезиденты - это...

- 1) Физические лица, которые не пробыли в России один год
- 2) Физические лица, находящиеся в России в течение 12 месяцев меньше 183 календарных дней
- 3) Физические лица, находящиеся в России в течение 12 месяцев меньше 183 рабочих дней

Вопрос 7. Компания оплатила услуги индивидуального предпринимателя. Надо ли удержать с суммы его вознаграждения НДФЛ?

- 1) Да, нужно
- 2) Да, нужно. Если предприниматель сам попросил об этом в заявлении
- 3) Нет, не нужно

Вопрос 8. По какой ставке НДФЛ могут облагаться доходы нерезидентов?

Выберите все правильные варианты ответа.

- 1) 9%
- 2) 13%
- 3) 15%
- 4) 30%
- 5) 35%

Вопрос 9. Кто не является плательщиком НДФЛ?

- 1) Гражданин РФ
- 2) Предприниматель
- 3) Российская организация
- 4) Иностраный гражданин-резидент РФ
- 5) Иностраный гражданин-нерезидент РФ

Вопрос 10. Компания покупает помещение у гражданина (не предпринимателя). Должна ли она удержать НДФЛ с суммы, выплачиваемой такому продавцу?

- 1) Да, должна
- 2) Нет, не должна
- 3) По согласованию сторон НДФЛ в бюджет может заплатить или компания, или гражданин

Вопрос 11. Какие из перечисленных выплат не подлежат обложению НДФЛ?

Выберите все правильные варианты ответа.

- 1) Зарплата ниже МРОТ
- 2) Компенсация за задержку заработной платы, выплачиваемая в силу требований закона
- 3) Алименты
- 4) Материальная помощь сотрудникам в размере не более 4000 руб.

Вопрос 12. У сотрудника компании (налогового резидента России) трое детей в возрасте до 18 лет. На какой суммарный ежемесячный стандартный детский вычет по НДФЛ он имеет право?

- 1) 3000 руб.
- 2) 4200 руб.
- 3) 5800 руб.
- 4) 9000 руб.

Вопрос 13. Третий ребенок сотрудника компании (налогового резидента России) является инвалидом. На какой ежемесячный стандартный налоговый вычет по НДФЛ имеет право сотрудник в отношении этого ребенка?

- 1) 1000 руб.
- 2) 1400 руб.
- 3) 3000 руб.
- 4) 4400 руб.

5) 6000 руб.

Вопрос 14. У сотрудника компании (налогового резидента России) есть ребенок-дошкольник. Брак с мамой ребенка официально не зарегистрирован. Имеет ли сотрудник право на стандартный детский вычет по НДФЛ в отношении этого ребенка?

- 1) Да, если он вписан в свидетельство о рождении ребенка как отец
- 2) Нет, не имеет

Вопрос 15. У сотрудника компании (резидента России) есть двое несовершеннолетних детей. В январе и феврале он был в отпуске за свой счет и никаких выплат не получал. В феврале ему начислен доход в виде материальной выгоды (так как он вернул компании беспроцентный заем). Можно ли при расчете налоговой базы по НДФЛ уменьшить этот доход на стандартный налоговый вычет на детей?

- 1) Да, можно
- 2) Да, если он является налоговым резидентом России
- 3) Нет, нельзя

Рекомендуемая литература

Основная

Ефимова, Е.Г. Налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Е.Г.Ефимова, Е.Б.Поспелова. — 2-е изд. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 198 с. — ISBN 978-5-6043054-4-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88540.html>

Налоговый учет: учебник для бакалавриата / Е.З.Макеева, Т.Н.Кузьминова, М.А.Калачев [и др.]; под редакцией Е.Ю.Некрасовой. — Москва: Прометей, 2019. — 208 с. — ISBN 978-5-907166-15-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94469.html>

Мигунова, М.И. Налоги и налоговый учет: учебное пособие / М.И.Мигунова. — Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2019. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/100061.html>

Заббарова, О.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.А.Заббарова. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с. — ISBN 978-5-4487-0318-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/77440.html>

Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / С.П.Колчин. — 2-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 270 с. — ISBN 978-5-238-01922-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71216.html>

Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / Б.Х.Алиев, Х.М.Мусаева, А.М.Абдулгалимов [и др.]; под редакцией Б.Х.Алиева, Х.М.Мусаевой. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 439 с. — ISBN 978-5-238-02491-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83046.html>

Шаров, В.Ф. Региональные и местные налоги: учебное пособие для студентов вузов / В.Ф.Шаров, Р.Г.Ахмадеев, М.Е.Косов. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 227 с. — ISBN 978-5-238-02686-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81556.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, А.М.Багмет, А.И.Григорьев [и др.]; под редакцией И.Ш.Киясханов, А.М.Багмет, А.И.Григорьев. — 6-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 527 с. — ISBN 978-5-238-02883-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72425.html>

Крохина, Ю.А. Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Юриспруденция» и по специальностям «Юриспруденция», «Правоохранительная деятельность» / Ю.А.Крохина. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 463 с. — ISBN 978-5-238-01567-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81669.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, С.Н.Бочаров, Т.Н.Оканова [и др.]; под редакцией И.Ш.Килясханов, А.Д.Селюков, Т.Н.Оканова. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 279 с. — ISBN 978-5-238-02394-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/66277.html>

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

Дополнительная

Пчелинцева, А.О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие / А.О.Пчелинцева, Е.Б.Поспелова. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 100 с. — ISBN 978-5-6043054-3-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88539.html>

Тютюрюков, Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник / Н.Н.Тютюрюков, А.В.Гурнак, А.В.Князева. — Москва: Прометей, 2019. — 280 с. — ISBN 978-5-907100-23-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94468.html>

Шегал, С.Э. Налоговый учет: учебное пособие для студентов вузов / С.Э.Шегал, М.А.Хиневич. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2019. — 150 с. — ISBN 978-5-7937-1645-1. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/103962.html>

Лейзин, И.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие / И.Б.Лейзин. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2018. — 97 с. — ISBN 978-5-7937-1600-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/102933.html>

Смагина, М.Н. Налоговый учёт и отчётность: учебное пособие / М.Н.Смагина. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2018. — 81 с. — ISBN 978-5-8265-1904-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94353.html>

Налоговое право: задачник / составители Л.В.Бурнышева. — Омск: Омская юридическая академия, 2018. — 60 с. — ISBN 978-5-98065-172-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOK: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/86173.html>

Абрамова, С.В. Налоги и налоговая система: учебное пособие для студентов вузов / С.В.Абрамова, С.Э.Шегал. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-7937-1410-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/103961.html>

Виннипкий, Д.В. Международное налоговое право. Проблемы теории и практики / Д.В.Виннипкий. — Москва: Статут, 2017. — 464 с. — ISBN 978-5-8354-1313-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/77301.html>

Землянская, И.С. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / И.С.Землянская, Ю.В.Мельникова, М.В.Чуб. — Волгоград: Волгоградский государственный

социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-00072-247-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/74475.html>

Клюев, Ю.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для бакалавров / Ю.В.Клюев. — Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017. — 128 с. — ISBN 978-5-8154-0391-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/76336.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налогообложение: сборник задач / Н.В.Рудлицкая. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2016. — 77 с. — ISBN 978-5-7795-0804-9. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68795.html>

Федеральные налоги и сборы с организаций: учебное пособие / Л.В.Брянцева, О.В.Улезько, И.Н.Маслова [и др.]; под редакцией Л.В.Брянцева. — Воронеж: Воронежский Государственный Аграрный Университет им. Императора Петра Первого, 2016. — 247 с. — ISBN 978-5-7267-0855-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72781.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налоговый менеджмент: учебное пособие / Н.В.Рудлицкая, А.В.Ануфриева. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2015. — 145 с. — ISBN 978-5-7795-0753-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68794.html>

Шевченко, О.Ю. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.Ю.Шевченко. — Омск: Омский государственный институт сервиса, Омский государственный технический университет, 2015. — 156 с. — ISBN 978-5-93252-345-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/75022.html>

Куликов Н.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Куликов Н.И., Кириченко Е.А.. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2015. — 170 с. — ISBN 978-5-8265-1450-4. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/64127.html>

Практическое занятие № 8 к разделу 3

по теме 3.3. «Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»

проводится в интерактивной форме

(семинар, решения учебных задач и тестовых заданий)

Вопросы для обсуждения:

1. Основными документами, регламентирующими комплекс вопросов по расчетам плательщиков с Пенсионным фондом России
2. Порядок уплаты страховых взносов работодателями и гражданами в ПФР
3. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в РФ
4. Бюджет ФСС
5. Функции ФСС
6. Законодательные и нормативные акты, регулирующие деятельность ФСС
7. ФФОМС как внебюджетный фонд
8. Территориальные ФОМС

Учебные задачи:

Задача 1

В июне 2017 года работница М.А. Седова ушла в отпуск по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет.

Рассчитайте сумму полагающегося работнице пособия по уходу за ребенком за полный месяц, используя следующие данные:

- расчетный период для расчета пособия – 2015–2016 годы;
- по данным бухгалтерии компании, в течение 2015–2016 годов Седова болела в общей сложности 35 календарных дней;
- в 2015 году суммарный доход Седовой (без учета пособий по временной нетрудоспособности) составил 141 818,18 руб., в 2016 году – 580 000 руб.;
- все выплаты, начисленные Седовой (кроме пособий по временной нетрудоспособности) облагаются страховыми взносами в ФСС РФ.

Кроме того, Седова представила с прошлого места работы справку о том, что в 2015 году она заработала там 282 515,16 руб., на которые были начислены взносы в ФСС РФ. При этом исключаемых периодов на прошлом месте работы у нее не было.

Задача 2

Менеджер Д.В.Воронцов с 5 августа 2017 г ушел в отпуск на 28 календарных дней. Расчетный период – с 1 августа 2015 г по 31 июля 2016 г – Воронцов отработал полностью. Других выплат, помимо оклада, в течение расчетного периода работник не получал. На начало расчетного периода оклад Воронцова составлял 19600 руб. в месяц. С 1 января 2016 г в рамках повышения окладов в целом по организации оклад Воронцову был повышен до 23520 руб.

Рассчитайте суммы отпускных и взносов во внебюджетные фонды.

Задача 3

С января по сентябрь 2017 года компания произвела в пользу работника выплаты, облагаемые страховыми взносами, на общую сумму 720000 руб. (заработная плата за 9 месяцев).

Компания уплачивает страховые взносы по общим тарифам. Обязанности уплачивать страховые взносы по дополнительным тарифам нет. Прав на пониженные тарифы компания не имеет. Льгот нет.

Какую сумму страховых взносов (без учета взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) необходимо начислить на эти выплаты?

Тестовые задания

Вопрос 1. В какой сумме ФСС РФ возмещает страхователям свою часть пособий по временной нетрудоспособности?

- 1) В полной сумме, то есть с учетом НДФЛ
- 2) За вычетом НДФЛ
- 3) За вычетом НДФЛ, причем стандартные вычеты при его расчете предоставить нельзя
- 4) Пособия за счет ФСС РФ НДФЛ не облагаются
- 5) Начиная с 2012 года всю сумму больничных компании выплачивают за свой счет.

Вопрос 2. По итогам I квартала 2017 года руководство ООО приняло решение выплатить дивиденды учредителям. Среди учредителей есть работники компании. Нужно ли на сумму выплаченных им дивидендов начислить страховые взносы?

- 1) Да, нужно
- 2) Да, нужно, но только на дивиденды, начисленные в пользу учредителей – работников ООО
- 3) Нет, не нужно, начислять взносы следует только на дивиденды, выплачиваемые по итогам года
- 4) Нет, не нужно в любом случае

Вопрос 3. Должна ли организация сдавать персонифицированные сведения в ПФР в отношении сотрудника, являющегося предпринимателем?

- 1) Да, в любом случае
- 2) Да, но только в части доходов, выплачиваемых ему именно как сотруднику, а не как предпринимателю

3) Да, но только в том случае, если предприниматель свою обязанность по уплате страховых взносов переложил на компанию

4) Нет, предприниматель в любом случае отчитывается по своим доходам сам

Вопрос 4. Работник компании в феврале 2017 года по случаю своего юбилея получил от компании единовременную премию в размере 5000 руб. Выплата не предусмотрена трудовым договором, а произведена по отдельному приказу директора и при расчете налога на прибыль учтена не была. Должен ли бухгалтер компании начислить на нее страховые взносы (при условии, что это первая подобная выплата в текущем году)?

1) Да

2) Нет

3) Взносами облагается только часть премии в размере 1000 руб.

4) Взносами облагается только часть премии в размере 3000 руб.

Вопрос 5. Что относится к объекту обложения страховыми взносами?

1) Выплаты по трудовому договору

2) Выплаты по лицензионному договору

3) Выплаты дивидендов

4) Выплаты по договорам с ИП

Вопрос 6. Компания выплачивает своим сотрудникам компенсации за использование ими своего личного имущества в служебных целях. Выплата компенсаций производится на основании письменного соглашения между работником и работодателем. Нужно ли начислять на сумму таких выплат страховые взносы?

1) Да, нужно на всю сумму

2) Да, но только на ту их часть, которая превышает нормативы, установленные в Законе № 212-ФЗ

3) Да, но только на ту их часть, которая превышает величину амортизационных отчислений по данному имуществу

4) Нет, не нужно

Вопрос 7. В течение 2017 года компания выплачивала Васину П.А. вознаграждения по договорам на оказание услуг по переводу текстов с китайского на русский. Общая сумма выплаченных гонораров по состоянию на 1 октября 2017 года составила 493 000 руб. 8 октября компания заключила с этим сотрудником очередной договор на оказание услуг по переводу текста. По данному договору в октябре 2017 года организация начислила и выплатила ему вознаграждение в размере 30 000 руб. С какой суммы гонорара и в какие фонды компания должна заплатить страховые взносы по итогам октября? Компания работает на общем режиме и платит взносы по общим ставкам. Васин не является индивидуальным предпринимателем

1) Взносы в ПФР и медстрах нужно начислить с 19 000 руб., а взносы в ФСС начислять не нужно

2) Взносы в ПФР нужно начислить со всей суммы (с 11 000 руб. – по ставке 10%), взносы в медстрах – с 19 000 руб., а взносы в ФСС начислять не нужно

3) Нужно начислить только взносы в ПФР по ставке 10 процентов

4) Взносы не нужно начислять на всю сумму октябрьского гонорара, поскольку уже превышен годовой лимит облагаемых взносами выплат

5) На выплаты по гражданско-правовым договорам начислять взносы не нужно

Вопрос 8. Организация по итогам I квартала 2017 года представила индивидуальные сведения в ПФР не на всех своих сотрудников. Какой штраф грозит компании за это нарушение?

1) 10 процентов причитающихся за отчетный период платежей в ПФР по всем сотрудникам

2) 10 процентов причитающихся за отчетный период платежей в ПФР по сотрудникам, сведения на которых не представлены

3) 5 процентов причитающихся за отчетный период платежей в ПФР по всем сотрудникам

4) 5 процентов причитающихся за отчетный период платежей в ПФР по сотрудникам, сведения на которых не представлены

5) 1000 руб.

6) Штраф за неполную сдачу сведений не взимается

Вопрос 9. Компания с начала 2017 года применяла упрощенную систему налогообложения. Основной вид деятельности - производство мебели. В июле компания потеряла право на «упрощенку». Поскольку в первой половине года выручка от деятельности по производству мебели превышала 70 процентов от общего объема доходов, компания платила страховые взносы в ПФР по пониженным ставкам. С какого момента в связи с утратой права на «упрощенку» компания должна перейти на уплату взносов по обычным ставкам?

1) С 1 января 2017 года

2) С 1 июля 2017 года

3) С 1 октября 2017 года

4) С 1 января 2018 года

5) С 1 января 2017 года «упрощенщики» платят взносы в ПФР по тем же ставкам, что и компании на общем режиме

Вопрос 10. Сотрудник компании в марте 2017 года получил от своей компании материальную помощь на неотложные нужды в размере 4000 руб. Ранее в 2017 году работник матпомощь не получал. На какую сумму в таком случае следует начислить страховые взносы?

1) 2000 руб.

2) 1000 руб.

3) На материальную помощь в пределах 4000 руб. в год взносы начислять не нужно

4) На материальную помощь в пределах 6000 руб. в год взносы начислять не нужно

Вопрос 11. Иванов С.К. зарегистрировался для ведения предпринимательской деятельности 15.01.2017г. Определите сумму взносов во внебюджетные фонды, которую он должен оплатить за 1 квартал, если наемная рабочая сила не используется.

1) 16560 руб. 63 коп.

2) 3654 руб. 44 коп.

3) 3608 руб. 18 коп.

4) 4140 руб. 16 коп.

Вопрос 12. ИП Колосов применяет ЕНВД без найма рабочей силы. Год отработан полностью. 15.01.2017г он уплатил взносы во внебюджетные фонды «за себя» за 2016г единой суммой. Определите и рассчитайте суммы обязательств в разрезе фондов, штрафы и пени, подлежащие уплате (при необходимости)?

1) Подлежит уплате в ПФ _____ руб.

2) Подлежит уплате в ФСС _____ руб.

3) Подлежит уплате в ФФОМС _____ руб.

4) Пени (всего) _____ руб.

5) Штраф (всего) _____ руб.

Вопрос 13. В 2017 году компания арендовала у А.В. Петрова, не являющегося индивидуальным предпринимателем, принадлежащий ему автомобиль. Согласно заключенному договору аренды транспортного средства без экипажа ежемесячная сумма арендной платы, начисляемая Петрову, составляет 10 000 руб. в месяц. Компания уплачивает страховые взносы по общим ставкам, прав на пониженные тарифы не имеет, льгот нет. Какую сумму страховых взносов (без учета взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний) компания должна ежемесячно начислять на сумму арендной платы (полагаем, что сумма всех выплат Петрову за год не превысила 512 000 руб.)?

1) 3000 руб.

- 2) 2600 руб.
- 3) 1000 руб.
- 4) 0 руб.

Вопрос 14. С января по сентябрь 2017 года компания произвела в пользу работника выплаты, облагаемые страховыми взносами, на общую сумму 630 000 руб. (заработная плата за 9 месяцев). Компания уплачивает страховые взносы по общим ставкам, прав на пониженные тарифы не имеет, льгот нет. Какую сумму страховых взносов (без учета взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний) бухгалтерия компании начислила на выплаты в пользу данного работника?

- 1) 153 600 руб.
- 2) 165 400 руб.
- 3) 172 800 руб.
- 4) 189 000 руб.

Вопрос 15. В январе 2017 компания провела праздничный корпоратив, посвященный дню рождения компании. Нужно ли в таком случае начислять взносы на доход сотрудников в натуральной форме, полученный от участия в банкете?

- 1) Да, для этого общую стоимость корпоратива нужно разделить на количество сотрудников
- 2) Да, взносы нужно начислить на общую стоимость корпоратива
- 3) Нет
- 4) Нет, если стоимость банкета в расчете на одного сотрудника оказалась меньше 4000 руб.

Рекомендуемая литература

Основная

Ефимова, Е.Г. Налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Е.Г.Ефимова, Е.Б.Поспелова. — 2-е изд. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 198 с. — ISBN 978-5-6043054-4-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88540.html>

Налоговый учет: учебник для бакалавриата / Е.З.Макеева, Т.Н.Кузьминова, М.А.Калачев [и др.]; под редакцией Е.Ю.Некрасовой. — Москва: Прометей, 2019. — 208 с. — ISBN 978-5-907166-15-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94469.html>

Мигунова, М.И. Налоги и налоговый учет: учебное пособие / М.И.Мигунова. — Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2019. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/100061.html>

Заббарова, О.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.А.Заббарова. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с. — ISBN 978-5-4487-0318-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/77440.html>

Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / С.П.Колчин. — 2-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 270 с. — ISBN 978-5-238-01922-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71216.html>

Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / Б.Х.Алиев, Х.М.Мусаева, А.М.Абдулгалимов [и др.]; под редакцией Б.Х.Алиева, Х.М.Мусаевой. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 439 с. — ISBN 978-5-238-02491-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83046.html>

Шаров, В.Ф. Региональные и местные налоги: учебное пособие для студентов вузов /

В.Ф.Шаров, Р.Г.Ахмадеев, М.Е.Косов. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 227 с. — ISBN 978-5-238-02686-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81556.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, А.М.Багмет, А.И.Григорьев [и др.]; под редакцией И.Ш.Килясханов, А.М.Багмет, А.И.Григорьев. — 6-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 527 с. — ISBN 978-5-238-02883-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72425.html>

Крохина, Ю.А. Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Юриспруденция» и по специальностям «Юриспруденция», «Правоохранительная деятельность» / Ю.А.Крохина. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 463 с. — ISBN 978-5-238-01567-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81669.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, С.Н.Бочаров, Т.Н.Оканова [и др.]; под редакцией И.Ш.Килясханов, А.Д.Селюков, Т.Н.Оканова. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 279 с. — ISBN 978-5-238-02394-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/66277.html>

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

Дополнительная

Пчелинцева, А.О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие / А.О.Пчелинцева, Е.Б.Поспелова. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 100 с. — ISBN 978-5-6043054-3-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88539.html>

Тютюрюков, Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник / Н.Н.Тютюрюков, А.В.Гурнак, А.В.Князева. — Москва: Прометей, 2019. — 280 с. — ISBN 978-5-907100-23-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94468.html>

Шегал, С.Э. Налоговый учет: учебное пособие для студентов вузов / С.Э.Шегал, М.А.Хиневич. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2019. — 150 с. — ISBN 978-5-7937-1645-1. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/103962.html>

Лейзин, И.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие / И.Б.Лейзин. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2018. — 97 с. — ISBN 978-5-7937-1600-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/102933.html>

Смагина, М.Н. Налоговый учёт и отчётность: учебное пособие / М.Н.Смагина. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2018. — 81 с. — ISBN 978-5-8265-1904-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94353.html>

Налоговое право: задачник / составители Л.В.Бурнышева. — Омск: Омская юридическая академия, 2018. — 60 с. — ISBN 978-5-98065-172-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOK: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/86173.html>

Абрамова, С.В. Налоги и налоговая система: учебное пособие для студентов вузов / С.В.Абрамова, С.Э.Шегал. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-7937-1410-5.

— Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/103961.html>

Виннипкий, Д.В. Международное налоговое право. Проблемы теории и практики / Д.В.Виннипкий. — Москва: Статут, 2017. — 464 с. — ISBN 978-5-8354-1313-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/77301.html>

Землянская, И.С. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / И.С.Землянская, Ю.В.Мельникова, М.В.Чуб. — Волгоград: Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-00072-247-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/74475.html>

Клюев, Ю.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для бакалавров / Ю.В.Клюев. — Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017. — 128 с. — ISBN 978-5-8154-0391-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/76336.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налогообложение: сборник задач / Н.В.Рудлицкая. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2016. — 77 с. — ISBN 978-5-7795-0804-9. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68795.html>

Федеральные налоги и сборы с организаций: учебное пособие / Л.В.Брянцева, О.В.Улезько, И.Н.Маслова [и др.]; под редакцией Л.В.Брянцева. — Воронеж: Воронежский Государственный Аграрный Университет им. Императора Петра Первого, 2016. — 247 с. — ISBN 978-5-7267-0855-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72781.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налоговый менеджмент: учебное пособие / Н.В.Рудлицкая, А.В.Ануфриева. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2015. — 145 с. — ISBN 978-5-7795-0753-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68794.html>

Шевченко, О.Ю. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.Ю.Шевченко. — Омск: Омский государственный институт сервиса, Омский государственный технический университет, 2015. — 156 с. — ISBN 978-5-93252-345-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/75022.html>

Куликов Н.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Куликов Н.И., Кириченко Е.А.. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2015. — 170 с. — ISBN 978-5-8265-1450-4. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/64127.html>

**Практическое занятие № 9 к разделу 3
по теме 3.4. «Государственная пошлина»
проводится в интерактивной форме (семинар)
Вопросы для обсуждения:**

1. Государственная пошлина
2. Плательщики государственной пошлины
3. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины
4. Размеры государственной пошлины по делам, рассматриваемым Верховным Судом РФ, судами общей юрисдикции, мировыми судьями
5. Особенности уплаты государственной пошлины при обращении в Верховный Суд РФ, суды общей юрисдикции, к мировым судьям

6. Размеры государственной пошлины по делам, рассматриваемым Верховным Судом РФ, арбитражными судами
7. Особенности уплаты государственной пошлины при обращении в Верховный Суд РФ, арбитражные суды
8. Размеры государственной пошлины по делам, рассматриваемым Конституционным Судом РФ и конституционными (уставными) судами субъектов РФ
9. Размеры государственной пошлины за совершение нотариальных действий
10. Особенности уплаты государственной пошлины при обращении за совершением нотариальных действий
11. Размеры государственной пошлины за государственную регистрацию актов гражданского состояния и другие юридически значимые действия, совершаемые органами записи актов гражданского состояния и иными уполномоченными органами
12. Особенности уплаты государственной пошлины за государственную регистрацию актов гражданского состояния и другие юридически значимые действия, совершаемые органами записи актов гражданского состояния и иными уполномоченными органами
13. Размеры государственной пошлины за совершение действий, связанных с приобретением гражданства РФ или выходом из гражданства РФ, а также с въездом в РФ или выездом из РФ
14. Особенности уплаты государственной пошлины за совершение действий, связанных с приобретением гражданства РФ или выходом из гражданства РФ, а также с въездом в РФ или выездом из Российской Федерации
15. Размеры государственной пошлины за совершение уполномоченным федеральным органом исполнительной власти действий по государственной регистрации программы для электронных вычислительных машин, базы данных и топологии интегральной микросхемы
16. Размеры государственной пошлины за совершение действий федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по государственному контролю (надзору) за производством, использованием и обращением драгоценных металлов, за использованием и обращением драгоценных камней
17. Особенности уплаты государственной пошлины за совершение действий федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по государственному контролю (надзору) за производством, использованием и обращением драгоценных металлов, за использованием и обращением драгоценных камней
18. Размеры государственной пошлины за совершение действий уполномоченным федеральным органом исполнительной власти при осуществлении государственной регистрации лекарственных препаратов и регистрации лекарственных препаратов для медицинского применения в целях формирования общего рынка лекарственных средств в рамках Евразийского экономического союза
19. Размеры государственной пошлины за совершение действий уполномоченным федеральным органом исполнительной власти при осуществлении государственной регистрации медицинских изделий и регистрации медицинских изделий, предназначенных для обращения на общем рынке медицинских изделий в рамках Евразийского экономического союза
20. Размеры государственной пошлины за совершение действий уполномоченным федеральным органом исполнительной власти при осуществлении государственной регистрации биомедицинских клеточных продуктов
21. Размеры государственной пошлины за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий
22. Особенности уплаты государственной пошлины за государственную регистрацию выпуска ценных бумаг, средств массовой информации, за право использования

наименований "Россия", "Российская Федерация" и образованных на их основе слов и словосочетаний в наименованиях юридических лиц, за получение ресурса нумерации

23. Льготы для отдельных категорий физических лиц и организаций
24. Льготы при обращении в Верховный Суд Российской Федерации, суды общей юрисдикции, к мировым судьям
25. Льготы при обращении в Верховный Суд РФ, арбитражные суды
26. Льготы при обращении за совершением нотариальных действий
27. Льготы при государственной регистрации актов гражданского состояния
28. Основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины
29. Особенности предоставления отсрочки или рассрочки уплаты госпошлины

Рекомендуемая литература

Основная

Ефимова, Е.Г. Налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Е.Г.Ефимова, Е.Б.Поспелова. — 2-е изд. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 198 с. — ISBN 978-5-6043054-4-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88540.html>

Налоговый учет: учебник для бакалавриата / Е.З.Макеева, Т.Н.Кузьминова, М.А.Калачев [и др.]; под редакцией Е.Ю.Некрасовой. — Москва: Прометей, 2019. — 208 с. — ISBN 978-5-907166-15-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94469.html>

Мигунова, М.И. Налоги и налоговый учет: учебное пособие / М.И.Мигунова. — Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2019. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/100061.html>

Заббарова, О.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.А.Заббарова. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с. — ISBN 978-5-4487-0318-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/77440.html>

Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / С.П.Колчин. — 2-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 270 с. — ISBN 978-5-238-01922-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71216.html>

Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / Б.Х.Алиев, Х.М.Мусаева, А.М.Абдулгалимов [и др.]; под редакцией Б.Х.Алиева, Х.М.Мусаевой. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 439 с. — ISBN 978-5-238-02491-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83046.html>

Шаров, В.Ф. Региональные и местные налоги: учебное пособие для студентов вузов / В.Ф.Шаров, Р.Г.Ахмадеев, М.Е.Косов. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 227 с. — ISBN 978-5-238-02686-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81556.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, А.М.Багмет, А.И.Григорьев [и др.]; под редакцией И.Ш.Килясханов, А.М.Багмет, А.И.Григорьев. — 6-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 527 с. — ISBN 978-5-238-02883-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72425.html>

Крохина, Ю.А. Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Юриспруденция» и по специальностям «Юриспруденция», «Правоохранительная деятельность» / Ю.А.Крохина. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 463 с. — ISBN 978-5-238-01567-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная

система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81669.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, С.Н.Бочаров, Т.Н.Оканова [и др.]; под редакцией И.Ш.Киясханов, А.Д.Селюков, Т.Н.Оканова. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 279 с. — ISBN 978-5-238-02394-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/66277.html>

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

Дополнительная

Пчелинцева, А.О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие / А.О.Пчелинцева, Е.Б.Поспелова. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 100 с. — ISBN 978-5-6043054-3-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88539.html>

Тютюрюков, Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник / Н.Н.Тютюрюков, А.В.Гурнак, А.В.Князева. — Москва: Прометей, 2019. — 280 с. — ISBN 978-5-907100-23-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94468.html>

Шегал, С.Э. Налоговый учет: учебное пособие для студентов вузов / С.Э.Шегал, М.А.Хиневиц. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2019. — 150 с. — ISBN 978-5-7937-1645-1. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/103962.html>

Лейзин, И.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие / И.Б.Лейзин. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2018. — 97 с. — ISBN 978-5-7937-1600-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/102933.html>

Смагина, М.Н. Налоговый учёт и отчётность: учебное пособие / М.Н.Смагина. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2018. — 81 с. — ISBN 978-5-8265-1904-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94353.html>

Налоговое право: задачник / составители Л.В.Бурнышева. — Омск: Омская юридическая академия, 2018. — 60 с. — ISBN 978-5-98065-172-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOK: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/86173.html>

Абрамова, С.В. Налоги и налоговая система: учебное пособие для студентов вузов / С.В.Абрамова, С.Э.Шегал. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-7937-1410-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/103961.html>

Виннипкий, Д.В. Международное налоговое право. Проблемы теории и практики / Д.В.Виннипкий. — Москва: Статут, 2017. — 464 с. — ISBN 978-5-8354-1313-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/77301.html>

Землянская, И.С. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / И.С.Землянская, Ю.В.Мельникова, М.В.Чуб. — Волгоград: Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-00072-247-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/74475.html>

Клюев, Ю.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для бакалавров / Ю.В.Клюев. — Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017. — 128 с. — ISBN 978-5-8154-0391-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/76336.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налогообложение: сборник задач / Н.В.Рудлицкая. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2016. — 77 с. — ISBN 978-5-7795-0804-9. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68795.html>

Федеральные налоги и сборы с организаций: учебное пособие / Л.В.Брянцева, О.В.Улезько, И.Н.Маслова [и др.]; под редакцией Л.В.Брянцева. — Воронеж: Воронежский Государственный Аграрный Университет им. Императора Петра Первого, 2016. — 247 с. — ISBN 978-5-7267-0855-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72781.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налоговый менеджмент: учебное пособие / Н.В.Рудлицкая, А.В.Ануфриева. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2015. — 145 с. — ISBN 978-5-7795-0753-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68794.html>

Шевченко, О.Ю. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.Ю.Шевченко. — Омск: Омский государственный институт сервиса, Омский государственный технический университет, 2015. — 156 с. — ISBN 978-5-93252-345-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/75022.html>

Куликов Н.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Куликов Н.И., Кириченко Е.А.. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2015. — 170 с. — ISBN 978-5-8265-1450-4. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/64127.html>

Практическое занятие № 10 к разделу 3

по теме 3.5. «Налоги и сборы в системе природопользования»

проводится в интерактивной форме (семинар, выполнение тестовых заданий)

Вопросы для обсуждения:

- Понятие и сущность природоресурсных платежей в Российской Федерации
- Природоресурсные платежи в системе доходов государства
- Система природоресурсных платежей в Российской Федерации
- Основы экономической оценки и платности природных ресурсов
- Порядок администрирования природоресурсных платежей в Российской Федерации
- Система платежей за пользование недрами в Российской Федерации
- Разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии
 - Регулярные платежи за пользование недрами
 - Плата за геологическую информацию о недрах
 - Сбор за участие в конкурсе (аукционе)
 - Сбор за выдачу лицензии
 - Налог на добычу полезных ископаемых
 - Водный налог
 - Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
 - Земельный налог
 - Налогообложение природопользования при выполнении соглашений о разделе продукции

-Плата за негативное воздействие на окружающую среду и плата за лесопользование

Тестовые задания:

1 Назначение природоресурсных платежей связано: 1) с правом использовать все допускаемые законом средства, пути и методы для максимального сокращения налоговых обязательств; 2) с профилактикой и борьбой налоговых правонарушений; 3) с возмещением государству расходов на восстановление используемых природных ресурсов и компенсацией определенных потерь природных богатств; 4) с злоупотреблением в сфере налогообложения.

2 Налоговое регулирование природопользования относится: 1) к мероприятию по устранению недоработок в общих принципах налогового права; 2) к мероприятию в системе регулирования природопользования, не позволяющему сохранять и восстанавливать природные ресурсы в Российской Федерации; 3) к мероприятию, обеспечивающему своевременное и полное информирование налогоплательщиков; 4) к мероприятию в системе государственного регулирования рационального природопользования, позволяющему сохранять и восстанавливать природные ресурсы в Российской Федерации.

3 Среди прямых налогов одно из первых мест по историческому значению принадлежит: 1) рентному налогу; 2) поземельному налогу; 3) ресурсному налогу; 4) селянскому налогу.

4 В средние века самым распространенным способом налогообложения земли было: 1) по объему древесины на корню, отпускаемой лесопользователями; 2) по величине земельных участков, единице меры орудия обработки земли: плуг, соха, рало; 3) по объему забранной воды для рыболовства; 4) по количеству добытых полезных ископаемых.

5 Какова одна из основных функций природоресурсных платежей: 1) фискальная; 2) объединяющая; 3) подразделяющая; 4) распределяющая

6 Направленное взимание платежей на цели возмещения вреда, причиненного загрязнением, восстановления природных ресурсов, их воспроизводство относится к функции природоресурсных платежей: 1) фискальной; 2) регулирующей; 3) стимулирующей; 4) распределяющей.

7 Сбор, получение денежных средств в пользу государства, в государственный бюджет осуществляются за счет функции природоресурсных платежей: 1) фискальной; 2) регулирующей; 3) стимулирующей; 4) распределяющей.

8 К системе принципов природоресурсных платежей относятся: 1) общеэкономические и отраслевые; 2) общеправовые и системные; 3) общеправовые и отраслевые; 4) общедоступные.

9 Отраслевые принципы природоресурсных платежей не включают: 1) налоговые; 2) экономические; 3) экологические; 4) природоресурсные.

10 К налоговым принципам природоресурсных платежей не относится: 1) всеобщность налогообложения; 2) законность установления налогов и сборов; 3) неравенство налогообложения; 4) определенность налогов и сборов.

11 Природоресурсные принципы ресурсных платежей не включают: 1) принцип платности использования природных ресурсов; 2) принцип нецелевого использования природных ресурсов; 3) принцип охраны природных ресурсов; 4) принцип рационального использования природных ресурсов.

12 Система природоресурсных не содержит форму платежей: 1) налоги; 2) сборы; 3) плату; 4) пени.

13 Система природоресурсных платежей включает в себя: 1) только плату за пользование природными ресурсами; 2) плату за пользование природными ресурсами и плату за негативное воздействие на окружающую среду; 3) плату на реализацию природных ресурсов; 4) государственную пошлину.

14 Какой вид природоресурсных платежей можно выделить в зависимости от формы воздействия на природную среду: 1) платежи за пользование природными ресурсами; 2) плата за позитивное воздействие на окружающую среду; 3) удержания за воспроизводство природных ресурсов; 4) платежи за освоение природных ресурсов

15 К платежам за пользование природными ресурсами не относятся: 1) лесной налог и плата за негативное воздействие на биологическую среду; 2) земельный, водный налог, налог на добычу полезных ископаемых; 3) сбор за пользование объектами животного мира, сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов; 4) платежи за пользование недрами; плата за использование лесов и плата за пользование водными объектами.

16 Нормы какого вида законодательства РФ не регулируют природоресурсные платежи: 1) уголовного; 2) налогового; 3) жилищного; 4) экологического

17 ФЗ «Об охране окружающей среды» относится к законодательству, регулирующему природоресурсные платежи: 1) природоресурсному; 2) экологическому; 3) налоговому; 4) иному.

18 Уголовный кодекс РФ относится к законодательству, регулирующему природоресурсные платежи: 1) природоресурсному; 2) экологическому; 3) налоговому; 4) иному.

19 Какие законодательные уровни регулирования природоресурсных платежей не выделяются: 1) федеральное законодательство; 2) внутренние нормативные документы пользователей недр; 3) региональное законодательство; 4) подзаконные нормативные правовые акты

20 Природоресурсные платежи по правовой природе можно классифицировать: 1) на налоговые и неналоговые платежи; 2) на гражданско-правовые платежи; 3) на налоговые и природоресурсные платежи; 4) на экономические и неналоговые платежи.

21 Налоговые природоресурсные платежи не содержат: 1) федеральные налоги; 2) местные налоги; 3) региональные сборы; 4) федеральные сборы.

22 Какие природоресурсные платежи не относятся к федеральным налогам и сборам: 1) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; 2) налог на добычу полезных ископаемых; 3) водный налог; 4) земельный налог

23 Какой вид природоресурсных платежей не относится к налоговым: 1) водный налог; 2) плата за пользование водным объектом; 3) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; 4) земельный налог

24 В состав неналоговых природоресурсных платежей не включаются: 1) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; 2) плата за пользование водным объектом; 3) сборы на выдачу разрешений на захоронение отходов и других материалов; 4) плата за геологическую информацию о недрах.

25 Плата за негативное воздействие как вид природоресурсных платежей не регулируется: 1) ФЗ «Об охране окружающей среды»; 2) ФЗ «Об отходах производства и потребления»; 3) ФЗ «Об охране атмосферного воздуха»; 4) ФЗ «О загрязнении окружающей среды».

26 Закон РФ «О недрах» устанавливает: 1) плату за пользование водным объектом; 2) арендную плату и плату по договору купли-продажи лесных насаждений; 3) разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии; 4) сборы на выдачу разрешений на захоронение отходов и других материалов.

27 Налоговый кодекс РФ устанавливает порядок исчисления и уплаты: 1) арендной платы за пользование землей; 2) налога на добычу полезных ископаемых; 3) сбора за выдачу лицензий; 4) платы за геологическую информацию о недрах.

28 Особенностью налогообложения природопользования является: 1) его связь с экономической оценкой трудовых ресурсов и рентными отношениями; 2) его связь с экономической оценкой финансовых ресурсов и рентными отношениями; 3) его связь с экономической оценкой природных ресурсов и рентными отношениями; 4) его связь с экономической оценкой материальных ресурсов и рентными отношениями.

29 Что такое рента: 1) вид дохода, требующий от его получателя необходимости осуществлять предпринимательскую деятельность и нести затраты труда; 2) вид дохода, не

требующий от его получателя необходимости осуществлять предпринимательскую деятельность, но требующий затрат труда; 3) вид дохода, не требующий от его получателя необходимости осуществлять предпринимательскую деятельность и нести затраты труда; 4) вид дохода, требующий от его получателя необходимости осуществлять предпринимательскую деятельность без каких-либо затрат труда

30 Ренту можно охарактеризовать как: 1) разработанный доход; 2) заработанный доход; 3) незаработанный расход; 4) незаработанный доход.

31 Какой вид ренты принято выделять: 1) относительную; 2) дифференциальную; 3) иррациональную; 4) интегральную

32 К видам природной ренты не относится: 1) водная; 2) земельная; 3) горная; 4) ландшафтная.

33 Затратный метод оценки природных ресурсов и установления размеров платы за их использование определяет: 1) оценку тех природных ресурсы, которые приносят доход; 2) стоимость природного ресурса как совокупность затрат, необходимых для воспроизводства или как компенсация потерь ресурса; 3) оценку природных ресурсов по величине затрат на их добычу, освоение или использование; 4) размер платежей потребностям финансового обеспечения деятельности специализированных федеральных служб и ведомств, осуществляющих управление природными ресурсами.

34 Платность природопользования не включает плату: 1) за право пользования природными ресурсами; 2) за загрязнение окружающей природной среды и другие виды воздействия; 3) за воспроизводство и охрану окружающей среды; 4) за регистрацию юридического лица.

35 Плата за право пользования природными ресурсами должна взиматься: 1) за лимитированное и рациональное использование природных ресурсов; 2) за сверхлимитное и нерациональное использование природных ресурсов; 3) за лимитированное, но нерациональное использование природных ресурсов; 4) за выбросы, сбросы загрязняющих веществ, размещение отходов.

36 К основным целям платности использования природных ресурсов не относится: 1) создание материальной заинтересованности в сохранении и воспроизводстве природных ресурсов; 2) повышение заинтересованности пользователя в неэффективном использовании природных ресурсов; 3) изыскание дополнительных средств на восстановление и воспроизводство природных ресурсов; 4) повышение заинтересованности пользователя в эффективном использовании природных ресурсов.

37 Не является администратором природоресурсных платежей в соответствии с действующим бюджетным законодательством: 1) Федеральная налоговая служба (ФНС России); 2) Федеральная служба государственной статистики (Росстат); 3) Федеральное агентство по недропользованию (Роснедра); 4) Федеральное агентство водных ресурсов (Росводресурсы).

38 Какие виды природоресурсных платежей не администрируются Федеральной налоговой службой (ФНС России): 1) водный налог; 2) регулярные платежи за пользование недрами; 3) налог на добычу полезных ископаемых; 4) плата за негативное воздействие на окружающую среду

Рекомендуемая литература

Основная

Ефимова, Е.Г. Налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Е.Г.Ефимова, Е.Б.Поспелова. — 2-е изд. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 198 с. — ISBN 978-5-6043054-4-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88540.html>

Налоговый учет: учебник для бакалавриата / Е.З.Макеева, Т.Н.Кузьминова, М.А.Калачев [и др.]; под редакцией Е.Ю.Некрасовой. — Москва: Прометей, 2019. — 208 с. — ISBN 978-5-907166-15-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт].

— URL: <https://www.iprbookshop.ru/94469.html>

Мигунова, М.И. Налоги и налоговый учет: учебное пособие / М.И.Мигунова. — Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2019. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/100061.html>

Заббарова, О.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.А.Заббарова. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с. — ISBN 978-5-4487-0318-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/77440.html>

Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / С.П.Колчин. — 2-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 270 с. — ISBN 978-5-238-01922-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71216.html>

Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / Б.Х.Алиев, Х.М.Мусаева, А.М.Абдулгалимов [и др.]; под редакцией Б.Х.Алиева, Х.М.Мусаевой. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 439 с. — ISBN 978-5-238-02491-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83046.html>

Шаров, В.Ф. Региональные и местные налоги: учебное пособие для студентов вузов / В.Ф.Шаров, Р.Г.Ахмадеев, М.Е.Косов. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 227 с. — ISBN 978-5-238-02686-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81556.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, А.М.Багмет, А.И.Григорьев [и др.]; под редакцией И.Ш.Килясханов, А.М.Багмет, А.И.Григорьев. — 6-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 527 с. — ISBN 978-5-238-02883-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72425.html>

Крохина, Ю.А. Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Юриспруденция» и по специальностям «Юриспруденция», «Правоохранительная деятельность» / Ю.А.Крохина. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 463 с. — ISBN 978-5-238-01567-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81669.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, С.Н.Бочаров, Т.Н.Оканова [и др.]; под редакцией И.Ш.Килясханов, А.Д.Селюков, Т.Н.Оканова. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 279 с. — ISBN 978-5-238-02394-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/66277.html>

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

Дополнительная

Пчелинцева, А.О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие / А.О.Пчелинцева, Е.Б.Поспелова. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 100 с. — ISBN 978-5-6043054-3-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88539.html>

Тютюрюков, Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник / Н.Н.Тютюрюков, А.В.Гурнак, А.В.Князева. — Москва: Прометей, 2019. — 280 с. — ISBN 978-5-907100-23-7. —

Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94468.html>

Шегал, С.Э. Налоговый учет: учебное пособие для студентов вузов / С.Э.Шегал, М.А.Хиневич. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2019. — 150 с. — ISBN 978-5-7937-1645-1. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/103962.html>

Лейзин, И.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие / И.Б.Лейзин. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2018. — 97 с. — ISBN 978-5-7937-1600-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/102933.html>

Смагина, М.Н. Налоговый учёт и отчётность: учебное пособие / М.Н.Смагина. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2018. — 81 с. — ISBN 978-5-8265-1904-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94353.html>

Налоговое право: задачник / составители Л.В.Бурнышева. — Омск: Омская юридическая академия, 2018. — 60 с. — ISBN 978-5-98065-172-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOK: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/86173.html>

Абрамова, С.В. Налоги и налоговая система: учебное пособие для студентов вузов / С.В.Абрамова, С.Э.Шегал. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-7937-1410-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/103961.html>

Виннипкий, Д.В. Международное налоговое право. Проблемы теории и практики / Д.В.Виннипкий. — Москва: Статут, 2017. — 464 с. — ISBN 978-5-8354-1313-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/77301.html>

Землянская, И.С. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / И.С.Землянская, Ю.В.Мельникова, М.В.Чуб. — Волгоград: Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-00072-247-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/74475.html>

Клюев, Ю.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для бакалавров / Ю.В.Клюев. — Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017. — 128 с. — ISBN 978-5-8154-0391-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/76336.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налогообложение: сборник задач / Н.В.Рудлицкая. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2016. — 77 с. — ISBN 978-5-7795-0804-9. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68795.html>

Федеральные налоги и сборы с организаций: учебное пособие / Л.В.Брянцева, О.В.Улезько, И.Н.Маслова [и др.]; под редакцией Л.В.Брянцева. — Воронеж: Воронежский Государственный Аграрный Университет им. Императора Петра Первого, 2016. — 247 с. — ISBN 978-5-7267-0855-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72781.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налоговый менеджмент: учебное пособие / Н.В.Рудлицкая, А.В.Ануфриева. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2015. — 145 с. — ISBN 978-5-7795-0753-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68794.html>

Шевченко, О.Ю. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.Ю.Шевченко. — Омск: Омский государственный институт сервиса, Омский государственный технический университет, 2015. — 156 с. — ISBN 978-5-93252-345-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/75022.html>

Куликов Н.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Куликов Н.И., Кириченко Е.А.. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2015. — 170 с. — ISBN 978-5-8265-1450-4. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/64127.html>

**Практическое занятие № 11 к разделу 4
по теме 4.1. «Налог на имущество организаций»
проводится в интерактивной форме
(решение учебных задач и выполнение тестовых заданий)
Учебные задачи:**

Задача 1. Определить сумму налога на имущество организаций к уплате за II квартал текущего года, если по балансу предприятия стоимость имущества: на 1.01. - 1200,0 тыс. руб.; на 1.02. - 1250,0 тыс. руб.; на 1.03. - 1300,0 тыс. руб.; на 1.04. - 1220,0 тыс. руб.; на 1.05. - 1240,0 тыс. руб.; на 1.06. - 1300,0 тыс. руб.; на 1.07. - 1600,0 тыс. руб. Назовите элементы налога.

Задача 2. Предприятие по отчету за текущий год показало стоимость имущества, подлежащего налогообложению: на 1.01. -180,6 млн. руб.; на 1.02. -190,6 млн. руб.; на 1.03. - 195,6 млн. руб.; на 1.04. -200,4 млн. руб.; на 1.05. -201,0 млн. руб.; на 1.06. -200,0 млн. руб.; на 1.07. -195,0 млн. руб.; на 1.08. -210,6 млн. руб.; на 1.09. -230,8 млн. руб.; на 1.10. -280,0 млн. руб.; на 1.11. -283,2 млн. руб., на 1.12. -290,7 млн. руб., на 31.12. -290,0 млн. руб. На балансе предприятия имеется объект гражданской обороны стоимостью 5,0 млн. руб., финансируемый за счет федерального бюджета. Определить сумму налога на имущество организаций за отчетный год. Назовите порядок расчета, сроки уплаты и льготы для данного предприятия.

Задача 3. Рассчитать сумму налога на имущество организации к уплате за III квартал отчетного года, если стоимость имущества по балансу организации составляет: на 1.01. – 4 200,0 тыс. руб.; на 1.02. – 4 220,0 тыс. руб.; на 1.03. – 4 290,0 тыс. руб.; на 1.04. – 4 400,0 тыс. руб.; на 1.05. – 4 380,0 тыс. руб.; на 1.06. – 4 390,0 тыс. руб.; на 1.07. – 4 400,0 тыс. руб.; на 1.08. – 4 420,0 тыс. руб.; на 1.09. – 4 425,0 тыс. руб.; на 1.10. – 4 600,0 тыс. руб. Назвать порядок, сроки и источник уплаты налога.

Задача 4. Остаточная стоимость имущества организации составляет: на 1 января текущего года – 165 тыс. руб., на 1 февраля – 228 тыс. руб., на 1 марта – 220 тыс. руб., на 1 апреля – 350 тыс. руб. Рассчитать среднегодовую стоимость имущества за первый квартал и исчислить сумму налога на имущество организаций.

Задача 5. Место государственной регистрации организации - г. Краснодар. Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе организации и признаваемых объектом налогообложения, составила: на 1 января отчетного года – 172 тыс. руб.; на 1 февраля - 160 тыс. руб.; на 1 марта - 148 тыс. руб.; на 1 апреля - 520 тыс. руб. Рассчитать размер авансового платежа по налогу на имущество за первый квартал.

Задача 6. По состоянию на 1 января АО «Диалог» имеет имущество стоимостью 61 750 тыс. руб., в том числе: - здания и сооружения (остаточная стоимость) – 35 710 тыс. руб. - запасные части – 152 тыс. руб. - оборудование (остаточная стоимость) – 19 742 тыс. руб. - транспортные средства (остаточная стоимость) – 375 тыс. руб. - сырье и материалы – 3 201 тыс. руб. - покупные полуфабрикаты – 420 тыс. руб. - товары на складе – 1 600 тыс. руб. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 170 тыс. руб. Рассчитайте налог на имущество организаций за отчетные и налоговый период исходя из ставки налога, установленной в нашем регионе. Заполните декларацию.

Задача 7. По состоянию на 1 января стоимость основных средств ОАО «Восток», отраженных по дебету счета 01 «Основные средства», - 1 750 тыс. руб. (недвижимое имущество); из них по имуществу стоимостью 628 тыс. руб. амортизация не начисляется. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета по остальному имуществу начисляется амортизация в сумме 12 тыс. руб. Для объектов основных средств, амортизация по которым не начисляется, срок полезного использования составляет 15 лет. Местонахождение этого имущества – другой субъект РФ, ставка налога в котором установлена в размере 2%. По местонахождению АО «Восток» ставка налога на имущество равна 2.2%. Исчислите налог на имущество организаций за налоговый период. Заполните декларацию.

Задача 8. АО «Новатор» организовано 25 апреля текущего налогового периода. На 1-е число следующего месяца стоимость амортизируемого имущества составила 420 тыс. руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 12 тыс. руб. Движение имущества организации в течение налогового периода характеризуется следующими данными: - 15 июня приобретено и введено в эксплуатацию оборудование первоначальной стоимостью 320 тыс. руб. со сроком полезного использования 10 лет; 60 - 10 июля передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 80 тыс. руб., норма амортизации – 0,83%, по договору аренды транспортное средство учитывается на балансе арендодателя; - 10 августа реализован станок остаточной стоимости 45 тыс. руб. В учетной политике организации принят линейный метод начисления амортизации. Рассчитайте налог на имущество организаций за налоговый период исходя из ставки налога, установленной в нашем регионе. Заполните декларацию.

Задача 9. Организация «Полет» состоит на учете в налоговых органах г. Майкопа. Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе организации и признаваемых объектом налогообложения, составила: на 1 января - 172 тыс. руб.; на 1 февраля - 160 тыс. руб.; на 1 марта - 148 тыс. руб.; на 1 апреля - 520 тыс. руб.; на 1 мая - 572 тыс. руб.; на 1 июня - 460 тыс. руб.; на 1 июля - 448 тыс. руб.; на 1 августа - 372 тыс. руб.; на 1 сентября - 360 тыс. руб.; на 1 октября - 348 тыс. руб.; на 1 ноября - 302 тыс. руб.; на 1 декабря - 292 тыс. руб. и на 31 декабря - 248 тыс. руб. Рассчитать суммы авансовых платежей и налог на имущество организаций, который должен быть уплачен по окончании налогового периода.

Тестовые задания:

1. Источником выплаты налога на имущество организации является:
 - а) выручка от реализации продукции;
 - б) себестоимость готовой продукции;
 - в) прибыль до уплаты налога на прибыль организаций;
 - г) чистая прибыль
2. Плательщиками налога на имущество организаций являются:
 - а) российские организации;
 - б) коммерческие банки;
 - в) иностранные компании, фирмы, осуществляющие деятельность через постоянные представительства;
 - г) обособленные подразделения головной организации.
3. Объектами налогообложения для российских организаций являются:
 - а) только основные средства;
 - б) денежные средства;
 - в) основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты;
 - г) земельные участки.
4. Налог на имущество имеет ставки:
 - а) пропорциональные;
 - б) твердые;
 - в) регрессивные;
 - г) прогрессивные.

5. Способом уплаты налога на имущество является:
- а) кадастровый;
 - б) декларационный;
 - в) у источника выплаты;
 - г) в процессе расходования доходов.
6. К объектам облагаемого недвижимого имущества относятся:
- а) земельные участки;
 - б) автомобильные дороги;
 - в) здания;
 - г) леса, реки, озера.
7. При расчете налога на имущество основные средства оцениваются:
- а) по рыночной стоимости;
 - б) остаточной стоимости;
 - в) первоначальной стоимости;
 - г) на основании данных БТИ.
8. При отсутствии объектов обложения налогом на имущество организаций:
- а) освобождается от сдачи налоговой декларации;
 - б) обязано сдавать декларацию по налогу на имущество;
 - в) сдает только титульный лист декларации;
 - г) сдает первый и последний лист декларации.
9. Региональные власти могут устанавливать ставки налога на имущество:
- а) для отдельных категорий налогоплательщиков;
 - б) отдельных объектов налогообложения;
 - в) налогоплательщиков и объектов;
 - г) для отдельных муниципальных образований субъекта Российской Федерации.
10. Налог на имущество зачисляется:
- а) в федеральный и региональный бюджеты;
 - б) только в региональный бюджет;
 - в) региональный и местные бюджеты;
 - г) в федеральный, региональный и местный бюджеты.

Рекомендуемая литература

Основная

Ефимова, Е.Г. Налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Е.Г.Ефимова, Е.Б.Поспелова. — 2-е изд. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 198 с. — ISBN 978-5-6043054-4-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88540.html>

Налоговый учет: учебник для бакалавриата / Е.З.Макеева, Т.Н.Кузьминова, М.А.Калачев [и др.]; под редакцией Е.Ю.Некрасовой. — Москва: Прометей, 2019. — 208 с. — ISBN 978-5-907166-15-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94469.html>

Мигунова, М.И. Налоги и налоговый учет: учебное пособие / М.И.Мигунова. — Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2019. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/100061.html>

Заббарова, О.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.А.Заббарова. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с. — ISBN 978-5-4487-0318-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/77440.html>

Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / С.П.Колчин. — 2-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 270 с. — ISBN 978-5-238-01922-2. — Текст: электронный //

Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71216.html>

Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / Б.Х.Алиев, Х.М.Мусаева, А.М.Абдулгалимов [и др.]; под редакцией Б.Х.Алиева, Х.М.Мусаевой. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 439 с. — ISBN 978-5-238-02491-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83046.html>

Шаров, В.Ф. Региональные и местные налоги: учебное пособие для студентов вузов / В.Ф.Шаров, Р.Г.Ахмадеев, М.Е.Косов. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 227 с. — ISBN 978-5-238-02686-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81556.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, А.М.Багмет, А.И.Григорьев [и др.]; под редакцией И.Ш.Килясханов, А.М.Багмет, А.И.Григорьев. — 6-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 527 с. — ISBN 978-5-238-02883-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72425.html>

Крохина, Ю.А. Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Юриспруденция» и по специальностям «Юриспруденция», «Правоохранительная деятельность» / Ю.А.Крохина. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 463 с. — ISBN 978-5-238-01567-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81669.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, С.Н.Бочаров, Т.Н.Оканова [и др.]; под редакцией И.Ш.Килясханов, А.Д.Селюков, Т.Н.Оканова. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 279 с. — ISBN 978-5-238-02394-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/66277.html>

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

Дополнительная

Пчелинцева, А.О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие / А.О.Пчелинцева, Е.Б.Поспелова. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 100 с. — ISBN 978-5-6043054-3-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88539.html>

Тютюрюков, Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник / Н.Н.Тютюрюков, А.В.Гурнак, А.В.Князева. — Москва: Прометей, 2019. — 280 с. — ISBN 978-5-907100-23-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94468.html>

Шегал, С.Э. Налоговый учет: учебное пособие для студентов вузов / С.Э.Шегал, М.А.Хиневич. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2019. — 150 с. — ISBN 978-5-7937-1645-1. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/103962.html>

Лейзин, И.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие / И.Б.Лейзин. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2018. — 97 с. — ISBN 978-5-7937-1600-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/102933.html>

Смагина, М.Н. Налоговый учёт и отчётность: учебное пособие / М.Н.Смагина. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2018. — 81 с. —

ISBN 978-5-8265-1904-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94353.html>

Налоговое право: задачник / составители Л.В.Бурнышева. — Омск: Омская юридическая академия, 2018. — 60 с. — ISBN 978-5-98065-172-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/86173.html>

Абрамова, С.В. Налоги и налоговая система: учебное пособие для студентов вузов / С.В.Абрамова, С.Э.Шегал. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-7937-1410-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/103961.html>

Виннипкий, Д.В. Международное налоговое право. Проблемы теории и практики / Д.В.Виннипкий. — Москва: Статут, 2017. — 464 с. — ISBN 978-5-8354-1313-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/77301.html>

Землянская, И.С. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / И.С.Землянская, Ю.В.Мельникова, М.В.Чуб. — Волгоград: Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-00072-247-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/74475.html>

Клюев, Ю.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для бакалавров / Ю.В.Клюев. — Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017. — 128 с. — ISBN 978-5-8154-0391-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/76336.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налогообложение: сборник задач / Н.В.Рудлицкая. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2016. — 77 с. — ISBN 978-5-7795-0804-9. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68795.html>

Федеральные налоги и сборы с организаций: учебное пособие / Л.В.Брянцева, О.В.Улезько, И.Н.Маслова [и др.]; под редакцией Л.В.Брянцева. — Воронеж: Воронежский Государственный Аграрный Университет им. Императора Петра Первого, 2016. — 247 с. — ISBN 978-5-7267-0855-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72781.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налоговый менеджмент: учебное пособие / Н.В.Рудлицкая, А.В.Ануфриева. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2015. — 145 с. — ISBN 978-5-7795-0753-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68794.html>

Шевченко, О.Ю. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.Ю.Шевченко. — Омск: Омский государственный институт сервиса, Омский государственный технический университет, 2015. — 156 с. — ISBN 978-5-93252-345-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/75022.html>

Куликов Н.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Куликов Н.И., Кириченко Е.А.. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2015. — 170 с. — ISBN 978-5-8265-1450-4. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/64127.html>

**Практическое занятие № 12 к разделу 4
по теме 4.2. «Транспортный налог»
проводится в интерактивной форме
(решение учебных задач и выполнение тестовых заданий)**

Учебные задачи:

Задача 1. На балансе предприятия имеется два грузовых автомобиля с мощностью двигателя 150 л.с. и 250 л.с. В июле куплен и зарегистрирован автобус с мощностью двигателя 180 л.с. Исчислите транспортный налог за текущий год. Назовите порядок и сроки уплаты налога, заполните налоговую декларацию по налогу, если предприятие находится на территории Краснодарского края.

Задача 2. Определить сумму транспортного налога, если в г. Тимашевске предприятие имеет следующие транспортные средства:

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

Автобус с мощностью двигателя 150 л. с. – 1 шт.

Легковые автомобили с мощностью двигателя 120 л. с. – 2 шт., мощностью двигателя 220 л. с. – 1 шт.

Кто является плательщиком данного налога?

Кому предоставляются льготы?

Назовите порядок исчисления и уплаты налога данной организацией.

Задача 3. Исчислите сумму транспортного налога за год и авансовых платежей в течение года по срокам, подлежащую уплате гражданином «Н», индивидуальным предпринимателем со статусом юрид. лица, имеющим: автомобиль «Газель» с мощностью двигателя 150 л.с., используемый для перевозки рабочих, грузовой автомобиль с мощностью двигателя 230 л.с., используемый для транспортировки товаров. В апреле текущего года гражданин «Н» приобрел для семейного пользования легковой автомобиль ВАЗ-2121 с мощностью двигателя 95 л.с.

Задача 4. Исчислить транспортный налог гражданину за прошедший год, если он имел в собственности легковой автомобиль, мощность двигателя 78 л.с. Назвать порядок уплаты налога, если автомобиль зарегистрирован в г. Абинске.

Задача 5. Исчислить транспортный налог гражданину (инвалиду 2 группы) за 2012 год, если он имел в собственности легковой автомобиль, мощность двигателя 65 л.с., и приобрел в мае месяце новый легковой автомобиль, мощность двигателя 130 л.с. Назвать порядок уплаты налога, льготы по налогу, если автомобиль зарегистрирован в г. Армавире.

Задача 6. Исчислите сумму транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет в течение года, если на балансе предприятия числятся следующие транспортные средства, зарегистрированные в г. Краснодаре: грузовой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с., грузовой автомобиль с мощностью двигателя 156 л.с., гусеничный трактор с мощностью двигателя 130 л.с., вертолет санитарной авиации с мощностью двигателя 250 л.с. 15 апреля был приобретен, а 5 мая зарегистрирован автобус на 30 посадочных мест с мощностью двигателя 180 л.с. Сумму начисленного транспортного налога отразите на счетах бухгалтерского учета.

Задача 7. Организация занимается оптовой торговлей в г.Анапа. На балансе у нее находятся два легковых автомобиля с мощностью двигателей 95 и 105 л.с. В феврале организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 130 л.с., который оформила в собственность в августе. Рассчитайте транспортный налог, который организация должна уплатить за налоговый период, используя ставки, установленные в нашем регионе. Заполните декларацию.

Задача 8. У гражданина В.Н.Баранкина 12 апреля 2015 г. угнали автомобиль мощностью двигателя 120 л. с. О хищении автомобиля был составлен акт и сообщено в ФНС. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, которую должен заплатить гражданин В.Н.Баранкин за 2015 г.

Тесты:

1. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации транспортный налог является налогом:

а) федеральным;

- б) региональным;
 - в) местным;
 - г) специальным налоговым режимом.
2. Транспортный налог является:
- а) косвенным налогом;
 - б) прямым личным налогом;
 - в) прямым реальным налогом;
 - г) целевым налогом.
3. Субъект федерации при введении транспортного налога имеет право:
- а) изменить ставку налога;
 - б) дополнить состав налогоплательщиков;
 - в) установить сроки уплаты;
 - г) дополнить объект налогообложения.
4. Из перечисленных ниже назовите плательщика транспортного налога:
- а) ООО «КЕНТ», владеющее автомобилем;
 - б) гр. Сидоров, имеющий в собственности моторную лодку;
 - в) гр. Сидоров, временно арендующий автомобиль;
 - г) гр. Сидоров, автомобиль которого находится в угоне.
5. Объектом налогообложения по транспортному налогу признаются:
- а) самолет;
 - б) жилой дом;
 - в) весельная лодка;
 - г) автомобиль.
6. Налоговой базой по автомобилю признается:
- а) инвентаризационная стоимость объекта;
 - б) мощность двигателя автомобиля;
 - в) валовая вместимость автомобиля;
 - г) количество автомобилей.
7. Источником выплаты транспортного налога юридическими лицами является:
- а) выручка от реализации продукции;
 - б) издержки производства;
 - в) прибыль до налогообложения;
 - г) чистая прибыль предприятия.
8. Транспортный налог имеет ставки:
- а) пропорциональные;
 - б) твердые;
 - в) регрессивные;
 - г) прогрессивные.
9. Способом уплаты транспортного налога для организации является:
- а) кадастровый;
 - б) декларационный;
 - в) у источника выплаты;
 - г) в процессе расходования доходов.
10. Данные для исчисления транспортного налога берут:
- а) из свидетельства о регистрации Госавтоинспекции;
 - б) технической документации на автотранспорт;
 - в) сведений, заявленных налогоплательщиком;
 - г) из закона субъекта Российской Федерации.
11. Транспортный налог за год платят, исходя из состояния данных:
- а) на 31 декабря истекшего года;
 - б) 1 февраля текущего года;

- в) 1 июня текущего года
г) на 1 января текущего года.
12. Транспортный налог с автомобиля, который испорчен и в течение года не использовался:
- а) взиматься не будет;
 - б) будет взиматься по льготным условиям;
 - в) будет взиматься по полной ставке;
 - г) будет взиматься в 50% размере от ставки.
13. Гражданин получил уведомление об уплате транспортного налога 15 апреля текущего года, заплатить налог он обязан в срок:
- а) до 30 ноября;
 - б) до 15 сентября;
 - в) до 1 июня;
 - г) до 30 октября.
14. Гражданин передал зарегистрированный на него автомобиль по доверенности другому лицу. Плательщиком транспортного налога будет являться:
- а) собственник автомобиля;
 - б) гражданин, указанный в доверенности;
 - в) оба;
 - г) в данном случае лица освобождаются от уплаты транспортного налога.
15. Транспортный налог выплачивается физическим лицом:
- а) по месту регистрации транспортного средства;
 - б) по месту жительства собственника транспорта;
 - в) в Межрайонные централизованные налоговые органы;
 - г) по месту нахождения транспортного средства.

Рекомендуемая литература

Основная

Ефимова, Е.Г. Налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Е.Г.Ефимова, Е.Б.Поспелова. — 2-е изд. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 198 с. — ISBN 978-5-6043054-4-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88540.html>

Налоговый учет: учебник для бакалавриата / Е.З.Макеева, Т.Н.Кузьминова, М.А.Калачев [и др.]; под редакцией Е.Ю.Некрасовой. — Москва: Прометей, 2019. — 208 с. — ISBN 978-5-907166-15-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94469.html>

Мигунова, М.И. Налоги и налоговый учет: учебное пособие / М.И.Мигунова. — Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2019. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/100061.html>

Заббарова, О.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.А.Заббарова. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с. — ISBN 978-5-4487-0318-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/77440.html>

Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / С.П.Колчин. — 2-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 270 с. — ISBN 978-5-238-01922-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/71216.html>

Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / Б.Х.Алиев, Х.М.Мусаева, А.М.Абдулгалимов [и др.]; под редакцией Б.Х.Алиева, Х.М.Мусаевой. — Москва: ЮНИТИ-

ДАНА, 2017. — 439 с. — ISBN 978-5-238-02491-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83046.html>

Шаров, В.Ф. Региональные и местные налоги: учебное пособие для студентов вузов / В.Ф.Шаров, Р.Г.Ахмадеев, М.Е.Косов. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 227 с. — ISBN 978-5-238-02686-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81556.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, А.М.Багмет, А.И.Григорьев [и др.]; под редакцией И.Ш.Килясханов, А.М.Багмет, А.И.Григорьев. — 6-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 527 с. — ISBN 978-5-238-02883-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72425.html>

Крохина, Ю.А. Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Юриспруденция» и по специальностям «Юриспруденция», «Правоохранительная деятельность» / Ю.А.Крохина. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 463 с. — ISBN 978-5-238-01567-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81669.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, С.Н.Бочаров, Т.Н.Оканова [и др.]; под редакцией И.Ш.Килясханов, А.Д.Селюков, Т.Н.Оканова. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 279 с. — ISBN 978-5-238-02394-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/66277.html>

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

Дополнительная

Пчелинцева, А.О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие / А.О.Пчелинцева, Е.Б.Поспелова. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 100 с. — ISBN 978-5-6043054-3-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88539.html>

Тютюрюков, Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник / Н.Н.Тютюрюков, А.В.Гурнак, А.В.Князева. — Москва: Прометей, 2019. — 280 с. — ISBN 978-5-907100-23-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94468.html>

Шегал, С.Э. Налоговый учет: учебное пособие для студентов вузов / С.Э.Шегал, М.А.Хиневич. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2019. — 150 с. — ISBN 978-5-7937-1645-1. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/103962.html>

Лейзин, И.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие / И.Б.Лейзин. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2018. — 97 с. — ISBN 978-5-7937-1600-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/102933.html>

Смагина, М.Н. Налоговый учёт и отчётность: учебное пособие / М.Н.Смагина. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2018. — 81 с. — ISBN 978-5-8265-1904-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94353.html>

Налоговое право: задачник / составители Л.В.Бурнышева. — Омск: Омская юридическая академия, 2018. — 60 с. — ISBN 978-5-98065-172-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOK: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/86173.html>

Абрамова, С.В. Налоги и налоговая система: учебное пособие для студентов вузов / С.В.Абрамова, С.Э.Шегал. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-7937-1410-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/103961.html>

Виннипкий, Д.В. Международное налоговое право. Проблемы теории и практики / Д.В.Виннипкий. — Москва: Статут, 2017. — 464 с. — ISBN 978-5-8354-1313-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/77301.html>

Землянская, И.С. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / И.С.Землянская, Ю.В.Мельникова, М.В.Чуб. — Волгоград: Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-00072-247-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/74475.html>

Клюев, Ю.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для бакалавров / Ю.В.Клюев. — Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017. — 128 с. — ISBN 978-5-8154-0391-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/76336.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налогообложение: сборник задач / Н.В.Рудлицкая. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2016. — 77 с. — ISBN 978-5-7795-0804-9. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68795.html>

Федеральные налоги и сборы с организаций: учебное пособие / Л.В.Брянцева, О.В.Улезько, И.Н.Маслова [и др.]; под редакцией Л.В.Брянцева. — Воронеж: Воронежский Государственный Аграрный Университет им. Императора Петра Первого, 2016. — 247 с. — ISBN 978-5-7267-0855-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72781.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налоговый менеджмент: учебное пособие / Н.В.Рудлицкая, А.В.Ануфриева. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2015. — 145 с. — ISBN 978-5-7795-0753-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68794.html>

Шевченко, О.Ю. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.Ю.Шевченко. — Омск: Омский государственный институт сервиса, Омский государственный технический университет, 2015. — 156 с. — ISBN 978-5-93252-345-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/75022.html>

Куликов Н.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Куликов Н.И., Кириченко Е.А.. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2015. — 170 с. — ISBN 978-5-8265-1450-4. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/64127.html>

**Практическое занятие № 13 к разделу 4
по темам «Налог на игорный бизнес»
проводится в интерактивной форме
(решение учебных задач и выполнение тестовых заданий)
Учебные задачи:**

Задача 1. По состоянию на 1 января текущего года казино имело: восемь игровых столов, 12 игровых автоматов и шесть касс тотализатора. Казино 10 января установило дополнительно пять игровых столов с двумя игровыми полями на каждом; 18 января из казино выбыли две кассы тотализатора; 5 февраля количество игровых автоматов увеличилось до 25

штук. Определите сумму налога на игорный бизнес за январь, февраль текущего года.

Задача 2. Казино «Подкова» по состоянию на 1 января текущего года имело в своем распоряжении 20 игровых столов, три из которых содержат два игровых поля, 30 игровых автоматов, пять касс тотализатора. Казино 5 февраля установило дополнительно шесть игровых столов, а 20 марта - 10 игровых автоматов; 18 марта выбыли две кассы тотализатора. В процессе выездной проверки в феврале налоговый орган выявил наличие незарегистрированных автоматов в количестве трех штук. Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес.

Задача 3. Игорное заведение по состоянию на 1 января текущего года имело в наличии 25 игровых автоматов, 10 игровых столов. 10 января оно подало заявление в налоговую инспекцию о выбытии трех автоматов в связи с их поломкой; 20 февраля были приобретены и введены в действие пять новых игровых автоматов улучшенного качества и два игровых стола с тремя игровыми полями на каждом. Доход игорного заведения за месяц составил 35 тыс. руб., прибыль - 30 тыс. руб. Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за I квартал.

Тестовые задания:

1. Налог на игорный бизнес является налогом:
 - а) федеральным;
 - б) региональным;
 - в) местным;
 - г) специальным налоговым режимом.
2. Плательщиками налога на игорный бизнес признаются:
 - а) только организации;
 - б) организации и физические лица;
 - в) организации, получающие прибыль от игорного бизнеса;
 - г) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в игорном бизнесе.
3. Объектом налогообложения по налогу на игорный бизнес признается:
 - а) прибыль игорного заведения;
 - б) доход казино;
 - в) стоимость услуг, предоставленных игорным заведением;
 - г) количество игровых столов в казино.
4. Укажите верное утверждение в отношении налога на игорный бизнес:
 - а) налогоплательщиками являются только российские организации;
 - б) в объект налогообложения включаются игровые автоматы и кассы тотализаторов;
 - в) Налоговый кодекс Российской Федерации устанавливает минимальные размеры налоговых ставок;
 - г) ставка налога установлена в размере 90% от полученного дохода.
5. По налогу на игорный бизнес установлены налоговые ставки:
 - а) прогрессивные;
 - б) специфические;
 - в) фиксированная сумма в рублях за один объект налогообложения;
 - г) в минимальных размерах оплаты труда за каждую единицу объекта налогообложения.

Рекомендуемая литература

Основная

Ефимова, Е.Г. Налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Е.Г.Ефимова, Е.Б.Поспелова. — 2-е изд. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 198 с. — ISBN 978-5-6043054-4-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88540.html>

Налоговый учет: учебник для бакалавриата / Е.З.Макеева, Т.Н.Кузьминова, М.А.Калачев [и др.]; под редакцией Е.Ю.Некрасовой. — Москва: Прометей, 2019. — 208 с. — ISBN 978-5-907166-15-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт].

— URL: <https://www.iprbookshop.ru/94469.html>

Мигунова, М.И. Налоги и налоговый учет: учебное пособие / М.И.Мигунова. — Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2019. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/100061.html>

Заббарова, О.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.А.Заббарова. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с. — ISBN 978-5-4487-0318-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/77440.html>

Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / С.П.Колчин. — 2-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 270 с. — ISBN 978-5-238-01922-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71216.html>

Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / Б.Х.Алиев, Х.М.Мусаева, А.М.Абдулгалимов [и др.]; под редакцией Б.Х.Алиева, Х.М.Мусаевой. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 439 с. — ISBN 978-5-238-02491-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83046.html>

Шаров, В.Ф. Региональные и местные налоги: учебное пособие для студентов вузов / В.Ф.Шаров, Р.Г.Ахмадеев, М.Е.Косов. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 227 с. — ISBN 978-5-238-02686-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81556.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, А.М.Багмет, А.И.Григорьев [и др.]; под редакцией И.Ш.Килясханов, А.М.Багмет, А.И.Григорьев. — 6-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 527 с. — ISBN 978-5-238-02883-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72425.html>

Крохина, Ю.А. Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Юриспруденция» и по специальностям «Юриспруденция», «Правоохранительная деятельность» / Ю.А.Крохина. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 463 с. — ISBN 978-5-238-01567-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81669.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, С.Н.Бочаров, Т.Н.Оканова [и др.]; под редакцией И.Ш.Килясханов, А.Д.Селюков, Т.Н.Оканова. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 279 с. — ISBN 978-5-238-02394-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/66277.html>

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

Дополнительная

Пчелинцева, А.О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие / А.О.Пчелинцева, Е.Б.Поспелова. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 100 с. — ISBN 978-5-6043054-3-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88539.html>

Тютюрюков, Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник / Н.Н.Тютюрюков, А.В.Гурнак, А.В.Князева. — Москва: Прометей, 2019. — 280 с. — ISBN 978-5-907100-23-7. —

Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94468.html>

Шегал, С.Э. Налоговый учет: учебное пособие для студентов вузов / С.Э.Шегал, М.А.Хиневич. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2019. — 150 с. — ISBN 978-5-7937-1645-1. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/103962.html>

Лейзин, И.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие / И.Б.Лейзин. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2018. — 97 с. — ISBN 978-5-7937-1600-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/102933.html>

Смагина, М.Н. Налоговый учёт и отчётность: учебное пособие / М.Н.Смагина. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2018. — 81 с. — ISBN 978-5-8265-1904-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94353.html>

Налоговое право: задачник / составители Л.В.Бурнышева. — Омск: Омская юридическая академия, 2018. — 60 с. — ISBN 978-5-98065-172-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOK: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/86173.html>

Абрамова, С.В. Налоги и налоговая система: учебное пособие для студентов вузов / С.В.Абрамова, С.Э.Шегал. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-7937-1410-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/103961.html>

Виннипкий, Д.В. Международное налоговое право. Проблемы теории и практики / Д.В.Виннипкий. — Москва: Статут, 2017. — 464 с. — ISBN 978-5-8354-1313-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/77301.html>

Землянская, И.С. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / И.С.Землянская, Ю.В.Мельникова, М.В.Чуб. — Волгоград: Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-00072-247-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/74475.html>

Клюев, Ю.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для бакалавров / Ю.В.Клюев. — Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017. — 128 с. — ISBN 978-5-8154-0391-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/76336.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налогообложение: сборник задач / Н.В.Рудлицкая. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2016. — 77 с. — ISBN 978-5-7795-0804-9. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68795.html>

Федеральные налоги и сборы с организаций: учебное пособие / Л.В.Брянцева, О.В.Улезько, И.Н.Маслова [и др.]; под редакцией Л.В.Брянцева. — Воронеж: Воронежский Государственный Аграрный Университет им. Императора Петра Первого, 2016. — 247 с. — ISBN 978-5-7267-0855-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72781.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налоговый менеджмент: учебное пособие / Н.В.Рудлицкая, А.В.Ануфриева. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2015. — 145 с. — ISBN 978-5-7795-0753-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68794.html>

Шевченко, О.Ю. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.Ю.Шевченко. — Омск: Омский государственный институт сервиса, Омский государственный технический университет, 2015. — 156 с. — ISBN 978-5-93252-345-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/75022.html>

Куликов Н.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Куликов Н.И., Кириченко Е.А.. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2015. — 170 с. — ISBN 978-5-8265-1450-4. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/64127.html>

**Практическое занятие № 14 к разделу 4
по теме 4.4. «Земельный налог»
проводится в интерактивной форме
(решение учебных задач и выполнение тестовых заданий)**

Учебные задачи:

Задача 1. На 1 января т.г. организация имела в собственности земельный участок кадастровой стоимостью 1525 тыс. руб., на котором размещены производственные помещения. Организация 25 января приобрела еще в собственность земельный участок кадастровой стоимостью 1728 тыс. руб. под жилищное строительство. Определите сумму земельного налога, которую необходимо уплатить организации за налоговый период. Примените ставки налога, установленные в г.Краснодаре. Дайте характеристику элементам земельного налога.

Задача 2. Производственные здания предприятия расположено в г. Тимашевске и занимают земельный участок, кадастровая стоимость которого 2120 тыс. руб. Часть помещений площадью 1000 м² сдается в аренду. Рассчитать сумму земельного налога за налоговый период.

Задача 3. Физические лица (брат и сестра) имеют во владении земельный участок на правах общей долевой собственности, используемый для ведения личного подсобного хозяйства. Доля брата составляет 60%, доля сестры – 40%. Кадастровая стоимость земельного участка – 3800 тыс. руб. Определить сумму налога на землю, которую необходимо уплатить каждому собственнику за налоговый период. Примените ставки налога, установленные в г.Краснодаре. Назовите порядок исчисления и уплаты земельного налога физическими лицами.

Тестовые задания:

1. Плательщиками земельного налога являются:
 - а) собственники земельных участков;
 - б) землепользователи;
 - в) арендаторы земельных участков;
 - г) сельскохозяйственные товаропроизводители.
2. Налоговая база по земельному налогу определяется как:
 - а) нормативная цена земли;
 - б) арендная плата;
 - в) стабильный платеж за единицу земельной площади в расчете на год;
 - г) кадастровая стоимость земельных участков.
3. Налоговая база уменьшается на не облагаемую налогом сумму в размере 10 тыс.руб. в отношении земельного участка:
 - а) заповедника;
 - б) инвалидов с детства;
 - в) индивидуального предпринимателя;
 - г) пенсионера.
4. Налогоплательщики, перешедшие на УСН:
 - а) являются плательщиками земельного налога;

б) не являются плательщиками земельного налога;
в) уплачивают налог по льготной ставке;
г) являются плательщиками земельного налога по решению органов местного самоуправления.

5. Объектом земельного налога признаются:

- а) земельные участки, расположенные в пределах муниципальных образований;
- б) выпуск сельскохозяйственной продукции, произведенной на земельном участке;
- в) стоимость земельного участка, находящегося в собственности;
- г) сумма дохода, полученного в результате использования земельного участка.

6. Налоговым периодом по земельному налогу является:

- а) календарный месяц;
- б) календарный квартал;
- в) полугодие;
- г) календарный год.

7. Льготный порядок уплаты земельного налога у налогоплательщика возникает с начала:

- а) года, в котором возникло право на льготы;
- б) месяца, в котором возникло право на льготу;
- в) месяца, следующего за месяцем получения права на льготы;
- г) года, следующего за годом получения права на льготу.

8. При утрате права на льготу обычный порядок обложения земельным налогом начинается с начала:

- а) года, в котором право на льготу было утрачено;
- б) месяца, в котором право на льготу было утрачено;
- в) месяца, следующего за месяцем утраты права на льготу;
- г) года, следующего за годом утраты права на льготу.

Рекомендуемая литература

Основная

Ефимова, Е.Г. Налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Е.Г.Ефимова, Е.Б.Поспелова. — 2-е изд. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 198 с. — ISBN 978-5-6043054-4-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88540.html>

Налоговый учет: учебник для бакалавриата / Е.З.Макеева, Т.Н.Кузьминова, М.А.Калачев [и др.]; под редакцией Е.Ю.Некрасовой. — Москва: Прометей, 2019. — 208 с. — ISBN 978-5-907166-15-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94469.html>

Мигунова, М.И. Налоги и налоговый учет: учебное пособие / М.И.Мигунова. — Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2019. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/100061.html>

Заббарова, О.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.А.Заббарова. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с. — ISBN 978-5-4487-0318-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/77440.html>

Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / С.П.Колчин. — 2-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 270 с. — ISBN 978-5-238-01922-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71216.html>

Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / Б.Х.Алиев, Х.М.Мусаева,

А.М.Абдулгалимов [и др.]; под редакцией Б.Х.Алиева, Х.М.Мусаевой. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 439 с. — ISBN 978-5-238-02491-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83046.html>

Шаров, В.Ф. Региональные и местные налоги: учебное пособие для студентов вузов / В.Ф.Шаров, Р.Г.Ахмадеев, М.Е.Косов. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 227 с. — ISBN 978-5-238-02686-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81556.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, А.М.Багмет, А.И.Григорьев [и др.]; под редакцией И.Ш.Киясханов, А.М.Багмет, А.И.Григорьев. — 6-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 527 с. — ISBN 978-5-238-02883-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72425.html>

Крохина, Ю.А. Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Юриспруденция» и по специальностям «Юриспруденция», «Правоохранительная деятельность» / Ю.А.Крохина. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 463 с. — ISBN 978-5-238-01567-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81669.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, С.Н.Бочаров, Т.Н.Оканова [и др.]; под редакцией И.Ш.Киясханов, А.Д.Селюков, Т.Н.Оканова. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 279 с. — ISBN 978-5-238-02394-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/66277.html>

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

Дополнительная

Пчелинцева, А.О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие / А.О.Пчелинцева, Е.Б.Поспелова. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 100 с. — ISBN 978-5-6043054-3-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88539.html>

Тютюрюков, Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник / Н.Н.Тютюрюков, А.В.Гурнак, А.В.Князева. — Москва: Прометей, 2019. — 280 с. — ISBN 978-5-907100-23-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94468.html>

Шегал, С.Э. Налоговый учет: учебное пособие для студентов вузов / С.Э.Шегал, М.А.Хиневич. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2019. — 150 с. — ISBN 978-5-7937-1645-1. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/103962.html>

Лейзин, И.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие / И.Б.Лейзин. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2018. — 97 с. — ISBN 978-5-7937-1600-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/102933.html>

Смагина, М.Н. Налоговый учёт и отчётность: учебное пособие / М.Н.Смагина. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2018. — 81 с. — ISBN 978-5-8265-1904-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94353.html>

Налоговое право: задачник / составители Л.В.Бурнышева. — Омск: Омская юридическая академия, 2018. — 60 с. — ISBN 978-5-98065-172-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/86173.html>

Абрамова, С.В. Налоги и налоговая система: учебное пособие для студентов вузов / С.В.Абрамова, С.Э.Шегал. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-7937-1410-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/103961.html>

Виннипкий, Д.В. Международное налоговое право. Проблемы теории и практики / Д.В.Виннипкий. — Москва: Статут, 2017. — 464 с. — ISBN 978-5-8354-1313-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/77301.html>

Землянская, И.С. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / И.С.Землянская, Ю.В.Мельникова, М.В.Чуб. — Волгоград: Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-00072-247-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/74475.html>

Клюев, Ю.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для бакалавров / Ю.В.Клюев. — Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017. — 128 с. — ISBN 978-5-8154-0391-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/76336.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налогообложение: сборник задач / Н.В.Рудлицкая. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2016. — 77 с. — ISBN 978-5-7795-0804-9. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68795.html>

Федеральные налоги и сборы с организаций: учебное пособие / Л.В.Брянцева, О.В.Улезько, И.Н.Маслова [и др.]; под редакцией Л.В.Брянцева. — Воронеж: Воронежский Государственный Аграрный Университет им. Императора Петра Первого, 2016. — 247 с. — ISBN 978-5-7267-0855-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72781.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налоговый менеджмент: учебное пособие / Н.В.Рудлицкая, А.В.Ануфриева. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2015. — 145 с. — ISBN 978-5-7795-0753-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68794.html>

Шевченко, О.Ю. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.Ю.Шевченко. — Омск: Омский государственный институт сервиса, Омский государственный технический университет, 2015. — 156 с. — ISBN 978-5-93252-345-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/75022.html>

Куликов Н.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Куликов Н.И., Кириченко Е.А.. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2015. — 170 с. — ISBN 978-5-8265-1450-4. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/64127.html>

**Практическое занятие № 15 к разделу 4
по теме 4.5. «Налог на имущество физических лиц»
проводится в интерактивной форме
(решение учебных задач и выполнение тестовых заданий)**

Учебные задачи:

Задача 1. Исчислить сумму налога на имущество гражданина РФ, если он имеет в

собственности в г. Краснодаре: дом стоимостью 2800 тыс. руб. дачу - 550 тыс. руб. автомобиль - 290 тыс. руб. гараж - 320 тыс. руб. хозяйственные постройки - 215 тыс. руб. Назовите порядок и сроки уплаты налога.

Задача 2. Исчислить сумму налога на имущество физических лиц, если гражданин РФ имеет в собственности дом в г.Краснодаре стоимостью 3980,0 тыс. руб., постройки хозяйственные и жилые на берегу моря (г.Анапа) стоимостью 2440,0 тыс. руб. Назовите порядок исчисления налога, сроки уплаты, если гражданин имеет собственность в различных районах.

Задача 3. Гражданин имеет в собственности квартиру в г.Краснодаре стоимостью 1920 тыс. руб. и дачу в пос. Ильский, Северского района стоимостью 570 тыс. руб. Исчислить налог на имущество гражданина, назвать порядок и сроки уплаты налога.

Тестовые задания:

1. Налог на имущество физических лиц зачисляется в бюджет:
 - а) по месту фактического проживания собственника имущества;
 - б) в равных долях, но месту проживания собственника имущества и месту фактического нахождения имущества;
 - в) по месту нахождения имущества
 - г) по месту получения дохода собственника имущества.
2. Максимальная ставка налога на имущество физических лиц суммарной стоимостью до 1 млн. руб. не может превышать:
 - а) 0,3%;
 - б) 2%;
 - в) 2,5%;
 - г) 1%.

Рекомендуемая литература

Основная

Ефимова, Е.Г. Налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Е.Г.Ефимова, Е.Б.Поспелова. — 2-е изд. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 198 с. — ISBN 978-5-6043054-4-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88540.html>

Налоговый учет: учебник для бакалавриата / Е.З.Макеева, Т.Н.Кузьминова, М.А.Калачев [и др.]; под редакцией Е.Ю.Некрасовой. — Москва: Прометей, 2019. — 208 с. — ISBN 978-5-907166-15-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94469.html>

Мигунова, М.И. Налоги и налоговый учет: учебное пособие / М.И.Мигунова. — Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2019. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/100061.html>

Заббарова, О.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.А.Заббарова. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с. — ISBN 978-5-4487-0318-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/77440.html>

Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / С.П.Колчин. — 2-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 270 с. — ISBN 978-5-238-01922-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/71216.html>

Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / Б.Х.Алиев, Х.М.Мусаева, А.М.Абдулгалимов [и др.]; под редакцией Б.Х.Алиева, Х.М.Мусаевой. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 439 с. — ISBN 978-5-238-02491-2. — Текст: электронный // Электронно-

библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83046.html>

Шаров, В.Ф. Региональные и местные налоги: учебное пособие для студентов вузов / В.Ф.Шаров, Р.Г.Ахмадеев, М.Е.Косов. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 227 с. — ISBN 978-5-238-02686-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81556.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, А.М.Багмет, А.И.Григорьев [и др.]; под редакцией И.Ш.Килясханов, А.М.Багмет, А.И.Григорьев. — 6-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 527 с. — ISBN 978-5-238-02883-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72425.html>

Крохина, Ю.А. Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Юриспруденция» и по специальностям «Юриспруденция», «Правоохранительная деятельность» / Ю.А.Крохина. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 463 с. — ISBN 978-5-238-01567-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81669.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, С.Н.Бочаров, Т.Н.Оканова [и др.]; под редакцией И.Ш.Килясханов, А.Д.Селюков, Т.Н.Оканова. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 279 с. — ISBN 978-5-238-02394-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/66277.html>

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

Дополнительная

Пчелинцева, А.О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие / А.О.Пчелинцева, Е.Б.Поспелова. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 100 с. — ISBN 978-5-6043054-3-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88539.html>

Тютюрюков, Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник / Н.Н.Тютюрюков, А.В.Гурнак, А.В.Князева. — Москва: Прометей, 2019. — 280 с. — ISBN 978-5-907100-23-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94468.html>

Шегал, С.Э. Налоговый учет: учебное пособие для студентов вузов / С.Э.Шегал, М.А.Хиневич. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2019. — 150 с. — ISBN 978-5-7937-1645-1. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/103962.html>

Лейзин, И.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие / И.Б.Лейзин. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2018. — 97 с. — ISBN 978-5-7937-1600-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/102933.html>

Смагина, М.Н. Налоговый учёт и отчётность: учебное пособие / М.Н.Смагина. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2018. — 81 с. — ISBN 978-5-8265-1904-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94353.html>

Налоговое право: задачник / составители Л.В.Бурнышева. — Омск: Омская юридическая академия, 2018. — 60 с. — ISBN 978-5-98065-172-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOK: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/86173.html>

Абрамова, С.В. Налоги и налоговая система: учебное пособие для студентов вузов / С.В.Абрамова, С.Э.Шегал. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-7937-1410-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/103961.html>

Виннипкий, Д.В. Международное налоговое право. Проблемы теории и практики / Д.В.Виннипкий. — Москва: Статут, 2017. — 464 с. — ISBN 978-5-8354-1313-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/77301.html>

Землянская, И.С. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / И.С.Землянская, Ю.В.Мельникова, М.В.Чуб. — Волгоград: Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-00072-247-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/74475.html>

Клюев, Ю.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для бакалавров / Ю.В.Клюев. — Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017. — 128 с. — ISBN 978-5-8154-0391-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/76336.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налогообложение: сборник задач / Н.В.Рудлицкая. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2016. — 77 с. — ISBN 978-5-7795-0804-9. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68795.html>

Федеральные налоги и сборы с организаций: учебное пособие / Л.В.Брянцева, О.В.Улезько, И.Н.Маслова [и др.]; под редакцией Л.В.Брянцева. — Воронеж: Воронежский Государственный Аграрный Университет им. Императора Петра Первого, 2016. — 247 с. — ISBN 978-5-7267-0855-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72781.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налоговый менеджмент: учебное пособие / Н.В.Рудлицкая, А.В.Ануфриева. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2015. — 145 с. — ISBN 978-5-7795-0753-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68794.html>

Шевченко, О.Ю. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.Ю.Шевченко. — Омск: Омский государственный институт сервиса, Омский государственный технический университет, 2015. — 156 с. — ISBN 978-5-93252-345-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/75022.html>

Куликов Н.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Куликов Н.И., Кириченко Е.А.. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2015. — 170 с. — ISBN 978-5-8265-1450-4. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/64127.html>

Практическое занятие № 16 к разделу 5
по теме 5.1. «Система налогообложения для сельскохозяйственных
товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)»
проводится в интерактивной форме
(решение учебных задач и выполнение тестовых заданий)

Учебные задачи:

Задача 1. АО «Родина» является сельскохозяйственным товаропроизводителем, с 2005 г. перешло на уплату единого сельскохозяйственного налога. В соответствии с налоговым учетом по результатам прошлого года получило доходы от реализации 600500 тыс. руб., из

них от сельскохозяйственной продукции – 570500 тыс. руб.; внереализационные доходы – 230 тыс. руб. Расходы, исчисленные в соответствии с требованиями налогового учета для сельскохозяйственных товаропроизводителей составили за налоговый период 580 700 тыс. руб. и внереализационные расходы – 120 тыс. руб. Исчислить единый сельскохозяйственный налог для СПК «Родина» за прошлый год. Назвать основные элементы налога, порядок перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, отличие специального режима от общей системы налогообложения.

Задача 2. ООО «Луч» является сельскохозяйственным товаропроизводителем и с 2004 г. перешло на уплату единого сельскохозяйственного налога. В соответствии с налоговым учетом по результатам 1 полугодия прошлого года получило доходы от реализации 120300 тыс. руб., из них от сельскохозяйственной продукции – 110700 тыс. руб.; внереализационные доходы – 30 тыс. руб. Расходы, исчисленные в соответствии с требованиями налогового учета для сельскохозяйственных товаропроизводителей составили за полугодие – 110400 тыс. руб. и внереализационные расходы – 10 тыс. руб. Исчислить единый сельскохозяйственный налог для ООО «Луч» за отчетный период. Назвать основные элементы налога, порядок перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога. Какие налоги, кроме ЕСХН, уплачивают сельскохозяйственные товаропроизводители?

Задача 3. Индивидуальный предприниматель осуществляет выращивание рыбы и имеет цех по горячему копчению и переработке рыбы. За прошлый год были получены следующие результаты деятельности: Выручка от реализации свежей рыбы: 1 кв. – 300 тыс. руб.; 2 кв. – 600 тыс. руб.; 3 кв. – 800 тыс. руб.; 4 кв. – 400 тыс. руб. Выручка от реализации продукции переработки: 1 кв. – 50 тыс. руб.; 2 кв. – 70 тыс. руб.; 3 кв. – 100 тыс. руб.; 4 кв. – 90 тыс. руб. Документально подтвержденные и экономически обоснованные расходы по производству и переработке рыбы составили: 1 кв. – 280 тыс. руб.; 2 кв. – 520 тыс. руб.; 3 кв. – 920 тыс. руб.; 4 кв. – 520 тыс. руб. Обоснуйте возможность применения предпринимателем в прошлом году и в текущем году системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Исчислите сумму единого сельскохозяйственного налога для предпринимателя за прошлый год.

Задача 4. ООО «Колос» находится на территории Краснодарского края и занимается производством кукурузы и ее первичной переработкой. Также организация предоставляет услуги в области гостиничного бизнеса и общественного питания для населения в летнее время. По итогам календарного года общество получило доход в размере 22,5 млн. руб., в том числе от предоставленных услуг в размере 4,6 млн. руб. Определите, имеет ли право ООО «Колос» перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Задача 5. Организация перешла на уплату единого сельскохозяйственного налога с 2006 г. За отчетный период текущего года отгружено сельскохозяйственной продукции на 7 560 тыс. руб., оплата за реализованную продукцию поступила в размере 7 000 тыс. руб. Расходы составили 5 350 тыс. руб. из них оплачено 87%. Сумма убытка прошлых лет составила 230 тыс. руб. Исчислите сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период. Заполните декларацию. Назовите особенности уменьшения налоговой базы при получении убытка.

Тестовые задания:

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) устанавливается Налоговым кодексом и вводится в действие:
 - а) федеральным законом;
 - б) законами субъектов Российской Федерации;
 - в) нормативно-правовыми актами представительных органов местного самоуправления;
 - г) Постановлением Правительства Российской Федерации.
2. На уплату единого сельскохозяйственного налога подлежат переводу организации, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели при условии, что:
 - а) за предшествующий календарный год доля выручки от реализации

сельскохозяйственной продукции, произведенной ими на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки, в их общей выручке от реализации товаров (работ, услуг) составила не менее 70%;

б) за предшествующие четыре квартала доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной ими на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки, в их общей выручке от реализации товаров (работ, услуг) составила не менее 70%, а средняя численность работников за этот период не превысила 200 человек;

в) средняя численность работников за предшествующий календарный год не превысила 200 человек;

г) имеющие в собственности земельные участки сельскохозяйственного назначения.

3. Уплата единого сельскохозяйственного налога организациями, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами индивидуальными предпринимателями не освобождает их от уплаты:

а) налога на прибыль организации;

б) взносов во внебюджетные социальные фонды;

в) налога на землю;

г) налога на добавленную стоимость.

4. Объектом налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу являются:

а) выручка от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки;

б) сельскохозяйственные угодья, находящиеся в собственности;

в) сельскохозяйственные угодья, находящиеся в собственности, во владении и (или) в пользовании;

г) доходы, уменьшенные на величину расходов.

5. Налоговой базой по единому сельскохозяйственному налогу признается:

а) денежное выражение выручки от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки;

б) кадастровая стоимость сельскохозяйственных угодий;

в) площадь сельскохозяйственных угодий;

г) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

6. Налоговым периодом, по единому сельскохозяйственному налогу признается:

а) календарный год;

б) квартал;

в) календарный месяц;

г) полугодие.

7. Законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации вправе:

а) повышать (понижать) налоговую ставку по единому сельскохозяйственному налогу для отдельных категорий налогоплательщиков не более чем на 25 %;

б) повышать (понижать) налоговую ставку по единому сельскохозяйственному налогу не более чем на 20 %;

в) повышать (понижать) налоговую ставку по единому сельскохозяйственному налогу не более чем на 50 %;

г) не вправе повышать (понижать) налоговую ставку по единому сельскохозяйственному налогу.

8. Единый сельскохозяйственный налог уплачивается:

а) по месту нахождения сельскохозяйственных угодий в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) по месту нахождения сельскохозяйственных угодий в срок не позднее 28-го числа

месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) по месту регистрации головной организации (индивидуального предпринимателя) в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

г) по местонахождению организации (месту жительства индивидуального предпринимателя) в срок не позднее 31-го марта, следующего за истекшим налоговым периодом.

9. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу представляется налогоплательщиком в налоговый орган в срок:

а) не позднее 10-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;

в) не позднее 31-го марта, следующего за истекшим налоговым периодом;

г) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Рекомендуемая литература

Основная

Ефимова, Е.Г. Налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Е.Г.Ефимова, Е.Б.Поспелова. — 2-е изд. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 198 с. — ISBN 978-5-6043054-4-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88540.html>

Налоговый учет: учебник для бакалавриата / Е.З.Макеева, Т.Н.Кузьминова, М.А.Калачев [и др.]; под редакцией Е.Ю.Некрасовой. — Москва: Прометей, 2019. — 208 с. — ISBN 978-5-907166-15-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94469.html>

Мигунова, М.И. Налоги и налоговый учет: учебное пособие / М.И.Мигунова. — Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2019. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/100061.html>

Заббарова, О.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.А.Заббарова. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с. — ISBN 978-5-4487-0318-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/77440.html>

Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / С.П.Колчин. — 2-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 270 с. — ISBN 978-5-238-01922-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71216.html>

Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / Б.Х.Алиев, Х.М.Мусаева, А.М.Абдулгалимов [и др.]; под редакцией Б.Х.Алиева, Х.М.Мусаевой. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 439 с. — ISBN 978-5-238-02491-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83046.html>

Шаров, В.Ф. Региональные и местные налоги: учебное пособие для студентов вузов / В.Ф.Шаров, Р.Г.Ахмадеев, М.Е.Косов. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 227 с. — ISBN 978-5-238-02686-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81556.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, А.М.Багмет, А.И.Григорьев [и др.]; под редакцией И.Ш.Килясханов, А.М.Багмет, А.И.Григорьев. — 6-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 527 с. — ISBN 978-5-238-02883-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72425.html>

Крохина, Ю.А. Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Юриспруденция» и по специальностям «Юриспруденция»,

«Правоохранительная деятельность» / Ю.А.Крохина. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 463 с. — ISBN 978-5-238-01567-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81669.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, С.Н.Бочаров, Т.Н.Оканова [и др.]; под редакцией И.Ш.Килясханов, А.Д.Селюков, Т.Н.Оканова. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 279 с. — ISBN 978-5-238-02394-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/66277.html>

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

Дополнительная

Пчелинцева, А.О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие / А.О.Пчелинцева, Е.Б.Поспелова. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 100 с. — ISBN 978-5-6043054-3-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88539.html>

Тютюрюков, Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник / Н.Н.Тютюрюков, А.В.Гурнак, А.В.Князева. — Москва: Прометей, 2019. — 280 с. — ISBN 978-5-907100-23-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94468.html>

Шегал, С.Э. Налоговый учет: учебное пособие для студентов вузов / С.Э.Шегал, М.А.Хиневич. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2019. — 150 с. — ISBN 978-5-7937-1645-1. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/103962.html>

Лейзин, И.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие / И.Б.Лейзин. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2018. — 97 с. — ISBN 978-5-7937-1600-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/102933.html>

Смагина, М.Н. Налоговый учёт и отчётность: учебное пособие / М.Н.Смагина. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2018. — 81 с. — ISBN 978-5-8265-1904-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94353.html>

Налоговое право: задачник / составители Л.В.Бурнышева. — Омск: Омская юридическая академия, 2018. — 60 с. — ISBN 978-5-98065-172-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOK: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/86173.html>

Абрамова, С.В. Налоги и налоговая система: учебное пособие для студентов вузов / С.В.Абрамова, С.Э.Шегал. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-7937-1410-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/103961.html>

Виннипкий, Д.В. Международное налоговое право. Проблемы теории и практики / Д.В.Виннипкий. — Москва: Статут, 2017. — 464 с. — ISBN 978-5-8354-1313-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/77301.html>

Землянская, И.С. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / И.С.Землянская, Ю.В.Мельникова, М.В.Чуб. — Волгоград: Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал

РАНХиГС, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-00072-247-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/74475.html>

Клюев, Ю.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для бакалавров / Ю.В.Клюев. — Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017. — 128 с. — ISBN 978-5-8154-0391-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/76336.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налогообложение: сборник задач / Н.В.Рудлицкая. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2016. — 77 с. — ISBN 978-5-7795-0804-9. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68795.html>

Федеральные налоги и сборы с организаций: учебное пособие / Л.В.Брянцева, О.В.Улезько, И.Н.Маслова [и др.]; под редакцией Л.В.Брянцева. — Воронеж: Воронежский Государственный Аграрный Университет им. Императора Петра Первого, 2016. — 247 с. — ISBN 978-5-7267-0855-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72781.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налоговый менеджмент: учебное пособие / Н.В.Рудлицкая, А.В.Ануфриева. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2015. — 145 с. — ISBN 978-5-7795-0753-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68794.html>

Шевченко, О.Ю. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.Ю.Шевченко. — Омск: Омский государственный институт сервиса, Омский государственный технический университет, 2015. — 156 с. — ISBN 978-5-93252-345-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/75022.html>

Куликов Н.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Куликов Н.И., Кириченко Е.А.. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2015. — 170 с. — ISBN 978-5-8265-1450-4. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/64127.html>

Практическое занятие № 17 к разделу 5
по теме 5.2. «Упрощенная система налогообложения»
проводится в интерактивной форме (решение учебных задач)
Учебные задачи:

Задача 1. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов». В 1 квартале текущего года были осуществлены следующие операции:

1. Реализовано продукции на сумму – 620 тыс. руб.;
2. Приобретено и оплачено сырье для производства продукции на сумму 350 тыс. руб., НДС – 63 тыс. руб.
3. Произведена оплата за аренду производственного помещения в сумме 150 тыс. руб. и НДС – 27 тыс. руб.;
4. Затраты на оплату труда составили – 102 тыс. руб.
5. Перечислены взносы во внебюджетные социальные фонды (с 2011 г. - 34%) в сумме 34,7 тыс. руб.

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

Задача 2. По итогам прошлого года налогоплательщиком, применяющим УСН, получены доходы в сумме 1350 тыс. руб., расходы, учитываемые при расчёте единого налога, составили - 940 тыс. руб. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов». Определить сумму налога по упрощенной системе

налогообложения за год. Сравнить с расчетом налога, если объектом обложения будет выбран «доход».

Задача 3. Налогоплательщиком, применяющим УСН, по итогам 2012 г. получены доходы в сумме 1 300 тыс. руб., расходы, учитываемые при расчёте единого налога, составили - 1270 тыс. руб. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов». Определить сумму налога по упрощенной системе налогообложения за год. Сравнить с расчетом налога, если объектом обложения будет выбран «доход».

Задача 4. Организация решила перейти на упрощенную систему налогообложения. Для того чтобы выбрать объект налогообложения, бухгалтер проанализировал показатели деятельности организации за год. Доходы за этот период составили 1400,0 тыс. руб. Расходы, которые были осуществлены и оплачены за этот период, бухгалтер разделил на две группы. В первую из них вошли расходы, упомянутые в ст. 346.16 НК Российской Федерации, а во вторую – те, которые не включены в эту статью. Кроме того, бухгалтер учел расходы, связанные с приобретением основных средств, пересчитал НДС и т.д. В результате величина расходов, на сумму которых можно уменьшить величину доходов, составила 1200,0 тыс. руб. По имеющимся данным определить, что лучше выбрать в качестве объекта налогообложения – «доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Задача 5. Организация решила перейти на упрощенную систему налогообложения. Для того чтобы выбрать объект налогообложения, бухгалтер проанализировал показатели деятельности организации за год. Доходы за этот период составили 3000 тыс. руб., а расходы 2400 тыс. руб. По имеющимся данным определить, что лучше выбрать в качестве объекта налогообложения – доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов.

Задача 6. ООО «Рассвет» применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения организация выбрала «доходы, уменьшенные на величину расходов». Сумма доходов организации за 1 полугодие текущего года составила 7800 тыс. руб., а величина расходов – 6500 тыс. руб. Определить сумму авансовых платежей за 1 полугодие. Назовите порядок уплаты авансовых платежей и предоставления налоговой отчетности.

Задача 7. ООО «Рассвет» применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения организация выбрала «доходы, уменьшенные на величину расходов». По итогам работы за прошлый год доходы ООО «Рассвет» составили 13000 тыс. руб. Расходы, учитываемые при расчете единого налога, равны 13100 тыс. руб. Рассчитать сумму единого налога к уплате за прошлый год. Определить возможность уменьшения налоговой базы по единому налогу в 1 квартале текущего года, если доходы составили 1800 тыс. руб., расходы, учитываемые для исчисления налога – 1700 тыс. руб. Назовите порядок переноса убытков на будущие периоды при применении упрощенной системы налогообложения.

Задача 8. Фирма «Сказка», применяющая упрощенную систему налогообложения, в качестве объекта налогообложения выбрала «доходы». Сумма доходов за 1 полугодие текущего года составила 11200 тыс. руб., в т.ч. за 1 квартал – 7500 тыс. руб. За этот период перечислено взносов в Пенсионный фонд 200 тыс. руб., а также выплачено пособие по временной нетрудоспособности 10,6 тыс. руб., в т.ч. за счет ФСС – 0,6 тыс. руб. Исчислите сумму налога к перечислению в бюджет по итогам 1 полугодия.

Задача 9. Организация применяет УСН, объект налогообложения «Доходы». Налогоплательщиком по итогам первого отчетного периода исчислен квартальный авансовый платеж по единому налогу в сумме 5000 руб. За этот же отчетный период сумма уплачиваемых им страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составили 2700 руб., а сумма выплаченных своим работникам пособий по временной нетрудоспособности – 1 350 руб. Исчислить сумму авансовых платежей к уплате за отчетный период. Назовите порядок и сроки уплаты авансовых платежей.

Задача 10. Организация применяет УСН, объект налогообложения «Доходы».

Налогоплательщиком по итогам первого отчетного периода исчислен квартальный авансовый платеж по единому налогу в сумме 7000 руб. За этот же отчетный период сумма уплачиваемых им страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составили 3300 руб., а сумма выплаченных своим работникам пособий по временной нетрудоспособности – 1600 руб. Исчислить сумму авансовых платежей к уплате за отчетный период.

Задача 11. На основании нижеследующих данных по предприятию за истекший год обосновать целесообразность его перехода на упрощенную систему налогообложения по варианту с налоговой ставкой 6% (объект налогообложения – доходы) или с налоговой ставкой 15% (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов):

1. Выручка от реализации продукции собственного производства и товаров, купленных для перепродажи составила 10 380 тыс. руб.

2. Внереализационные (доходы от сдачи имущества в аренду и от долевого участия в других организациях) составили 120 тыс.руб.

3. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции и товаров за минусом налогов и сборов уплаченных в соответствии с законодательством РФ составили 8500 тыс.руб., в том числе расходы на обязательное страхование составили 140 тыс.руб.

4. Стоимость товаров купленных для перепродажи составила 3 200 тыс. руб.

5. Внереализационные расходы составили 20 тыс.руб. Назовите отличие расчета налоговой базы по указанным объектам налогообложения.

Задача 12. Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения. На основании нижеследующих данных по предприятию исчислите сумму единого налога к уплате за отчетный период, если объектом налогообложения являются «доходы, уменьшенные на величину расходов»:

1. Доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и внереализационные доходы за 9 месяцев текущего года составили 3500 тыс.руб.,

2. Расходы, связанные с производством и реализацией, за этот период составили 2100 тыс. руб.

3. Внереализационные расходы составили 18 тыс. руб.

4. Затраты на приобретение основных средств, введенных в эксплуатацию в мае отчетного года составили 30 тыс. руб.

5. За полугодие предприятие уплатило в бюджет авансовых платежей по единому налогу на сумму 61,5 тыс. руб. Назовите порядок уплаты авансовых платежей и порядок расчета налога к уплате по итогам года.

Рекомендуемая литература

Основная

Ефимова, Е.Г. Налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Е.Г.Ефимова, Е.Б.Поспелова. — 2-е изд. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 198 с. — ISBN 978-5-6043054-4-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88540.html>

Налоговый учет: учебник для бакалавриата / Е.З.Макеева, Т.Н.Кузьминова, М.А.Калачев [и др.]; под редакцией Е.Ю.Некрасовой. — Москва: Прометей, 2019. — 208 с. — ISBN 978-5-907166-15-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94469.html>

Мигунова, М.И. Налоги и налоговый учет: учебное пособие / М.И.Мигунова. — Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2019. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/100061.html>

Заббарова, О.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.А.Заббарова. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с. — ISBN 978-5-4487-0318-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/77440.html>

Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / С.П.Колчин. — 2-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 270 с. — ISBN 978-5-238-01922-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71216.html>

Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / Б.Х.Алиев, Х.М.Мусаева, А.М.Абдулгалимов [и др.]; под редакцией Б.Х.Алиева, Х.М.Мусаевой. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 439 с. — ISBN 978-5-238-02491-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83046.html>

Шаров, В.Ф. Региональные и местные налоги: учебное пособие для студентов вузов / В.Ф.Шаров, Р.Г.Ахмадеев, М.Е.Косов. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 227 с. — ISBN 978-5-238-02686-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81556.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, А.М.Багмет, А.И.Григорьев [и др.]; под редакцией И.Ш.Килясханов, А.М.Багмет, А.И.Григорьев. — 6-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 527 с. — ISBN 978-5-238-02883-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72425.html>

Крохина, Ю.А. Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Юриспруденция» и по специальностям «Юриспруденция», «Правоохранительная деятельность» / Ю.А.Крохина. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 463 с. — ISBN 978-5-238-01567-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81669.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, С.Н.Бочаров, Т.Н.Оканова [и др.]; под редакцией И.Ш.Килясханов, А.Д.Селюков, Т.Н.Оканова. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 279 с. — ISBN 978-5-238-02394-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/66277.html>

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

Дополнительная

Пчелинцева, А.О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие / А.О.Пчелинцева, Е.Б.Поспелова. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 100 с. — ISBN 978-5-6043054-3-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88539.html>

Тютюрюков, Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник / Н.Н.Тютюрюков, А.В.Гурнак, А.В.Князева. — Москва: Прометей, 2019. — 280 с. — ISBN 978-5-907100-23-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94468.html>

Шегал, С.Э. Налоговый учет: учебное пособие для студентов вузов / С.Э.Шегал, М.А.Хиневиц. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2019. — 150 с. — ISBN 978-5-7937-1645-1. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/103962.html>

Лейзин, И.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие / И.Б.Лейзин. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и

дизайна, 2018. — 97 с. — ISBN 978-5-7937-1600-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/102933.html>

Смагина, М.Н. Налоговый учёт и отчётность: учебное пособие / М.Н.Смагина. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2018. — 81 с. — ISBN 978-5-8265-1904-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94353.html>

Налоговое право: задачник / составители Л.В.Бурнышева. — Омск: Омская юридическая академия, 2018. — 60 с. — ISBN 978-5-98065-172-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOK: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/86173.html>

Абрамова, С.В. Налоги и налоговая система: учебное пособие для студентов вузов / С.В.Абрамова, С.Э.Шегал. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-7937-1410-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/103961.html>

Виннипкий, Д.В. Международное налоговое право. Проблемы теории и практики / Д.В.Виннипкий. — Москва: Статут, 2017. — 464 с. — ISBN 978-5-8354-1313-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/77301.html>

Землянская, И.С. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / И.С.Землянская, Ю.В.Мельникова, М.В.Чуб. — Волгоград: Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-00072-247-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/74475.html>

Клюев, Ю.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для бакалавров / Ю.В.Клюев. — Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017. — 128 с. — ISBN 978-5-8154-0391-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/76336.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налогообложение: сборник задач / Н.В.Рудлицкая. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2016. — 77 с. — ISBN 978-5-7795-0804-9. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68795.html>

Федеральные налоги и сборы с организаций: учебное пособие / Л.В.Брянцева, О.В.Улезько, И.Н.Маслова [и др.]; под редакцией Л.В.Брянцева. — Воронеж: Воронежский Государственный Аграрный Университет им. Императора Петра Первого, 2016. — 247 с. — ISBN 978-5-7267-0855-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72781.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налоговый менеджмент: учебное пособие / Н.В.Рудлицкая, А.В.Ануфриева. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2015. — 145 с. — ISBN 978-5-7795-0753-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68794.html>

Шевченко, О.Ю. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.Ю.Шевченко. — Омск: Омский государственный институт сервиса, Омский государственный технический университет, 2015. — 156 с. — ISBN 978-5-93252-345-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/75022.html>

Куликов Н.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Куликов Н.И., Кириченко Е.А.. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2015. — 170 с. — ISBN 978-5-8265-1450-4. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/64127.html>

Практическое занятие № 17 к разделу 5
по теме 5.3. «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход»
проводится в интерактивной форме
(решение учебных задач и выполнение тестовых заданий)

Учебные задачи:

Задача 1. Многопрофильное предприятие «Изумруд» оказывает бытовые и транспортные услуги населению. На предприятии три автомобиля для оказания транспортных услуг населению. Количество работников, занятых оказанием парикмахерских услуг – 14 человек, транспортных услуг – 6 человек. За отчетный квартал 20 работникам предприятия была начислена заработная плата в размере 345 тыс. руб. Определить размер единого налога на вмененный доход, подлежащий уплате предприятием в первом квартале 2016 г. Используйте корректирующий коэффициент К 2, установленный в вашем районе.

Задача 2. ООО «Темп» владеет магазином общей площадью 25 кв. м., торгующим в обычном режиме 12 часов в сутки ювелирными изделиями в центре г.Краснодара. Работникам магазина была начислена заработная плата в сумме 60 тыс. руб., перечислены взносы во внебюджетные социальные фонды, выплачено пособие по больничному листу в сумме 5 тыс. руб. Используйте корректирующий коэффициент К 2, установленный в вашем районе. Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности за первый квартал 2016 г. Какие налоги еще обязано уплачивать ООО «Темп»?

Задача 3. ООО «Меркурий» владеет магазином общей площадью 38,0 кв.м., торгующий продовольственными товарами. Магазин работает с 8:00 до 24:00 без 90 перерывов. Используйте корректирующий коэффициент К 2, установленный в вашем районе. Рассчитать сумму вмененного дохода по торговой организации ООО «Меркурий» и сумму единого налога, подлежащего к уплате в 2016 г. Назовите порядок и сроки уплаты налоговых платежей и сдачи налоговой декларации.

Задача 4. Налогоплательщик, осуществляет предпринимательскую деятельность по оказанию бытовых услуг населению. В январе текущего года численность работников (включая индивидуального предпринимателя) составила 5 человек, в феврале – 6 человек, а в марте - 8 человек. Используйте корректирующий коэффициент К 2, установленный в вашем районе. Определить налоговую базу и сумму единого налога на вмененный доход за 1 квартал, заполните налоговую декларацию по налогу.

Задача 5. Физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя с 15 января текущего года. Вид предпринимательской деятельности - оказание бытовых услуг населению. В феврале налогоплательщик осуществлял свою деятельность без привлечения наемных работников, а в марте численность работников (включая индивидуального предпринимателя) составила 5 человек. Начислена заработная плата работникам в сумме 20 тыс. руб. Используйте корректирующий коэффициент К 2, установленный в г. Краснодаре. Определить налоговую базу и сумму единого налога на вмененный доход за 1 квартал, заполните налоговую декларацию по налогу.

Задача 6. Налогоплательщиком – индивидуальным предпринимателем, осуществляющим деятельность в сфере розничной торговли, по итогам налогового периода исчислен единый налог на вмененный доход в сумме 6000 руб., а также уплачены страховые взносы во внебюджетные социальные фонды в сумме 3800 руб. Кроме того, налогоплательщиком в течение налогового периода было выплачено пособие по временной нетрудоспособности в сумме 1500 руб. Исчислить сумму единого налога на вмененный доход к уплате в бюджет.

Задача 7. Предприятие оказывает бытовые и транспортные услуги населению, организует розничную торговлю садово-огородного инвентаря. Количество работников, занятых ремонтом металлоизделий – 14 человек, оказанием парикмахерских услуг – 6 человек. На предприятии три автомобиля используются для оказания транспортных услуг населению. Площадь торгового зала магазина составляет 76 кв. м. За отчетный квартал 35 работникам

предприятия была начислена заработная плата в размере 800 тыс. руб. Определите размер единого налога на вмененный доход, подлежащий уплате предприятием в первом квартале текущего года. К2 при расчете ЕНВД по бытовым услугам, транспортным услугам и торговле взять в размере, принятом по г. Краснодару (вашему муниципальному образованию). Какие еще налоги и платежи обязано уплачивать данное предприятие?

Тестовые задания:

1. Предусмотрен переход на уплату ЕНВД для следующих видов деятельности:
 - а) оказание парикмахерских услуг;
 - б) продажа бензина на бензоколонках;
 - в) репетиторские услуги.
2. Вмененный доход определяется:
 - а) как выручка от реализации услуг;
 - б) потенциально возможный доход;
 - в) потенциально возможный доход с учетом необходимых расходов;
 - г) потенциально возможный доход за минусов взносов в Государственные внебюджетные фонды.
3. Переход организации на уплату ЕНВД происходит:
 - а) на добровольной основе;
 - б) в обязательном порядке;
 - в) по решению органов региональной власти;
 - г) по решению органов местного самоуправления.
4. Правовые акты представительных муниципальных органов в части введения ЕНВД устанавливают:
 - а) значения всех показателей базовой доходности;
 - б) значения коэффициента базовой доходности К1;
 - в) значение коэффициента базовой доходности К2;
 - г) перечень видов деятельности, подлежащих налогообложению.
5. Суммы НДС, которые уплачивают организации, перешедшие на уплату ЕНВД:
 - а) возмещаются из бюджета в установленном порядке;
 - б) включаются в себестоимость работ, услуг;
 - в) возмещаются за счет финансовых результатов;
 - г) по выбору налогоплательщика.
6. Сумма единого налога на вмененный доход:
 - а) зависит от выручки организации (индивидуального предпринимателя) за квартал, предшествующий дате перехода на уплату единого налога на вмененный доход;
 - б) зависит от выручки организации (индивидуального предпринимателя) за квартал, предшествующий отчетному периоду;
 - в) зависит от выручки организации (индивидуального предпринимателя), полученной за налоговый период;
 - г) не зависит от выручки организации.
7. Налоговым периодом по единому налогу на вмененный доход - признается:
 - а) календарный год;
 - б) календарный месяц;
 - в) квартал;
 - г) полугодие.
8. Налоговая ставка по единому налогу на вмененный доход устанавливается в размере:
 - а) 10%;
 - б) 12%;
 - в) 15%;
 - г) 6%.
9. Налогоплательщики, перешедшие на уплату единого налога на вмененный доход,

уплачивают налог по итогам налогового периода не позднее:

- а) 25 числа первого месяца следующего налогового периода;
- б) 10 дней со дня окончания соответствующего налогового периода;
- в) 20 числа первого месяца следующего налогового периода;
- г) 30 числа первого месяца следующего налогового периода.

10. Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого налога на вмененный доход, не освобождаются от уплаты:

- а) страховых взносов во внебюджетные социальные фонды;
- б) НДС;
- в) налога на прибыль организаций;
- г) транспортного налога.

Рекомендуемая литература

Основная

Ефимова, Е.Г. Налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Е.Г.Ефимова, Е.Б.Поспелова. — 2-е изд. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 198 с. — ISBN 978-5-6043054-4-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88540.html>

Налоговый учет: учебник для бакалавриата / Е.З.Макеева, Т.Н.Кузьминова, М.А.Калачев [и др.]; под редакцией Е.Ю.Некрасовой. — Москва: Прометей, 2019. — 208 с. — ISBN 978-5-907166-15-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94469.html>

Мигунова, М.И. Налоги и налоговый учет: учебное пособие / М.И.Мигунова. — Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2019. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/100061.html>

Заббарова, О.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.А.Заббарова. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с. — ISBN 978-5-4487-0318-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/77440.html>

Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / С.П.Колчин. — 2-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 270 с. — ISBN 978-5-238-01922-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71216.html>

Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / Б.Х.Алиев, Х.М.Мусаева, А.М.Абдулгалимов [и др.]; под редакцией Б.Х.Алиева, Х.М.Мусаевой. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 439 с. — ISBN 978-5-238-02491-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83046.html>

Шаров, В.Ф. Региональные и местные налоги: учебное пособие для студентов вузов / В.Ф.Шаров, Р.Г.Ахмадеев, М.Е.Косов. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 227 с. — ISBN 978-5-238-02686-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81556.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, А.М.Багмет, А.И.Григорьев [и др.]; под редакцией И.Ш.Киясханов, А.М.Багмет, А.И.Григорьев. — 6-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 527 с. — ISBN 978-5-238-02883-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72425.html>

Крохина, Ю.А. Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Юриспруденция» и по специальностям «Юриспруденция», «Правоохранительная деятельность» / Ю.А.Крохина. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА,

2017. — 463 с. — ISBN 978-5-238-01567-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81669.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, С.Н.Бочаров, Т.Н.Оканова [и др.]; под редакцией И.Ш.Килясханов, А.Д.Селюков, Т.Н.Оканова. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 279 с. — ISBN 978-5-238-02394-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/66277.html>

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

Дополнительная

Пчелинцева, А.О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие / А.О.Пчелинцева, Е.Б.Поспелова. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 100 с. — ISBN 978-5-6043054-3-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88539.html>

Тютюрюков, Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник / Н.Н.Тютюрюков, А.В.Гурнак, А.В.Князева. — Москва: Прометей, 2019. — 280 с. — ISBN 978-5-907100-23-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94468.html>

Шегал, С.Э. Налоговый учет: учебное пособие для студентов вузов / С.Э.Шегал, М.А.Хиневич. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2019. — 150 с. — ISBN 978-5-7937-1645-1. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/103962.html>

Лейзин, И.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие / И.Б.Лейзин. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2018. — 97 с. — ISBN 978-5-7937-1600-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/102933.html>

Смагина, М.Н. Налоговый учёт и отчётность: учебное пособие / М.Н.Смагина. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2018. — 81 с. — ISBN 978-5-8265-1904-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94353.html>

Налоговое право: задачник / составители Л.В.Бурнышева. — Омск: Омская юридическая академия, 2018. — 60 с. — ISBN 978-5-98065-172-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOK: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/86173.html>

Абрамова, С.В. Налоги и налоговая система: учебное пособие для студентов вузов / С.В.Абрамова, С.Э.Шегал. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-7937-1410-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/103961.html>

Виннипкий, Д.В. Международное налоговое право. Проблемы теории и практики / Д.В.Виннипкий. — Москва: Статут, 2017. — 464 с. — ISBN 978-5-8354-1313-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/77301.html>

Землянская, И.С. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / И.С.Землянская, Ю.В.Мельникова, М.В.Чуб. — Волгоград: Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-00072-247-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/74475.html>

Клюев, Ю.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для бакалавров / Ю.В.Клюев. — Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017. — 128 с. — ISBN 978-5-8154-0391-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/76336.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налогообложение: сборник задач / Н.В.Рудлицкая. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2016. — 77 с. — ISBN 978-5-7795-0804-9. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68795.html>

Федеральные налоги и сборы с организаций: учебное пособие / Л.В.Брянцева, О.В.Улезько, И.Н.Маслова [и др.]; под редакцией Л.В.Брянцева. — Воронеж: Воронежский Государственный Аграрный Университет им. Императора Петра Первого, 2016. — 247 с. — ISBN 978-5-7267-0855-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72781.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налоговый менеджмент: учебное пособие / Н.В.Рудлицкая, А.В.Ануфриева. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2015. — 145 с. — ISBN 978-5-7795-0753-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68794.html>

Шевченко, О.Ю. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.Ю.Шевченко. — Омск: Омский государственный институт сервиса, Омский государственный технический университет, 2015. — 156 с. — ISBN 978-5-93252-345-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/75022.html>

Куликов Н.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Куликов Н.И., Кириченко Е.А.. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2015. — 170 с. — ISBN 978-5-8265-1450-4. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/64127.html>

Практическое занятие № 19 к разделу 5
по теме 5.4. «Патентная система налогообложения»
проводится в интерактивной форме (решение учебных задач)

Учебные задачи:

Задача 1. Материальные ресурсы для организации X производят три поставщика: Организация А, организация Б и организация В. Организация А является плательщиком НДС, организация Б и В – освобождены от обязанностей плательщиков НДС. Стоимость материалов организации А составляет 20000 рублей (в том числе НДС). Стоимость материалов организации Б составляет 18000 рублей, стоимость материалов организации В составляет 16000 рублей. Добавленная стоимость организации - покупателя материальных ресурсов - 5000 рублей. Покажите с помощью расчетов, у кого выгоднее покупать материалы и обоснуйте ответ.

Задача 2. Работник организации заключил договор с образовательным учреждением, согласно которому он должен оплатить за свое обучение (получение высшего образования) 20000 рублей. Привести варианты расчетов, на основании которых можно выбрать наиболее эффективный с точки зрения минимизации налогов способ оплаты образовательных услуг.

Задача 3. Определите целесообразность перехода организации на упрощенную систему налогообложения и выбора объекта налогообложения по следующим данным. Вид деятельности - оптовая торговля. Планируемые доходы - 12000 тыс. руб. (без НДС). Покупная стоимость товаров (без НДС) - 7000 тыс. руб. Фонд заработной платы без начислений - 1000 тыс. руб. Прочие расходы – 1000 тыс. руб. (в том числе НДС, принимаемый к вычету). Расходы, учитываемые при расчете единого налога – 700 тыс. руб. Остаточная стоимость имущества на момент перехода на УСН на 1 января – 400 тыс. руб. Все имущество

приобретено за год до перехода на УСН и его срок службы составляет 5 лет. Годовая величина амортизационных отчислений для целей налогообложения составила – 100 тыс. руб.

Задача 4. Определить целесообразность реструктуризации организации с точки зрения налоговых последствий.

Данные для расчета 1 варианта: Вид деятельности организации – оптовая торговля. Выручка от реализации товаров за квартал – 12000 тыс.руб. Расходы на продажу без заработной платы отдела маркетинга и начисленных на нее страховых взносов в социальные фонды – 2000 тыс. руб. Себестоимость реализованных товаров – 6000 тыс. руб. Заработная плата работников отдела маркетинга – 1000 тыс. руб.

Данные для расчета 2 варианта: Договорная цена услуг за выполнение маркетинговых исследований составила 1000 тыс. руб. Услуги полностью выполнены, что подтверждается актом, подписанным в этом же квартале. Все остальные данные прежние. Рассчитать экономию на суммах налоговых платежей в процентах (если она будет) и сформулировать свою оценку этого способа налоговой минимизации.

Задача 5. Рассчитать экономический эффект от переоценки основных средств и сделать вывод: в каких случаях выгодно проводить переоценку в сторону уменьшения, а в каких случаях в сторону увеличения стоимости. Вариант 1. Предприятие имеет в собственности производственное здание, срок амортизации которого составляет 70 лет. Стоимость здания - 100000 руб. Расчет ведется за первые пять лет. Способ начисления амортизации - линейный. Вариант 2. Предприятие владеет автомобильным краном, срок амортизации составляет 10 лет. Стоимость крана составляет 10000 руб. Расчет ведется за весь срок эксплуатации. Способ начисления амортизации - линейный.

Рекомендуемая литература

Основная

Ефимова, Е.Г. Налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Е.Г.Ефимова, Е.Б.Поспелова. — 2-е изд. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 198 с. — ISBN 978-5-6043054-4-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88540.html>

Налоговый учет: учебник для бакалавриата / Е.З.Макеева, Т.Н.Кузьминова, М.А.Калачев [и др.]; под редакцией Е.Ю.Некрасовой. — Москва: Прометей, 2019. — 208 с. — ISBN 978-5-907166-15-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94469.html>

Мигунова, М.И. Налоги и налоговый учет: учебное пособие / М.И.Мигунова. — Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2019. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/100061.html>

Заббарова, О.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.А.Заббарова. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с. — ISBN 978-5-4487-0318-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/77440.html>

Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / С.П.Колчин. — 2-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 270 с. — ISBN 978-5-238-01922-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71216.html>

Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / Б.Х.Алиев, Х.М.Мусаева, А.М.Абдулгалимов [и др.]; под редакцией Б.Х.Алиева, Х.М.Мусаевой. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 439 с. — ISBN 978-5-238-02491-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83046.html>

Шаров, В.Ф. Региональные и местные налоги: учебное пособие для студентов вузов /

В.Ф.Шаров, Р.Г.Ахмадеев, М.Е.Косов. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 227 с. — ISBN 978-5-238-02686-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81556.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, А.М.Багмет, А.И.Григорьев [и др.]; под редакцией И.Ш.Килясханов, А.М.Багмет, А.И.Григорьев. — 6-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 527 с. — ISBN 978-5-238-02883-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72425.html>

Крохина, Ю.А. Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Юриспруденция» и по специальностям «Юриспруденция», «Правоохранительная деятельность» / Ю.А.Крохина. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 463 с. — ISBN 978-5-238-01567-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81669.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, С.Н.Бочаров, Т.Н.Оканова [и др.]; под редакцией И.Ш.Килясханов, А.Д.Селюков, Т.Н.Оканова. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 279 с. — ISBN 978-5-238-02394-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/66277.html>

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

Дополнительная

Пчелинцева, А.О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие / А.О.Пчелинцева, Е.Б.Поспелова. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 100 с. — ISBN 978-5-6043054-3-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88539.html>

Тютюрюков, Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник / Н.Н.Тютюрюков, А.В.Гурнак, А.В.Князева. — Москва: Прометей, 2019. — 280 с. — ISBN 978-5-907100-23-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94468.html>

Шегал, С.Э. Налоговый учет: учебное пособие для студентов вузов / С.Э.Шегал, М.А.Хиневич. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2019. — 150 с. — ISBN 978-5-7937-1645-1. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/103962.html>

Лейзин, И.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие / И.Б.Лейзин. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2018. — 97 с. — ISBN 978-5-7937-1600-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/102933.html>

Смагина, М.Н. Налоговый учёт и отчётность: учебное пособие / М.Н.Смагина. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2018. — 81 с. — ISBN 978-5-8265-1904-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94353.html>

Налоговое право: задачник / составители Л.В.Бурнышева. — Омск: Омская юридическая академия, 2018. — 60 с. — ISBN 978-5-98065-172-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOK: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/86173.html>

Абрамова, С.В. Налоги и налоговая система: учебное пособие для студентов вузов / С.В.Абрамова, С.Э.Шегал. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-7937-1410-5.

— Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/103961.html>

Виннипкий, Д.В. Международное налоговое право. Проблемы теории и практики / Д.В.Виннипкий. — Москва: Статут, 2017. — 464 с. — ISBN 978-5-8354-1313-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/77301.html>

Землянская, И.С. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / И.С.Землянская, Ю.В.Мельникова, М.В.Чуб. — Волгоград: Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-00072-247-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/74475.html>

Клюев, Ю.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для бакалавров / Ю.В.Клюев. — Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017. — 128 с. — ISBN 978-5-8154-0391-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/76336.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налогообложение: сборник задач / Н.В.Рудлицкая. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2016. — 77 с. — ISBN 978-5-7795-0804-9. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68795.html>

Федеральные налоги и сборы с организаций: учебное пособие / Л.В.Брянцева, О.В.Улезько, И.Н.Маслова [и др.]; под редакцией Л.В.Брянцева. — Воронеж: Воронежский Государственный Аграрный Университет им. Императора Петра Первого, 2016. — 247 с. — ISBN 978-5-7267-0855-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72781.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налоговый менеджмент: учебное пособие / Н.В.Рудлицкая, А.В.Ануфриева. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2015. — 145 с. — ISBN 978-5-7795-0753-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68794.html>

Шевченко, О.Ю. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.Ю.Шевченко. — Омск: Омский государственный институт сервиса, Омский государственный технический университет, 2015. — 156 с. — ISBN 978-5-93252-345-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/75022.html>

Куликов Н.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Куликов Н.И., Кириченко Е.А.. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2015. — 170 с. — ISBN 978-5-8265-1450-4. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/64127.html>

Практическое занятие № 20 к разделу 5

по теме 5.5. «Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции»

проводится в интерактивной форме (семинарское занятие)

-Основные понятия, используемые в главе 26.4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции Налогового кодекса РФ

-Общие положения главы 26.4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции Налогового кодекса РФ

-Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Уполномоченные представители налогоплательщиков и плательщиков сборов

-Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений

- Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений
- Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений
- Особенности представления налоговых деклараций при выполнении соглашений
- Особенности учета налогоплательщиков при выполнении соглашений
- Особенности проведения выездных налоговых проверок при выполнении соглашений

Рекомендуемая литература

Основная

Ефимова, Е.Г. Налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Е.Г.Ефимова, Е.Б.Поспелова. — 2-е изд. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 198 с. — ISBN 978-5-6043054-4-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88540.html>

Налоговый учет: учебник для бакалавриата / Е.З.Макеева, Т.Н.Кузьминова, М.А.Калачев [и др.]; под редакцией Е.Ю.Некрасовой. — Москва: Прометей, 2019. — 208 с. — ISBN 978-5-907166-15-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94469.html>

Мигунова, М.И. Налоги и налоговый учет: учебное пособие / М.И.Мигунова. — Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2019. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/100061.html>

Заббарова, О.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.А.Заббарова. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с. — ISBN 978-5-4487-0318-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/77440.html>

Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / С.П.Колчин. — 2-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 270 с. — ISBN 978-5-238-01922-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71216.html>

Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / Б.Х.Алиев, Х.М.Мусаева, А.М.Абдулгалимов [и др.]; под редакцией Б.Х.Алиева, Х.М.Мусаевой. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 439 с. — ISBN 978-5-238-02491-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83046.html>

Шаров, В.Ф. Региональные и местные налоги: учебное пособие для студентов вузов / В.Ф.Шаров, Р.Г.Ахмадеев, М.Е.Косов. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 227 с. — ISBN 978-5-238-02686-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81556.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, А.М.Багмет, А.И.Григорьев [и др.]; под редакцией И.Ш.Киясханов, А.М.Багмет, А.И.Григорьев. — 6-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 527 с. — ISBN 978-5-238-02883-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72425.html>

Крохина, Ю.А. Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Юриспруденция» и по специальностям «Юриспруденция», «Правоохранительная деятельность» / Ю.А.Крохина. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 463 с. — ISBN 978-5-238-01567-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81669.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, С.Н.Бочаров, Т.Н.Оканова [и др.]; под редакцией И.Ш.Киясханов, А.Д.Селюков, Т.Н.Оканова. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 279 с. —

ISBN 978-5-238-02394-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/66277.html>

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

Дополнительная

Пчелинцева, А.О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие / А.О.Пчелинцева, Е.Б.Поспелова. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 100 с. — ISBN 978-5-6043054-3-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88539.html>

Тютюрюков, Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник / Н.Н.Тютюрюков, А.В.Гурнак, А.В.Князева. — Москва: Прометей, 2019. — 280 с. — ISBN 978-5-907100-23-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94468.html>

Шегал, С.Э. Налоговый учет: учебное пособие для студентов вузов / С.Э.Шегал, М.А.Хиневиц. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2019. — 150 с. — ISBN 978-5-7937-1645-1. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/103962.html>

Лейзин, И.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие / И.Б.Лейзин. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2018. — 97 с. — ISBN 978-5-7937-1600-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/102933.html>

Смагина, М.Н. Налоговый учёт и отчётность: учебное пособие / М.Н.Смагина. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2018. — 81 с. — ISBN 978-5-8265-1904-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94353.html>

Налоговое право: задачник / составители Л.В.Бурнышева. — Омск: Омская юридическая академия, 2018. — 60 с. — ISBN 978-5-98065-172-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOK: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/86173.html>

Абрамова, С.В. Налоги и налоговая система: учебное пособие для студентов вузов / С.В.Абрамова, С.Э.Шегал. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-7937-1410-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/103961.html>

Виннипкий, Д.В. Международное налоговое право. Проблемы теории и практики / Д.В.Виннипкий. — Москва: Статут, 2017. — 464 с. — ISBN 978-5-8354-1313-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/77301.html>

Землянская, И.С. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / И.С.Землянская, Ю.В.Мельникова, М.В.Чуб. — Волгоград: Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-00072-247-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/74475.html>

Клюев, Ю.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для бакалавров / Ю.В.Клюев. — Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017. — 128 с. — ISBN 978-5-8154-0391-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/76336.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налогообложение: сборник задач / Н.В.Рудлицкая. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2016. — 77 с. — ISBN 978-5-7795-0804-9. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68795.html>

Федеральные налоги и сборы с организаций: учебное пособие / Л.В.Брянцева, О.В.Улезько, И.Н.Маслова [и др.]; под редакцией Л.В.Брянцева. — Воронеж: Воронежский Государственный Аграрный Университет им. Императора Петра Первого, 2016. — 247 с. — ISBN 978-5-7267-0855-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72781.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налоговый менеджмент: учебное пособие / Н.В.Рудлицкая, А.В.Ануфриева. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2015. — 145 с. — ISBN 978-5-7795-0753-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68794.html>

Шевченко, О.Ю. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.Ю.Шевченко. — Омск: Омский государственный институт сервиса, Омский государственный технический университет, 2015. — 156 с. — ISBN 978-5-93252-345-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/75022.html>

Куликов Н.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Куликов Н.И., Кириченко Е.А.. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2015. — 170 с. — ISBN 978-5-8265-1450-4. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/64127.html>

4.4. ЛАБОРАТОРНЫЕ ЗАНЯТИЯ

Не предусмотрены учебным планом

5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

5.1. Рекомендуемая литература

Основная

Ефимова, Е.Г. Налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Е.Г.Ефимова, Е.Б.Поспелова. — 2-е изд. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 198 с. — ISBN 978-5-6043054-4-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88540.html>

Налоговый учет: учебник для бакалавриата / Е.З.Макеева, Т.Н.Кузьминова, М.А.Калачев [и др.]; под редакцией Е.Ю.Некрасовой. — Москва: Прометей, 2019. — 208 с. — ISBN 978-5-907166-15-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94469.html>

Мигунова, М.И. Налоги и налоговый учет: учебное пособие / М.И.Мигунова. — Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2019. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/100061.html>

Заббарова, О.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.А.Заббарова. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с. — ISBN 978-5-4487-0318-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/77440.html>

Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / С.П.Колчин. — 2-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 270 с. — ISBN 978-5-238-01922-2. — Текст: электронный //

Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71216.html>

Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / Б.Х.Алиев, Х.М.Мусаева, А.М.Абдулгалимов [и др.]; под редакцией Б.Х.Алиева, Х.М.Мусаевой. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 439 с. — ISBN 978-5-238-02491-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83046.html>

Шаров, В.Ф. Региональные и местные налоги: учебное пособие для студентов вузов / В.Ф.Шаров, Р.Г.Ахмадеев, М.Е.Косов. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 227 с. — ISBN 978-5-238-02686-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81556.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, А.М.Багмет, А.И.Григорьев [и др.]; под редакцией И.Ш.Килясханов, А.М.Багмет, А.И.Григорьев. — 6-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 527 с. — ISBN 978-5-238-02883-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72425.html>

Крохина, Ю.А. Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Юриспруденция» и по специальностям «Юриспруденция», «Правоохранительная деятельность» / Ю.А.Крохина. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 463 с. — ISBN 978-5-238-01567-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81669.html>

Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, С.Н.Бочаров, Т.Н.Оканова [и др.]; под редакцией И.Ш.Килясханов, А.Д.Селюков, Т.Н.Оканова. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 279 с. — ISBN 978-5-238-02394-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/66277.html>

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

Дополнительная

Пчелинцева, А.О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие / А.О.Пчелинцева, Е.Б.Поспелова. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 100 с. — ISBN 978-5-6043054-3-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/88539.html>

Тютюрюков, Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник / Н.Н.Тютюрюков, А.В.Гурнак, А.В.Князева. — Москва: Прометей, 2019. — 280 с. — ISBN 978-5-907100-23-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94468.html>

Шегал, С.Э. Налоговый учет: учебное пособие для студентов вузов / С.Э.Шегал, М.А.Хиневич. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2019. — 150 с. — ISBN 978-5-7937-1645-1. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/103962.html>

Лейзин, И.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие / И.Б.Лейзин. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2018. — 97 с. — ISBN 978-5-7937-1600-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/102933.html>

Смагина, М.Н. Налоговый учёт и отчётность: учебное пособие / М.Н.Смагина. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2018. — 81 с. —

ISBN 978-5-8265-1904-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94353.html>

Налоговое право: задачник / составители Л.В.Бурнышева. — Омск: Омская юридическая академия, 2018. — 60 с. — ISBN 978-5-98065-172-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/86173.html>

Абрамова, С.В. Налоги и налоговая система: учебное пособие для студентов вузов / С.В.Абрамова, С.Э.Шегал. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-7937-1410-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/103961.html>

Виннипкий, Д.В. Международное налоговое право. Проблемы теории и практики / Д.В.Виннипкий. — Москва: Статут, 2017. — 464 с. — ISBN 978-5-8354-1313-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/77301.html>

Землянская, И.С. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / И.С.Землянская, Ю.В.Мельникова, М.В.Чуб. — Волгоград: Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-00072-247-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/74475.html>

Клюев, Ю.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для бакалавров / Ю.В.Клюев. — Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017. — 128 с. — ISBN 978-5-8154-0391-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/76336.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налогообложение: сборник задач / Н.В.Рудлицкая. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2016. — 77 с. — ISBN 978-5-7795-0804-9. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68795.html>

Федеральные налоги и сборы с организаций: учебное пособие / Л.В.Брянцева, О.В.Улезько, И.Н.Маслова [и др.]; под редакцией Л.В.Брянцева. — Воронеж: Воронежский Государственный Аграрный Университет им. Императора Петра Первого, 2016. — 247 с. — ISBN 978-5-7267-0855-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72781.html>

Рудлицкая, Н.В. Налоги и налоговый менеджмент: учебное пособие / Н.В.Рудлицкая, А.В.Ануфриева. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2015. — 145 с. — ISBN 978-5-7795-0753-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/68794.html>

Шевченко, О.Ю. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.Ю.Шевченко. — Омск: Омский государственный институт сервиса, Омский государственный технический университет, 2015. — 156 с. — ISBN 978-5-93252-345-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/75022.html>

Куликов Н.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Куликов Н.И., Кириченко Е.А.. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2015. — 170 с. — ISBN 978-5-8265-1450-4. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/64127.html>

5.2.Перечень учебно-методического обеспечения для СМР к разделу 1

Вопросы для самопроверки

1. Экономическая сущность налогов и сборов, их объективная необходимость.
2. Понятие налога и сбора в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

3. Функции налогов, их взаимосвязь.
4. Роль налогов в формировании финансовых ресурсов государства, в регулировании и стимулировании социально-экономических процессов общества.
5. Законодательство о налогах и сборах РФ, субъектов РФ и нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований РФ.
6. Действие законодательных актов о налогах и сборах во времени.
7. Субъекты налоговых отношений. Плательщики налогов и сборов, налоговые агенты, их права и обязанности.
8. Налоговые органы, их задачи, структура, функции, права, обязанности и ответственность.
9. Таможенные органы, их полномочия и ответственность в области налогообложения.
10. Налоговое обязательство и условие его возникновения.
11. Элементы налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, налоговые льготы, сроки уплаты налогов и сборов, порядок уплаты налогов и сборов.
12. Налоговый контроль в системе налогового администрирования.
13. Понятие, формы и виды налогового контроля.
14. Налоговая проверка как основная форма осуществления налогового контроля. Виды налоговых проверок и порядок их проведения. Органы внутренних дел, их полномочия в области налоговых проверок и ответственность. Оформление результатов выездной налоговой проверки.
15. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
16. Виды налоговых правонарушений.
17. Условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений.
18. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений: экономическая (финансовая), административная и уголовная.
19. Штрафные санкции и порядок их взыскания.
20. Классификация налогов.
21. Налоговая система, ее понятие и составные элементы.
22. Порядок установления, изменения и отмены налогов.
23. Налоговая политика, ее понятие, цели и задачи. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе.

Задания для самостоятельной работы:

Задача 1.

Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога.

Известно:

1. Налог должен быть уплачен 20 сентября, а фактически был уплачен 21 декабря этого же года. Налоговая декларация по данному налогу была представлена вовремя.
2. Сумма налога, подлежащая уплате, составляет 56000 руб.
3. Ставка рефинансирования ЦБ РФ составила: в сентябре - 12%, с 1 ноября - 12,5%, с 1 декабря - 13%.

Задача 2

Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога.

Известно:

1. Налог должен быть уплачен 20 января, а фактически был уплачен 26 мая этого же года. Налоговая декларация по данному налогу была представлена вовремя.
2. Сумма налога, подлежащая уплате составляет 48000 руб.
3. При решении задачи следует применять действовавшую в соответствующих периодах текущего года ставку рефинансирования ЦБ РФ.

Задача 3

При проверке установлено, что организация недоначислила налоги:

- НДС за 2-ой квартал – 15 тыс.руб.
- налог на прибыль организации – 8,5 тыс.руб.
- транспортный налог – 1,5 тыс.руб.

По результатам проверки доначисленные суммы налогов уплачены 10 июня, ставка рефинансирования ЦБ – 10%.

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

Задача 4

Определить сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога.

Налог должен быть уплачен 20 сентября, а фактически был уплачен 21 декабря текущего года. Налоговая декларация была представлена своевременно. Сумма налога подлежащего уплате – 56 тыс.руб. Ставка рефинансирования ЦБ составляла: в сентябре – 10%, в ноябре – 9%, в декабре – 8,5%

Задача 5

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

При проверке установлено, что организация недоначислила налоги:

- НДС за 2-ой квартал – 25 тыс.руб.
- налог на прибыль организации – 18,5 тыс.руб.
- транспортный налог – 15 тыс.руб.

По результатам проверки доначисленные суммы налогов уплачены 10 июня. Ставка рефинансирования ЦБ – 8,25%.

Тематика докладов:

1. Налоги и их роль в развитии экономики.
2. История возникновения и развития налогов и налогообложения.
3. Возникновение и развитие налогообложения в России.
4. Проблемные вопросы применения основных принципов налогообложения.
5. Современные концепции налогообложения и их влияние на формирование налоговой системы.
6. Понятие, методы расчета налоговой нагрузки и практическое применение показателя.
7. Налоговое планирование и снижение налоговой нагрузки предприятия.
8. Представительство в налоговых правоотношениях: законодательные основы и практическое использование.
9. Обязанности банков, установленные налоговым законодательством.

Методические указания по подготовке доклада

Структура доклада, как и практически любой другой научной работы, имеет общераспространенный вид: вступление (введение), основная часть, заключительная часть. Традиционно доклад состоит из следующих пунктов:

- Титульный лист.
- План (оглавление).
- Вступление (предыстория темы, актуальность вопроса).
- Основная часть (постановка темы).
- Практические решения (какие приняты меры для устранения проблемы).
- Оценка проделанной работы.
- Планирование развития в будущем, пути решения проблем.
- Заключение.

- Список используемых источников
- При выступлении с докладом нужно строго придерживаться плана.

Вступление. Во вступительной части доклада указывается тема, сообщаются основная цель и поставленные задачи, определяется актуальность вопроса, цитируются высказывания научных деятелей в сведущей области. Дается краткое обозрение используемых источников, с помощью которых была раскрыта тема.

Далее материал излагают согласно всем пунктам и подпунктам плана. Все фактические данные, расчеты и умозаключения сопровождаются подтверждением данных на чертежах, диаграммах, таблицах. По окончании каждого пункта подводят краткий итог работы.

Основная часть. Изложение материала основной части должно проходить связно и последовательно, с приведением доказательств, обоснованием решений. Все должно проходить без лишних отступлений и размышлений.

Заключение. По окончании доклада подытоживается вся тема, делается итоговый вывод, на основании промежуточных результатов. Подчеркивается значимость проанализированной проблемы, акцентируется внимание на потенциальных недостатках, и, по возможности, указываются пути их исключения.

5.3. Перечень учебно-методического обеспечения для СМР к разделу 2

Вопросы для самопроверки

1. Налог на добавленную стоимость (НДС), его место и роль в налоговой системе РФ.
2. Плательщики НДС. Порядок освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика.
3. Объекты налогообложения НДС. Операции, не подлежащие налогообложению.
4. Налоговая база НДС, порядок ее определения. Особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг).
5. Порядок определения налоговой базы по НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Налоговые ставки, порядок их применения.
6. Налоговый период по НДС. Порядок исчисления налога. Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Налоговые вычеты, условия и порядок их применения. Счета-фактуры и требования по их оформлению.
7. Определение сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты налога. Порядок возмещения налога (зачет, возврат).
8. Налоговая декларация по НДС и порядок ее представления.
9. Акциз как вид косвенного налогообложения. Плательщики акцизов. Состав подакцизных товаров.
10. Объект налогообложения акцизом. Операции, не подлежащие налогообложению. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.
11. Налоговая база по акцизам, порядок ее определения.
12. Увеличение налоговой базы при реализации подакцизных товаров.
13. Порядок определения налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.
14. Налоговый период по акцизам. Налоговые ставки, их виды, основы дифференциации и порядок применения.
15. Порядок исчисления акциза.
16. Налоговая декларация по акцизам и порядок ее представления.
17. Понятие таможенной пошлины. Виды таможенных пошлин. Плательщики таможенных пошлин. Возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин.
18. Объект обложения таможенными пошлинами. Порядок определения базы для исчисления таможенных пошлин. Методы определения таможенной стоимости.

19. Виды ставок таможенных пошлин (адвалорные, специфические, комбинированные). Дифференциация ставок таможенных пошлин.

20. Порядок исчисления таможенных пошлин. Порядок, формы и сроки уплаты таможенных пошлин.

21. Обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин.

Задания для самостоятельной работы:

Задача 1

Организация в отдельные месяцы года имела следующие показатели по выручке от реализации продукции (без НДС):

январь - 625 тыс.руб.

февраль – 619 тыс.руб.

март - 670 тыс.руб.

апрель – 706 тыс.руб.

май – 728 тыс.руб.

Определить налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2

Организация занимается производством металлоконструкций. Данные за квартал текущего года составили:

а) отгружено продукции на сумму – 5720 тыс.руб. (с НДС);

б) перечислен аванс поставщикам сырья и материалов - 320 тыс.руб.;

в) приобретены материалы для производственных нужд - 3170 тыс.руб.;

г) на расчетный счет поступили авансовые платежи покупателей - 210 тыс.руб.;

д) расходы на текущий ремонт находящейся на балансе предприятия поликлиники - 142 тыс.руб. (с НДС) оплачены полностью;

е) израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности -10 тыс.руб.(с НДС);

ж) расходы на капитальный ремонт оборудования составили - 232 тыс.руб.;

з) приобретен и подключен смартфон – 25 тыс.руб.;

и) реализовано имущество находящееся в форме залога - 170 тыс.руб.;

к) сумма НДС, исчисленная и уплаченная в бюджет организацией с суммы авансового платежа по расторгнутому договору – 18 тыс.руб.;

л) передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский садик – 750 тыс.руб.;

Исчислить налоговую базу и сумму НДС подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3

Определить налоговую базу и сумму акциза по реализованной табачной фабрикой оптовой организации партии сигарет с фильтром в количестве 6 тыс. пачек. Максимальная розничная цена, указанная на каждой пачке – 75 рублей. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ.

Задача 4

В отчетном периоде ликероводочный завод реализовал оптовой организации 16 тыс. бутылок водки емкостью 0,75 л и крепостью 40%. В этом же периоде завод ввез 3,2 тыс. л спирта (содержание этилового спирта 96%), который полностью оплачен и израсходован на производство водки. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ.

Определить налоговую базу и сумму акциза подлежащего уплате в бюджет.

Задача 5

Произведено и реализовано готовой продукции с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 7% - 48000 литров. Оптовая цена за 1 л. пива без учета акциза и НДС – 21 руб.

Определите сумму акциза, подлежащие уплате в бюджет пивоваренным заводом.

Задача 6

Оптовая цена предприятия – изготовителя автомобиля KIA Spectra с мощностью двигателя 101,5 л.с. без учета акциза и НДС составляет 330000,84 руб.

Определите отпускную цену автомобиля, суммы акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет.

Задача 7

Посуда ввозится из страны, торгово-политические отношения с которой не предусматривают режим наиболее благоприятствуемой нации.

Таможенная стоимость ввозимой партии посуды составляет 100 тыс. долл. США.

Ставка ввозной таможенной пошлины – 20 % таможенной стоимости.

Курс 1 доллара составляет 35 руб.

Определите сумму таможенной пошлины, подлежащей уплате по ввозимой столовой и кухонной посуде.

Задача 8

Таможенная стоимость ввозимой партии мобильных телефонов составляет 130 тыс. евро.

Телефоны ввозятся из страны, торгово-политические отношения с которой предусматривают режим наиболее благоприятствуемой нации.

Ставка ввозной таможенной пошлины – 5 % таможенной стоимости.

Курс 1 евро составляет 44,5 руб.

Определите сумму таможенной пошлины, подлежащей уплате по ввозимым мобильным телефонам.

Тематика докладов:

1. Косвенное налогообложение: международный опыт.
2. Косвенное налогообложение в России и странах с развитой рыночной экономикой.
3. Налог на добавленную стоимость: проблемы применения и пути его реформирования.

5.4. Перечень учебно-методического обеспечения для СМР к разделу 3**Вопросы для самопроверки**

1. Налог на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе и в формировании бюджетных доходов.
2. Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения.
3. Доходы и их классификация. Состав доходов от реализации и внереализационных доходов, порядок их определения. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
4. Расходы для целей налогообложения прибыли и критерии их признания. Классификация расходов.
5. Внереализационные расходы для целей налогообложения прибыли, их состав. Характеристика отдельных видов внереализационных расходов.
6. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления и при кассовом методе.
7. Налоговая база, порядок ее определения.
8. Налоговый учет как система обобщения информации для определения налоговой базы. Порядок налогового учета доходов и расходов.
9. Налоговые ставки и порядок их применения. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.
10. Плательщики налога на доходы физических лиц, налоговые агенты. Объект налогообложения.
11. Состав доходов физических лиц. Доходы, полученные от источников в РФ. Доходы, полученные от источников за пределами РФ. Дата фактического получения доходов. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ.

12. Налоговая база по НДФЛ, порядок ее определения. Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения и т.д.

13. Налоговый период по НДФЛ. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения.

14. Система налоговых вычетов по НДФЛ. Стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты, их размер и порядок предоставления.

15. Порядок исчисления НДФЛ. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами.

16. Состав налоговой отчетности, представляемой налоговыми агентами.

17. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, их роль в реализации социальной политики государства.

18. Категории плательщиков страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. База для начисления страховых взносов. Суммы, не подлежащие обложению.

19. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками, производящими выплаты физическим лицам.

20. Состав отчетности и порядок ее представления в налоговые органы и Пенсионный фонд РФ.

21. Сущность и плательщики государственной пошлины. Объекты взимания государственной пошлины. Размеры государственной пошлины, их дифференциация.

22. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины.

23. Платежи за природные ресурсы (ресурсные налоги и сборы), их экономическая сущность и назначение. Виды платежей за природные ресурсы.

24. Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет налога. Сроки уплаты налога.

25. Водный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

26. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики сборов, объекты обложения, ставки, порядок исчисления сборов, порядок и сроки уплаты.

Задания для самостоятельной работы:

Задача 1

Определите сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль организации.

Известно:

1. Выручка от продажи продукции с учетом НДС составляет 401200 руб.
2. Себестоимость проданной продукции 193000 руб., в том числе превышение фактических расходов над нормируемыми 7000 руб.
3. Коммерческие расходы – 45000 руб.
4. Прибыль от продажи основных средств – 36000 руб.
5. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 2200 руб.

Задача 2

Определите сумму налога на прибыль организации.

Известно:

1. Прибыль от реализации продукции составила 2400 тыс. руб.
2. Прибыль от реализации основных средств – 220 тыс. руб.
3. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду – 250 тыс. руб.
4. Доходы в виде дивидендов, полученные от долевого участия в деятельности другого предприятия – 86 тыс. руб.
5. Штрафы, полученные от поставщиков за нарушение договорных обязательств, - 5,2 тыс. руб.

6. Внереализационные расходы составили 245 тыс. руб.

Задача 3

Классифицируйте доходы и расходы организации в целях налогообложения прибыли, определите налоговую базу и сумму налога на прибыль организаций, уплаченную организацией оптовой торговли за первый квартал.

Известно:

1. Валовой доход за отчетный период составил 3400 тыс. руб.
2. Издержки обращения – 1200 тыс. руб.
3. Доходы, полученные в виде положительной курсовой разницы по операциям в иностранной валюте, - 3,2 тыс. руб.
4. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 1,4 тыс. руб.
5. Арендные платежи организации за первый квартал составили 670 тыс. руб.
6. Расходы на услуги банков – 6 тыс. руб.
7. Процентные платежи по долговым обязательствам организации составили 20 тыс. руб.

Задача 4

Определите суммы начисленной амортизации за каждый месяц (октябрь, ноябрь, декабрь) в случаях, если организация применяет:

- а) линейный метод начисления амортизации;
- б) нелинейный метод начисления амортизации.

Известно:

1. В сентябре текущего года организация приобрела и ввела в эксплуатацию объект основных средств. Первоначальная стоимость объекта основных средств составляет 1245000 руб. без учета НДС.
2. Срок полезного использования, установленный организацией по данному объекту основных средств, составляет 8 лет.
3. Объект основных средств относится к 5-ой амортизационной группе.
4. Нормы амортизации, установленные НК РФ в целях применения нелинейного метода начисления амортизации, указаны в Приложении Б.

Задача 5

Определите сумму процентов за банковский кредит, не уменьшающую налогооблагаемую прибыль.

Известно:

1. Организация в мае текущего года получила банковский кредит в сумме 1500000 руб. на 6 месяцев под 24% годовых.
2. Срок возврата кредита истекает в ноябре текущего года.
3. Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 13%.

Тематика докладов

1. Роль прямых налогов в налогообложении зарубежных стран.
2. Налог на прибыль организаций, его роль в рыночной экономике.
3. Налог на доходы физических лиц в России и странах с развитой рыночной экономикой

5.5. Перечень учебно-методического обеспечения для СМР к разделу 4.

Вопросы для самопроверки

1. Роль налога на имущество организаций в системе имущественного налогообложения.
2. Порядок установления и введения налога на имущество в действие. Элементы налогообложения, устанавливаемые законодательными (представительными) органами, субъектов РФ.

3. Налогоплательщики и объект налогообложения по налогу на имущество. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Налоговые льготы.

4. Порядок исчисления сумм авансовых платежей и сумм налога на имущество. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

5. Транспортный налог, порядок его установления и введения в действие. Элементы налогообложения, устанавливаемые законодательными (представительными) органами субъектов РФ.

6. Налогоплательщики и объект налогообложения. Транспортные средства, не являющиеся объектом налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетные периоды для налогоплательщиков-организаций. Налоговые ставки.

7. Порядок исчисления транспортного налога. Порядок исчисления авансовых платежей организациями. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

8. Игровой бизнес как вид предпринимательской деятельности. Основные понятия, связанные с игровым бизнесом (организатор игорного заведения, организатор тотализатора, азартная игра, игровой стол и т.д.).

9. Земельный налог и его роль в формировании доходов местных бюджетов. Порядок установления и введения в действие налога.

10. Налогоплательщики земельного налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

11. Налог на имущество физических лиц и его роль в финансировании местных бюджетов. Порядок установления и введения в действие налога.

12. Налогоплательщики налога на имущество физических лиц. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога.

Задания для самостоятельной работы:

Задача 1

Гражданин подал иск в суд. Цена иска составляет 20000 тыс.руб. Определить сумму государственной пошлины подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2

В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определена в размере 2350 тыс.руб. Истцами являются два физических лица, одно из которых инвалид 2 группы. Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащей уплате каждым истцом.

Задача 3

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Известно:

За июнь предприятие добыло на территории Архангельской области 400 т торфа.

В этом же месяце было реализовано 150 т торфа по цене – 800 руб. за т, 200 т по цене – 900 руб. за т (без учета НДС). В цену реализации была включена стоимость доставки в сумме 40 тыс. руб.

Задача 4

Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира.

Известно:

Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания следующих объектов животного мира: 6 лосей, в т.ч. 2 в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством РФ, 10 кабанов, в т.ч. 2 в возрасте до 1 года, 10 глухарей.

Задача 5

На балансе ОАО «МИР» имеется имущество, являющееся объектом налогообложения. Его статочная стоимость составляет:

- на 1 января – 35 млн. руб.
- на 1 февраля – 32 млн. руб.
- на 1 марта – 43 млн.руб.
- на 1 апреля – 40 млн.руб.
- на 1 мая – 46 млн. руб.
- на 1 июня - 47 млн.руб.
- на 1 июля – 51 млн.руб.
- на 1 августа – 44 млн.руб.
- на 1 сентября – 40 млн.руб.
- на 1 октября – 39 млн.руб.
- на 1 ноября – 38 млн.руб.
- на 1 декабря – 37 млн.руб.
- на 31 декабря – 46 млн.руб.

Определить среднюю стоимость имущества, сумму авансового платежа и сумму налога подлежащую уплате в бюджет.

Задача 6

Определите сумму налога на имущество организаций и суммы авансовых платежей по налогу, уплачиваемых российской организацией.

Известно:

На балансе организации находятся объекты основных средств, стоимость которых составляет:

<i>Дата</i>	<i>Первоначальная стоимость</i>	<i>Сумма амортизации</i>
01.01.хх	95000	3500
01.02.хх	95000	3800
01.03.хх	156000	4200
01.04.хх	156000	5600
01.05.хх	156000	6400
01.06.хх	450000	7000
01.07.хх	450000	7600
01.08.хх	450000	8400
01.09.хх	200000	4000
01.10.хх	200000	4600
01.11.хх	200000	5000
01.12.хх	180000	3600
01.01.след.года	180000	4300

Задача 7

Организация имеет на балансе 3 легковых автомобиля. Один мощностью двигателя 170 л.с., второй 205 л.с. и третий 270 л.с.

В соответствии с налоговым кодексом РФ и действующими в текущем году ставками транспортного налога определите его сумму подлежащую уплате в бюджет Краснодарского края.

Задача 8

Организация приобрела в феврале текущего года автомобиль мощностью 200 л.с. Зарегистрирован автомобиль в ГИБДД 6 марта. 2 ноября был передан дочерней компании и снят с учета.

Рассчитать сумму транспортного налога по итогам текущего года.

Задача 9

По состоянию на 1 марта игровое заведение имело 2 игровых стола и 16 игровых автоматов. В течение этого месяца произошли следующие изменения: 16 марта выбыли 3 игровых автомата, а 19 марта были установлены 4 новых игровых автомата. Ставки налога на игровой стол установлены в размере 75 тыс.руб., а на игровой автомат – 5 тыс.руб.

Определить сумму налога за март.

Задача 10

Организация владеет участком 5750 кв.м., кадастровой стоимостью 4125 руб за кв.м. Участок используется в производственных целях. В апреле был приобретен еще один участок площадью 2950 кв.м., из которых 2200 кв.м используется под жилищное строительство начатое в июне и оконченное в декабре текущего года. Остальная площадь использована под строительство продовольственного магазина. Удельный показатель кадастровой стоимости - 3620 руб. за кв.м.

Определить сумму земельного налога подлежащую уплате в бюджет города Краснодара.

Тематика доклада

1. Специфика налогообложения организаций занимающихся добычей полезных ископаемых.
2. Специфика налогообложения организаций занимающихся добычей объектов животного мира.
3. Специфика налогообложения организаций занимающихся добычей водных биологических ресурсов.

5.6. Перечень учебно-методического обеспечения для СМР к разделу 5.*Вопросы для самопроверки*

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)
2. Налоги; не уплачиваемые при применении единого сельскохозяйственного налога (ЕСХ). Плательщики налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога.
3. Сущность упрощенной системы налогообложения (УСН) и налогоплательщики. Условия и порядок перехода на УСН. Условия прекращения УСН. Налоги, не уплачиваемые при применении УСН.
4. Объекты налогообложения по упрощенной системе налогообложения. Налоговая база, состав и порядок учета доходов и расходов. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей.
5. Сущность системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) и его плательщики.
6. Виды предпринимательской деятельности, переводимые на ЕНВД. Налогоплательщики единого налога. Налоги, не уплачиваемые при применении ЕНВД. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога.
7. Сущность патентной системы налогообложения и налогоплательщики. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения.
8. Налогоплательщики, порядок и условия перехода на патентную систему налогообложения. Налоги, не уплачиваемые при применении ЕНВД. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога.
9. Сущность, условия и порядок применения специального налогового режима о разделе продукции. Налогоплательщики.
10. Виды налогов и сборов, заменяемые разделом продукции на основе соглашений о разделе продукции (СРП).

11. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, налога на прибыль организаций при выполнении соглашений. Особенности уплаты НДС при выполнении соглашений.

Задания для самостоятельной работы

Задача 1

Определить сумму единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности за текущий год.

Известно:

1. Организация в текущем году занималась оказанием бытовых услуг (услуги парикмахерской).
2. В организации работает 8 человек.
3. Базовая доходность установлена в размере 7500 руб. в месяц.
4. Коэффициент – дефлятор, установленный на текущий год, составляет 1,268
5. К₂ – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, установлен решением Городской думы Краснодара в размере 0,78.

Задача 2

Определить сумму единого налога на вмененный доход, уплаченную организацией розничной торговли за первый квартал текущего года.

Известно:

1. Организация осуществляет торговую деятельность через магазин, имеющий торговый зал площадью 50 кв.м.
 2. В ассортимент продаваемой продукции включена аудио-, видео- и другая бытовая техника.
 3. Базовая доходность установлена в размере 1800 руб. в месяц.
 4. Коэффициент – дефлятор, установленный на текущий год, составляет 1,268.
- К₂ – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, установлен решением Городской думы Краснодара в размере 0,62.

Задача 3

За год. предприятие «ПРОГРЕСС» получило выручку от реализации в размере 422 тыс.руб. из них доходы, учитываемые в целях налогообложения ЕСХН в сумме 237,5 тыс.руб. При этом признаваемые в целях налогообложения расходы составили за этот период 214,5 тыс.руб.

Рассчитать сумму ЕСХН.

Задача 4

Рассчитать сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу.

Известно:

1. Доходы организации, являющейся сельскохозяйственным товаропроизводителем, от продажи продукции собственного производства за первое полугодие текущего года составили 6000 тыс. руб.
2. Доходы от сдачи имущества в аренду за отчетный период составили 500 тыс. руб.
3. Материальные расходы в первом полугодии составили 1800 тыс. руб.
4. Амортизация основных средств – 420 тыс. руб.
5. Расходы на оплату труда за первое полугодие – 2200 тыс. руб.
6. Расходы на обязательное страхование работников и имущества за отчетный период – 660 тыс. руб.
7. Расходы на содержание служебного автотранспорта – 180 тыс. руб.
8. Прочие расходы составили 300 тыс. руб.

Задача 5

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом обложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За первый квартал текущего налогового периода доходы составили – 2350 тыс.руб., расходы – 1850 тыс.руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс.руб. , приобретено основное средство стоимостью 120 тыс.руб. (три станка стоимостью по 40 тыс.руб.) из них два введены в эксплуатацию. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период – 65 тыс.руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 6

Определить сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за текущий год в случае, если организация в качестве объекта налогообложения выбрала:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов.

Известно:

1. Доходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, за текущий год составили 780000 руб.
2. Расходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, составили 235000 руб.

Задача 7

Определить сумму единого налога, уплачиваемого малым предприятием в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за первый квартал текущего года.

Известно:

1. Организация в качестве объекта налогообложения выбрала доходы, уменьшенные на величину расходов.
2. Доходы от реализации продукции собственного производства составили 3500 тыс.руб.
3. Доходы в виде штрафов, полученных от поставщиков за нарушение условий поставки, – 12 тыс.руб.
4. Материальные расходы за период составили 1980 тыс.руб.
5. Арендные платежи – 180 тыс.руб.
6. Расходы на оплату труда – 130 тыс.руб.
7. Расходы на обязательное страхование работников – 36,4 тыс.руб.
8. Процентные платежи за пользование заемными средствами – 4,75 тыс.руб.
9. Расходы на содержание служебного автотранспорта – 7 тыс.руб.

Тематика доклада

1. Проблемы налогообложения малого предпринимательства.
2. Малое предпринимательство в зарубежных странах.
3. Сравнительный анализ налогообложения малого предпринимательства в РФ и за рубежом.

5.7. Основные термины и понятия по всему курсу

Акциз - вид косвенного налога, взимаемого в цене товаров. Различают индивидуальные акцизы (по отдельным видам и группам товаров) и универсальные (например, налог на добавленную стоимость).

Амнистия (налоговая) - комплекс мероприятий по погашению задолженности по налоговым и другим обязательным платежам налогоплательщиками, а также освобождение от уплаты штрафов и пеней с сумм добровольно уплачиваемых ими платежей в бюджет и внебюджетные государственные фонды.

Арест имущества - действие налогового или таможенного органа с санкции прокурора по ограничению права собственности налогоплательщика-организации в отношении его имущества.

Государственный налоговый контроль - совокупность мероприятий по проверке законности, целесообразности и эффективности действий по формированию денежных фондов государства на всех уровнях управления и власти в части налоговых доходов; выявлению резервов увеличения налоговых поступлений в бюджет и улучшению налоговой дисциплины; совокупность приемов и способов, используемых органами власти и управления, которые обеспечивают соблюдение налогового законодательства и правильность исчисления, полноту и своевременность внесения налогов в бюджет.

Доход - экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить.

Доходы бюджета - денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления.

Законные представители налогоплательщика - физического лица - лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

Законные представители налогоплательщика-организации - лица, уполномоченные представлять указанную организацию на основании закона или ее учредительных документов.

Затраты - совокупность производственных выплат в наличной и безналичной формах в связи с производством продукции, оказанием услуг, выполнением работ и их реализацией.

Земельный кадастр - реестр земель по классам в зависимости от плодородия, близости к рынкам сбыта, вида засеваемых культур и т.д. Поскольку земельный кадастр служит основой оценки средней доходности 1 га земли каждого класса, он используется для определения ставок налога за землю.

Издержки производства и реализации продукции - стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и реализацию продукции.

Изменение срока уплаты налога и сбора - перенос установленного срока уплаты налога и сбора на более поздний срок.

Инвестиционный налоговый кредит - это такое изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии оснований, указанных в Налоговом кодексе РФ, предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов.

Источник выплаты доходов налогоплательщику - организация или физическое лицо, от которых налогоплательщик получает доход.

Капитальные вложения - затраты материальных, трудовых и денежных ресурсов, направленные на восстановление и прирост основных фондов.

Консолидированный бюджет - свод бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации на соответствующей территории.

Лицо, перемещающее товары через таможенную границу РФ - лицо, являющееся собственником товаров, их владельцем или покупателем либо выступающее в ином качестве, достаточном в соответствии с законодательством РФ для совершения от собственного имени с товарами действий, предусмотренных Таможенным кодексом РФ.

Льготы - преимущества, предусмотренные законодательством о налогах и сборах и предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов, по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

Местные налоги и сборы - налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления, вводимые в действие в соответствии с Налоговым кодексом, нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления и обязательные к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

Местный бюджет - бюджет муниципального образования, формирование, утверждение и исполнение которого осуществляют органы местного управления.

Налог - обязательный индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Налоговая база - стоимостная физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

Налоговая декларация - письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и (или) другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога.

Налоговая оговорка - условие во внешнеэкономических контрактах, договорах об оказании услуг, кредитных соглашениях, устанавливающее, что каждая из оговаривающихся сторон обязуется уплатить за свой счет все налоги и сборы, полагающиеся по данной сделке на территории своей страны. Налоговая оговорка регулирует отношения между экспортерами и импортерами по поводу уплаты налогов.

Налоговая политика - комплекс мероприятий государства, в области налогов, направленный на изменение состава, структуры налоговых платежей, способов их изъятия с целью выработки и принятия управленческих решений, направленных на совершенствование национальной налоговой системы..

Налоговая санкция - мера ответственности за совершение налогового правонарушения.

Налоговая система - совокупность налогов и сборов, взимаемых на территории конкретного государства в соответствии с действующим налоговым законодательством, а также совокупность норм и правил (принципов), определяющих систему взаимоотношений сторон, участников налоговых отношений.

Налоговая ставка - величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Налоговая тайна - любые полученные налоговым органом, органами налоговой полиции, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, предусмотренные законодательством.

Налоговое бремя - обобщенная характеристика действия налогов, указывающая на долю изъятий в совокупном доходе государства, а также в доходах отдельных категорий плательщиков. Наиболее распространенным показателем налогового бремени является доля налогов в ВВП.

Налоговое обязательство - экономическое отношение, в силу которого налогоплательщик обязан выполнить все необходимые требования по исчислению и уплате налога, а государство в лице уполномоченных органов вправе требовать от налогоплательщика исполнения этого обязательства. Налоговое обязательство существует при наличии обстоятельств, установленных налоговым законодательством страны.

Налоговое правонарушение - виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое в Налоговом кодексе РФ установлена ответственность.

Налоговые агенты - лица, на которые возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

Налоговые льготы - полное или частичное освобождение налогоплательщиков от уплаты налога в соответствии с действующим законодательством.

Налоговый дефицит - разрыв между планируемыми и фактически поступившими суммами налогов.

Налоговый контроль - специализированный контроль со стороны государственных органов за соблюдением налогового законодательства, правильностью исчислений, полнотой и своевременностью уплаты налогов и других обязательных платежей юридическими и физическими лицами.

Налоговый период - календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

Налоговый потенциал - максимально возможная сумма поступлений налогов и сборов по данной территории на душу населения, которая может быть получена за определенный промежуток времени в условиях действующего налогового законодательства.

Налогообложение - процесс установления и взимания налогов в стране, определение видов, объектов, величин налоговых ставок, носителей налогов, порядка их уплаты, круга юридических и физических лиц в соответствии с выработанной налоговой политикой, принципами их установления.

Налогообложение двойное - неоднократное обложение одного и того же объекта налога. Оно может иметь место также при взимании налогов разными государствами (в случае отсутствия межгосударственных налоговых соглашений), при обложении государственными и местными налогами и в некоторых других случаях.

Налогоплательщики и плательщики сборов - организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы.

Недоимка - сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок.

Нерезидент - 1) юридическое лицо, действующее в данной стране, но зарегистрированное как субъект хозяйствования в другой; 2) физическое лицо, действующее в одной стране, но постоянно проживающее в другой. Для нерезидентов могут быть установлены особые правила налогообложения.

Объект налогообложения - имущество или доход, которые служат основой для налогообложения.

Отсрочка или рассрочка по уплате налога - изменение срока уплаты налога при наличии оснований, предусмотренных Налоговым кодексом РФ, на срок от одного до шести месяцев соответственно с единовременной или поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности.

Отчетный период - определенный период в деятельности предприятия, по результатам которого составляются основные документы финансовой отчетности (например, отчет о прибылях и убытках).

Оффшорные операции - 1) финансовый инструмент, который, не нарушая действующего законодательства, используется для планирования и минимизации налогообложения и для защиты коммерческой тайны; 2) законодательная основа международных финансовых и торговых операций, осуществляемых предприятиями, зарегистрированными на территории, имеющей статус налоговой гавани.

Пеня - денежная сумма, которую налогоплательщик, плательщик сборов или налоговый агент должны выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки.

Переложение налогов - полное или частичное перенесение налога его плательщиком на другое лицо, с которым оно вступает в различные экономические отношения и которое становится носителем налога. Различают переложение налогов прямое и обратное. Прямое переложение налогов совершается посредством включения налога в цену. Обратное

переложение налогов выражается в понижении цены и имеет место, например, при продаже земли, домов, акций, облигаций, когда налог переносится на продавца посредством вычета из продажной цены капитализированной суммы налога.

Платежеспособность предприятия - это свойство субъекта хозяйствования своевременно и полно выполнять свои платежные обязательства, вытекающие из торговых, кредитных и иных операций денежного характера.

Плательщик налога - юридическое или физическое лицо, выполняющее возложенное на него обязательство по уплате налога.

Пошлины - денежные отношения, в процессе которых определенные суммы поступают в бюджетный фонд, при этом субъект пошлины получает право на осуществление каких-либо хозяйственных операций (вывоз, ввоз товаров), получает какое-либо свидетельство, документ.

Преференция - льгота или предоставление особого налогового режима для группы хозяйствующих субъектов, позволяющее им в течение указанного времени не нести часть налоговых обязательств.

Прибыль - конечный финансовый результат деятельности предприятия; определяется как разность между выручкой и затратами.

Протекционизм - экономическая политика государства, направленная на ограждение национальной экономики от иностранной конкуренции. Реализуется посредством финансового поощрения отечественной промышленности, стимулирования экспорта, ограничения импорта.

Расходы бюджета - экономические отношения, связанные с распределением фонда денежных средств государства и его использованием по отраслевому, ведомственному, целевому и территориальному назначению. Включаются затраты на финансирование народного хозяйства, социально-культурных мероприятий (образование, здравоохранение, социальное обеспечение), оборону страны, содержание органов управления и правоохранительных органов, расходы по государственному внутреннему долгу, затраты на оказание финансовой поддержки территориям и др.

Реализация - передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу; а в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом РФ, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу - на безвозмездной основе.

Региональные налоги - налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом и законами субъектов Российской Федерации, вводимые в действие в соответствии с Налоговым кодексом, законами субъектов Российской Федерации и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации.

Резидент - юридическое или физическое лицо, постоянно зарегистрированное или постоянно проживающее в данной стране. Резиденты обязаны в своих экономических действиях придерживаться законов данной страны, платить налоги в соответствии с законами и нормами этой страны.

Сбор - обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе - документ, выдаваемый налоговым органом организации или физическому лицу, зарегистрированным в качестве налогоплательщиков.

Собственные доходы бюджетов - виды доходов, закрепленные законодательством РФ на постоянной основе полностью или частично за соответствующими бюджетами.

Специальный налоговый режим - особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени.

Ставка налога - размер налога, установленный на единицу налога. Ставка может устанавливаться в абсолютных суммах (в рублях) либо в процентах. Различают четыре метода: твердые (или равные), пропорциональные, прогрессивные, регрессивные ставки.

Субвенция - бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации или юридическому лицу на безвозмездной и безвозвратной основе на осуществление определенных целевых расходов.

Субсидия - бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации, физическому или юридическому лицу на условиях долевого финансирования целевых расходов.

Таможенная декларация - заявление по установленной форме, необходимое для таможенного контроля сведений о перемещаемых через таможенную границу страны товарах или иных предметах.

Таможенная пошлина - вид налога, взимаемого государственными органами, таможенными службами с провозимых через государственную границу товаров по ставкам таможенного тарифа.

Таможенная стоимость - стоимость товара, определяемая в соответствии с Законом РФ «О таможенном тарифе» и используемая для целей обложения товара пошлиной, внешнеэкономической и таможенной статистики, осуществление валютного контроля внешнеторговых сделок и расчетов банков по ним.

Таможенная территория - территория, над которой Российская Федерация обладает исключительной юрисдикцией в отношении таможенного дела.

Таможенные льготы - преимущество в виде снижения или отмены таможенных пошлин и ограничений, предоставляемое отдельным юридическим и физическим лицам.

Таможенный доход - совокупность таможенных платежей, перечисляемых таможенными органами в федеральный бюджет.

Таможенный орган - государственный правоохранительный орган исполнительной власти, наделенный специальными властными полномочиями в целях выполнения возложенных на него задач в сфере таможенного дела и в налоговой сфере.

Таможенный режим - совокупность положений, определяющих статус товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу России, для таможенных целей.

Таможенный тариф - свод ставок таможенных пошлин с указанием ставок таможенного налога на единицу данного товара.

Требование об уплате налога - направленное налогоплательщику письменное извещение о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога и соответствующие пени.

Убытки - суммы утраченных активов по различным причинам, например потери, кражи, неэффективная производственная деятельность.

Уполномоченный представитель налогоплательщика - физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами (таможенными органами, органами государственных внебюджетных фондов), иными участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

Федерализм налоговый - законодательно принимаемая норма равноправных (партнерских) отношений между федеральным центром и субъектами РФ при формировании доходов бюджетов всех уровней за счет оптимального сочетания их налогового потенциала, выполняемых финансово-хозяйственных, социальных функций и имеющихся общественно-необходимых потребностей.

Федеральные налоги - налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом и обязательные к уплате на всей территории Российской Федерации.

Финансовая система - термин, употребляемый для обозначения разных по своей сути понятий: а) совокупность сфер и звеньев финансовых отношений, взаимосвязанных между собой. В этом значении финансовая система страны включает три крупные сферы: финансы предприятий, учреждений, организаций; страхование; государственные финансы. Каждая из них состоит из звеньев; б) совокупность финансовых учреждений страны, к которым относятся финансовые органы и все структурные подразделения Федеральной налоговой службы.

Экспорт - вывоз товаров, работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, с таможенной территории РФ за границу без обязательств об обратном ввозе.

Элементы налога - отражают социально-экономическую сущность налога, его родовые признаки.

Юридическое лицо - предприятие, выступающее в качестве субъекта гражданства, в том числе хозяйственных прав и обязанностей, имеющее самостоятельный баланс, гербовую печать и расчетный счет в банке, действующее на основании устава или положения и отвечающее в случае банкротства принадлежащим ему имуществом.

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Приложение №1 к рабочей программе дисциплины

7. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ;

7.1.Основная литература:

№ п/п	Автор, название, выходные данные, место издания, изд-во год издания	Наличие в ЭБС
1.	Ефимова, Е.Г. Налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Е.Г.Ефимова, Е.Б.Поспелова. — 2-е изд. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 198 с. — ISBN 978-5-6043054-4-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/88540.html	*
2.	Налоговый учет: учебник для бакалавриата / Е.З.Макеева, Т.Н.Кузьмина, М.А.Калачев [и др.]; под редакцией Е.Ю.Некрасовой. — Москва: Прометей, 2019. — 208 с. — ISBN 978-5-907166-15-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/94469.html	*
3.	Мигунова, М.И. Налоги и налоговый учет: учебное пособие / М.И.Мигунова. — Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2019. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/100061.html	*
4.	Заббарова, О.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.А.Заббарова. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с. — ISBN 978-5-4487-0318-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/77440.html	*
5.	Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / С.П.Колчин. — 2-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 270 с. — ISBN 978-5-238-01922-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт].	*

	— URL: http://www.iprbookshop.ru/71216.html	
6.	Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / Б.Х.Алиев, Х.М.Мусаева, А.М.Абдулгалимов [и др.]; под редакцией Б.Х.Алиева, Х.М.Мусаевой. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 439 с. — ISBN 978-5-238-02491-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/83046.html	*
7.	Шаров, В.Ф. Региональные и местные налоги: учебное пособие для студентов вузов / В.Ф.Шаров, Р.Г.Ахмадеев, М.Е.Косов. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 227 с. — ISBN 978-5-238-02686-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/81556.html	*
8.	Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, А.М.Багмет, А.И.Григорьев [и др.]; под редакцией И.Ш.Килясханов, А.М.Багмет, А.И.Григорьев. — 6-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 527 с. — ISBN 978-5-238-02883-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/72425.html	*
9.	Крохина, Ю.А. Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Юриспруденция» и по специальностям «Юриспруденция», «Правоохранительная деятельность» / Ю.А.Крохина. — 3-е изд. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 463 с. — ISBN 978-5-238-01567-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/81669.html	*
10.	Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Н.Д.Эриашвили, С.Н.Бочаров, Т.Н.Оканова [и др.]; под редакцией И.Ш.Килясханов, А.Д.Селюков, Т.Н.Оканова. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 279 с. — ISBN 978-5-238-02394-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/66277.html	*
11.	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело»/ И.А.Майбуров [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 487 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/34806 .— ЭБС «IPRbooks», по паролю	*

7.2.Дополнительная литература:

№ п/п	Автор, название, выходные данные, место издания, изд-во год издания	Наличие в ЭБС
1.	Пчелинцева, А.О. Налоговое администрирование физических лиц : учебное пособие / А.О.Пчелинцева, Е.Б.Поспелова. — Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019. — 100 с. — ISBN 978-5-6043054-3-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/88539.html	*
2.	Тютюрюков, Н.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник / Н.Н.Тютюрюков, А.В.Гурнак, А.В.Князева. — Москва: Прометей, 2019. — 280 с. — ISBN 978-5-907100-23-7. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/94468.html	*
3.	Шегал, С.Э. Налоговый учет: учебное пособие для студентов вузов / С.Э.Шегал, М.А.Хиневиц. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский	*

	государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2019. — 150 с. — ISBN 978-5-7937-1645-1. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/103962.html	
4.	Лейзин, И.Б. Налоги и налогообложение: учебное пособие / И.Б.Лейзин. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2018. — 97 с. — ISBN 978-5-7937-1600-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/102933.html	*
5.	Смагина, М.Н. Налоговый учёт и отчётность: учебное пособие / М.Н.Смагина. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2018. — 81 с. — ISBN 978-5-8265-1904-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/94353.html	*
6.	Налоговое право: задачник / составители Л.В.Бурнышева. — Омск: Омская юридическая академия, 2018. — 60 с. — ISBN 978-5-98065-172-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOK: [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/86173.html	*
7.	Абрамова, С.В. Налоги и налоговая система: учебное пособие для студентов вузов / С.В.Абрамова, С.Э.Шегал. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-7937-1410-5. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/103961.html	*
8.	Виннипкий, Д.В. Международное налоговое право. Проблемы теории и практики / Д.В.Виннипкий. — Москва: Статут, 2017. — 464 с. — ISBN 978-5-8354-1313-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/77301.html	*
9.	Землянская, И.С. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / И.С.Землянская, Ю.В.Мельникова, М.В.Чуб. — Волгоград: Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-00072-247-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/74475.html	*
10.	Клюев, Ю.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для бакалавров / Ю.В.Клюев. — Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017. — 128 с. — ISBN 978-5-8154-0391-8. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/76336.html	*
11.	Рудлицкая, Н.В. Налоги и налогообложение: сборник задач / Н.В.Рудлицкая. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2016. — 77 с. — ISBN 978-5-7795-0804-9. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/68795.html	*
12.	Федеральные налоги и сборы с организаций: учебное пособие / Л.В.Брянцева, О.В.Улезько, И.Н.Маслова [и др.]; под редакцией Л.В.Брянцева. — Воронеж: Воронежский Государственный Аграрный Университет им. Императора Петра Первого, 2016. — 247 с. — ISBN 978-5-7267-0855-3. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/72781.html	*
13.	Рудлицкая, Н.В. Налоги и налоговый менеджмент: учебное пособие / Н.В.Рудлицкая, А.В.Ануфриева. — Новосибирск: Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ,	*

	2015. — 145 с. — ISBN 978-5-7795-0753-0. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/68794.html	
14.	Шевченко, О.Ю. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.Ю.Шевченко. — Омск: Омский государственный институт сервиса, Омский государственный технический университет, 2015. — 156 с. — ISBN 978-5-93252-345-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/75022.html	*
15.	Куликов Н.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Куликов Н.И., Кириченко Е.А.. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2015. — 170 с. — ISBN 978-5-8265-1450-4. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/64127.html	*

7.3. Нормативные и правовые акты, материалы судебной практики

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая). Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). Федеральный закон от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями).
3. Таможенный кодекс ЕАЭС. Решение Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества на уровне глав государств от 27 ноября 2009 г. № 17 (с последующими изменениями и дополнениями).
4. Закон Российской Федерации «О недрах» от 21 февраля 1992 г. № 2395-1 (с последующими изменениями и дополнениями).
5. Закон Российской Федерации «О таможенном тарифе» от 21 мая 1993 г. № 5003-1 (с последующими изменениями и дополнениями).
6. Федеральный Закон от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования» (с последующими изменениями и дополнениями).
7. Закон Краснодарского края «О налоге на имущество организаций» от 26 ноября 2003 г. № 620-КЗ (с последующими изменениями и дополнениями).
8. Закон Краснодарского края «О транспортном налоге на территории Краснодарского края» от 26 ноября 2003 г. № 639-КЗ (с последующими изменениями и дополнениями).

7.4. Периодические издания

№ п/п	Данные издания	Наличие в библиотеке филиала	Наличие в ЭБС	Другой источник
1.	«ARS ADMINISTRANDI» («Искусство управления»)	-	*	-
2.	«Актуальные проблемы экономики и менеджмента»	-	*	-
3.	«Актуальные вопросы современной экономики»	-	*	-
4.	«R-Economy»	-	*	-
5.	Аудит	-	*	-
6.	Всероссийский экономический журнал «ЭКО»	-	*	-
7.	Вопросы новой экономики	-	*	-
8.	Российский экономический журнал	-	*	-
9.	Финансовая жизнь	-	*	-
10.	Учет и статистика	-	*	-
11.	Учет и контроль	-	*	-
12.	Экономический журнал	-	*	-

13.	Экономическое развитие России	-	*	-
14.	Налоги и налогообложение	-	-	*
15.	Налоговая политика и практика	-	-	*
16.	Налоговед	-	-	*
17.	Практическое налоговое планирование	-	-	*
18.	Упрощенка	-	-	*

8. РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

№ п/п	Интернет ресурс (адрес)	Описание ресурса
1.	http://www.mmfin.ru	Министерство финансов России
2.	http://www.cbr.ru	Центральный банк России
3.	https://www.nalog.ru/rn23/	Федеральная налоговая служба
4.	http://www.iet.ru	Институт экономики переходного периода
5.	www.csr.ru	Материалы Центра стратегических разработок
6.	www.finansy.ru	Тематические подшивки по социально-экономическим проблемам
7.	www.one.ru	Экономика и финансы
8.	http://www.finansy.ru	Тексты по экономической тематике
9.	http://www.rbc.ru	РИА «РосБизнесКонсалтинг» (экономика, финансы)
10.	http://taxpravo.ru/novosti	Российский налоговый портал
11.	https://ppt.ru/nalogi/	ПШТ.РУ. Налоги
12.	https://www.klerk.ru/buh/news/	Клерк
13.	https://www.audit-it.ru/index.php	Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит
14.	https://www.cnfp.ru/	Группа компаний Налоги и финансовое право
15.	https://www.gosuslugi.ru/pgu/cat/MAIN_CLASS_A.html#online	Электронное Правительство. Госуслуги
16.	https://www.eg-online.ru/news/257792/	Экономика и жизнь
17.	http://www.pravcons.ru/	Интернет-портал для бухгалтера, юриста (налоговые новости)

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

9.1. Методические указания по изучению дисциплины и организации самостоятельной работы студента

С целью организации данного вида работы необходимо, в первую очередь, использовать материал лекционных и практических занятий. Лекционный материал создает проблемный фон с обозначением ориентиров, наполнение которых содержанием производится студентами на практических занятиях после работы с учебными пособиями, монографиями и

периодическими изданиями. Большую пользу в овладении специальными знаниями приносит знакомство с экономической литературой. Реферируя и конспектируя наиболее важные вопросы, имеющие научно-практическую значимость, новизну, актуальность, делая выводы, заключения, высказывая практические замечания, выдвигая различные положения, студенты глубже понимают вопросы, изложенные в рамках дисциплины.

Изучение данной дисциплины позволяет студентам получить основные знания и представления в областях применения экономических знаний в практике, теоретические представления об основных научных подходах отечественной и зарубежной экономической мысли.

Изучение данной дисциплины необходимо начать с ознакомления с рабочей программой дисциплины, ее основных разделов, методических рекомендаций, литературы. Список основной и дополнительной литературы адаптирован к каждому разделу, практическому занятию и самостоятельной работе. При изучении литературы важно уяснить основные понятия и выводы, главные положения предлагаемых тем и разделов.

Лекции посвящены наиболее важным и проблемным темам курса. На них студент получает необходимые теоретические знания в основных аспектах изучаемой дисциплины, что является необходимым условием для качественного усвоения материала.

Практические занятия нацелены на более глубокое изучение теоретических и практических вопросов, связанных с экономикой. То есть приобретаются навыки, которые понадобятся студентам в их профессиональной деятельности.

Обеспечение высокой профессиональной подготовки во многом зависит от способности студента работать самостоятельно. Самостоятельная работа формирует творческую активность студентов, представление о своих научных и социальных возможностях, способность вычленять главное, совершенствует приемы обобщенного мышления. Большая часть самостоятельной работы студентов отводится на знакомство с литературными источниками, которые предлагаются к изучению, работу в ЭБС. Вниманию студентов предлагается список основной и дополнительной литературы, перечень основных терминов, контрольные вопросы и задания для текущего и промежуточного контроля.

Результатом усвоения курса является выработка навыка у студентов практического видения и решения экономических проблем.

Самостоятельная работа осуществляется студентами с целью:

- овладения понятийным аппаратом изучаемой дисциплины;
- самостоятельной проработки материала в соответствии с учебно-тематическим планом;
- изучения основной и дополнительной литературы;
- самопроверки полученных знаний с помощью различных заданий;
- подготовки к предстоящему текущему и промежуточному контролю.

Самостоятельной подготовкой рекомендуется заниматься в библиотеке, а также использовать Интернет-ресурсы. В необходимых случаях следует обращаться за консультацией к преподавателю.

Самостоятельная работа студентов является важной компонентой профессиональной подготовки студентов и включает в себя следующее.

Штудирование учебного материала – подготовка конспекта, логической схемы изучаемого материала, выучивание глоссария (словарь терминов), изучение алгоритмов решения типовых задач. Занятие проводится в рамках самостоятельной работы обучающегося.

Изучение рабочего учебника – работа с тематическим обзором, выучивание глоссария (словарь терминов), изучение алгоритмов решений типовых задач. Занятие проводится в рамках самостоятельной работы обучающегося.

Работа с текстами – работа с методическими пособиями в начале изучения дисциплины, при освоении материала модуля и при подготовке к текущей и промежуточной аттестации. Занятие носит самостоятельный характер.

Работа с электронным образовательным контентом – повторное закрепление материала с использованием справочно-поисковой системой «Консультант Плюс», электронных учебников и иных материалов.

Студентом должна быть проведена работа по усвоению понятийного аппарата курса, поскольку без этого невозможно как овладение прочными знаниями в области экономики, так и получение профессиональных навыков, необходимых для последующей практической деятельности студента.

Студент должен уметь самостоятельно подбирать необходимую для учебной и научной работы литературу. При этом следует обращаться к предметным каталогам и библиографическим справочникам, которые имеются в библиотеке.

Изучение литературы следует начинать с источников, приведенных в РПД. При этом полезно делать выписки, конспектировать литературу. Это помогает более глубокому усвоению и систематизации материала. Кроме того такой подход дает возможность вычленять в тексте главное, что чрезвычайно важно при большом объеме используемой информации.

По изучаемым темам рекомендуется формировать личный архив, а также каталог используемых источников.

В настоящем РПД приведены задания для самопроверки полученных знаний. Используя их, студент может эффективно контролировать процесс усвоения изучаемого материала, закрепления приобретенных навыков.

9.2. Методические указания по подготовке к практическим занятиям

Основными видами аудиторной работы студентов являются лекции и практические занятия.

В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на практическое занятие и указания на самостоятельную работу.

Практические занятия завершают изучение наиболее важных тем дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности студентов по изучаемой дисциплине.

Перед подготовкой к практическому занятию студенты должны внимательно изучить программу курса, ознакомиться с планом занятия, подобрать соответствующую литературу и детально проработать все вопросы темы занятия.

Учебная программа позволяет студентам правильно сформулировать краткий план ответа, помогает лучше сориентироваться при проработке вопроса, способствует структурированию знаний. К наиболее сложным вопросам темы целесообразно составлять конспект ответов. Студенты должны готовить все вопросы практического занятия и обязаны уметь давать определения основным категориям, которыми оперирует данная учебная дисциплина.

Отвечать на тот или иной вопрос студентам рекомендуется наиболее полно и точно, при этом нужно уметь логически грамотно выразить и обосновывать свою точку зрения, свободно оперировать этическими понятиями и категориями. Практические занятия преподаватель может проводить в различных формах.

Практическое занятие предполагает свободный обмен мнениями по избранной тематике. Он начинается со вступительного слова преподавателя, формулирующего цель занятия и характеризующего его основную проблематику. Затем, производится решение студентом предлагаемых заданий.

Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает в конце занятия, выставляя оценки. Студент имеет право ознакомиться с ними.

9.3. *Методические указания по подготовке к лабораторным занятиям*

Не предусмотрены учебным планом

9.4. *Методические указания по выполнению и оформлению контрольных работ*

Цели и задачи контрольной работы

Целью выполнения контрольной работы является углубление и систематизация знаний по дисциплине, а также формирование навыков и умения самостоятельной аналитической работы с литературой, законодательными, нормативными и статистическими материалами, периодическими изданиями, умения анализировать и обобщать теоретический и практический материал.

Основной задачей контрольной работы является развитие умений приобретать знания, умения путем личных поисков, формирование активного интереса к творческому самостоятельному подходу в учебной и практической работе.

Процесс подготовки и написания контрольной работы включает следующие этапы:

- выбор темы и предварительное ознакомление с литературой;
- составление плана контрольной работы;
- изучение источников;
- анализ и систематизация материалов;
- написание контрольной работы;
- оформление контрольной работы и ее представление в УМО для рецензирования.

Порядок и сроки выполнения контрольной работы

Задание по контрольной работе выдается в сроки, установленные графиком учебного процесса.

Вариант контрольной работы выбирается из перечня вопросов контрольных работ в соответствии с порядковым номером списочного состава учебной группы (ФИО).

Структура и содержание контрольной работы

Структура контрольной работы выглядит следующим образом:

1. Титульный лист
2. Содержание
3. Введение
4. Основная часть, состоящая из разделов и подразделов
5. Заключение
6. Список использованных источников (не менее 5 источников)

Требования к оформлению контрольной работы

Контрольная работа представляет собой результат самостоятельного изучения дисциплины студентом, объемом 20-24 страниц машинописного (компьютерного) текста на листах А4 (210x297 мм), шрифт - Times New Roman, размер – 14, интервал -1,5, по ширине страницы. Абзац – 1.25.

Страницы контрольной работы нумеруют арабскими цифрами. Титульный лист оформляется по установленному образцу (образец в УМО).

Поля страницы: слева – 30 мм., справа – 10 мм, снизу 25 мм. Нумерация страниц производится последовательно (по центру, внизу), начиная с 2-й (на титульном листе номер страницы не проставляется).

Введение, Заключение не нумеруются.

Каждый новый раздел печатается с новой страницы.

Цифровой материал оформляется в виде таблиц. Содержательный заголовок должен быть помещен над таблицей. Над правым верхним углом таблицы и заголовком пишут номер таблицы. Рисунки и таблицы имеют сквозную единую нумерацию. Таблицы и рисунки должны размещаться сразу после ссылки на них в тексте. Формулы, помещенные в тексте, имеют сквозную (единую) нумерацию арабскими цифрами. Номер формулы следует заключать в круглые скобки и помещать на правой стороне листа на уровне нижней строки

формулы, к которой он относится. Расшифровка значений символов и числовых коэффициентов должна производиться в тексте непосредственно под формулой в той последовательности, в какой они даны в формуле. Значение символа и смыслового коэффициента следует писать с новой строки.

В список использованных источников должны быть включены все источники, которые используются в работе.

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи. Изучая материал по учебнику, следует переходить к следующему вопросу только после правильного уяснения предыдущего. Особое внимание следует обратить на определение основных понятий дисциплины. Студент должен подробно разбирать примеры, которые поясняют такие определения, и уметь строить аналогичные примеры самостоятельно. Нужно добиваться точного представления о том, что изучаешь. Полезно составлять опорные конспекты. При изучении материала по учебнику полезно в тетради (на специально отведенных полях) дополнять конспект лекций. Там же следует отмечать вопросы, выделенные студентом для консультации с преподавателем.

9.5 Методические указания по выполнению и оформлению курсовых работ

Не предусмотрено учебным планом

9.6 Методические указания по подготовке к экзамену

Готовиться к промежуточной аттестации необходимо последовательно, с учетом примерных вопросов, приведенных в разделе 6.3.1 РПД. Сначала следует определить место каждого вопроса в соответствующем разделе темы учебной программы, а затем внимательно прочитать и осмыслить рекомендованные научные работы, соответствующие разделы рекомендованных учебников. При этом полезно делать хотя бы самые краткие выписки и заметки. Работу над темой можно считать завершенной, если вы сможете ответить на все вопросы и дать определение понятий по изучаемой теме.

Для обеспечения полноты ответа на вопросы и лучшего запоминания теоретического материала рекомендуется составлять план ответа на вопрос. Это позволит сэкономить время для подготовки непосредственно перед промежуточной аттестацией за счет обращения не к литературе, а к своим записям.

При подготовке необходимо выявлять наиболее сложные, дискуссионные вопросы, с тем, чтобы обсудить их с преподавателем на консультациях.

Нельзя ограничивать подготовку к промежуточной аттестации простым повторением изученного материала. Необходимо углубить и расширить ранее приобретенные знания за счет новых положений.

Любой вопрос при прохождении промежуточной аттестации необходимо излагать с позиции значения для профессиональной деятельности. При этом важно показать значение и творческое осмысление задач, стоящих перед бакалавром.

Результат прохождения студентом промежуточной аттестации объявляется студентам, вносится в ведомость промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация по данной дисциплине, согласно учебному плану, проводится в форме экзамена. Экзамен проводится в устной форме по утвержденным экзаменационным билетам. В каждом билете содержится три вопроса. Образец экзаменационного билета представлен в данной РПД в последнем разделе.

При получении неудовлетворительной оценки повторная сдача осуществляется в другие дни, установленные графиком ликвидации академической задолженности.

**10. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ
ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ,
ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И
ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ**

<i>№ п/п</i>	<i>Название программы/Системы</i>	<i>Описание программы/Системы</i>
1.	СПС «КонсультантПлюс»	Справочно-поисковая система, в которой аккумулирован весь спектр продуктов направленный на то, чтобы при принятии того или иного решения пользователь обладал всей полнотой информации. Ежедневно в систему вводятся тысячи новых документов, полученных из разных источников: органов власти и управления, судов, экспертов.
2.	ЭБС IPRbooks	Пароль доступа можно получить в библиотеке филиала. Режим доступа - удаленный (доступен выход с любого ПК с выходом в интернет).
3.	Электронная библиотека ОУП ВО «АТиСО»	Пароль доступа можно получить в библиотеке филиала. Режим доступа - удаленный (доступен выход с любого ПК с выходом в интернет).
4.	Программное обеспечение	ESET NOD 32 Antivirus Business Edition
5.	Программное обеспечение	Пакет офисных приложений Apache OpenOffice - свободное программное обеспечение.

**11. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ
ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Лекционный зал на 120 мест	- телевизор, обеспечивающий просмотр видеoinформации; - учебная доска; - столы; - кресла; - шкафы; - трибуна.	- ESET NOD 32 Antivirus Business Edition - Пакет офисных приложений ApacheOpenOffice - свободное программное обеспечение.
Учебная аудитория № 303	- Столы; - стулья; - учебная доска;	
Мультимедийная аудитория № 207	- Интерактивная доска; - телевизор; - проектор; - дата-камера; - микшерский пульт; - экран; - микрофоны; - скайп-камера; - компьютер с выходом в интернет; - монитор.	- Система Консультант Плюс - ESET NOD 32 Antivirus Business Edition - Пакет офисных приложений ApacheOpenOffice - свободное программное обеспечение.

Компьютерный класс 1	-Компьютеры объединенные в локальную сеть; -мониторы – 14; - ноутбук – 1; - проектор – 1; - учебная доска.	- Система Консультант Плюс - ESET NOD 32 Antivirus Business Edition - Пакет офисных приложений ApacheOpenOffice - свободное программное обеспечение.
Аудитория № 312	- Столы; - стулья; - учебная доска; - монитор.	- ESETNOD 32 AntivirusBusinessEdition - Пакет офисных приложений ApacheOpenOffice - свободное программное обеспечение.
Мультимедийная аудитория № 101	- Столы; - стулья; - монитор; - компьютер; - интерактивная доска; - проектор.	- ESETNOD 32 AntivirusBusinessEdition - Пакет офисных приложений ApacheOpenOffice - свободное программное обеспечение.
Компьютерный класс 2	- Компьютеры объединенные в локальную сеть; - ноутбук – 1; - учебная доска; программное обеспечение.	- Система Консультант Плюс - ESET NOD 32 Antivirus Business Edition - Пакет офисных приложений ApacheOpenOffice - свободное программное обеспечение.

12. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины используются следующие образовательные технологии:

1. **Стандартные методы обучения:** лекции; практические занятия; консультации преподавателя; самостоятельная работа студентов, в которую входит освоение теоретического материала, подготовка к практическим занятиям, работа с литературой.

2. **Методы обучения с применением интерактивных форм образовательных технологий:**

- Кейс-стади (Case-study)*
- решение учебных задач*
- выполнение тестовых заданий*
- семинарские занятия*

Приложение №1
к разделу № 6 Фонд оценочных средств
для проведения текущей и промежуточной аттестации
обучающихся по дисциплине

6.1 ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ

Фонд оценочных средств является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление». При помощи фонда оценочных средств осуществляется контроль и управление процессом формирования компетенций, приобретения студентами необходимых знаний, умений и навыков, определенных ФГОС ВО, по дисциплине «Налоговая система РФ».

В результате освоения данной дисциплины должны быть сформированы следующие компетенции:

общекультурные компетенции

- способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3)

- способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-4)

общепрофессиональные компетенции

- владением навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности (ОПК-1)

профессиональные компетенции

- умением определять приоритеты профессиональной деятельности, разрабатывать и эффективно исполнять управленческие решения, в том числе в условиях неопределенности и рисков, применять адекватные инструменты и технологии регулирующего воздействия при реализации управленческого решения (ПК-1)

№ п/п	Код формируемой компетенции и ее содержание	Этапы (семестры) формирования компетенции в процессе освоения дисциплины	
		Очная форма обучения	Заочная форма обучения
1	ОК-3	3	5
2	ОК-4	3	5
3	ОПК-1	3	5
4	ПК-1	3	5

6.2 ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ. ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ

В зависимости от количества баллов оценивание компетентности студента оценивается по уровням:

- от 3 до 4 баллов - «минимальный уровень»,
- от 5 до 7 баллов - «базовый уровень»,
- от 8 до 9 баллов - «высокий уровень».

Описание показателей и критериев оценивания компетенций

Показатели оценивания	Критерии оценивания компетенций	Шкала оценивания
Понимание смысла компетенции	Имеет базовые общие знания в рамках диапазона выделенных задач (1 балл)	Минимальный уровень
	Понимает факты, принципы, процессы, общие понятия в пределах области исследования. В большинстве случаев способен выявить достоверные источники информации, обработать, анализировать информацию. (2 балла)	Базовый уровень
	Имеет фактические и теоретические знания в пределах области исследования с пониманием границ применимости (3 балла)	Высокий уровень

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Освоение компетенции в рамках изучения дисциплины	Наличие основных умений, требуемых для выполнения простых задач. Способен применять только типичные, наиболее часто встречающиеся приемы по конкретной сформулированной (выделенной) задаче (1 балл)	Минимальный уровень
	Имеет диапазон практических умений, требуемых для решения определенных проблем в области исследования. В большинстве случаев способен выявить достоверные источники информации, обработать, анализировать информацию. (2 балла)	Базовый уровень
	Имеет широкий диапазон практических умений, требуемых для развития творческих решений, абстрагирования проблем. Способен выявлять проблемы и умеет находить способы решения, применяя современные методы и технологии. (3 балла)	Высокий уровень
Способность применять на практике знания, полученные в ходе изучения дисциплины	Способен работать при прямом наблюдении. Способен применять теоретические знания к решению конкретных задач. (1 балл)	Минимальный уровень
	Может взять на себя ответственность за завершение задач в исследовании, приспосабливает свое поведение к обстоятельствам в решении проблем. Затрудняется в решении сложных, неординарных проблем, не выделяет типичных ошибок и возможных сложностей при решении той или иной проблемы (2 балла)	Базовый уровень
	Способен контролировать работу, проводить оценку, совершенствовать действия работы. Умеет выбрать эффективный прием решения задач по возникающим проблемам. (3 балла)	Высокий уровень

Шкала оценки для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

№ п/п	Оценка уровня подготовки	Характеристика ответа (экзамен, устные ответы)	Процент результативности (правильных ответов)
1	5/Отлично	<ul style="list-style-type: none"> – полно раскрыто содержание материала; – материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности; – продемонстрировано системное и глубокое знание программного материала; – точно используется терминология; – показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации; – продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков; – ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов; – продемонстрирована способность творчески применять знание теории к решению профессиональных задач; – продемонстрировано знание современной учебной и научной литературы; – допущены одна – две неточности при освещении второстепенных вопросов, которые исправляются по замечанию. 	80 - 100
2	4/Хорошо	<ul style="list-style-type: none"> – вопросы излагаются систематизировано и последовательно; – продемонстрировано умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер; 	70 - 79

		<ul style="list-style-type: none"> – продемонстрировано усвоение основной литературы. – ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «5», но при этом имеет один из недостатков: в изложении допущены небольшие пробелы, не искажившие содержание ответа; допущены один – два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя; допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию преподавателя. 	
3	3/Удовлетворительно	<ul style="list-style-type: none"> – неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала; – усвоены основные категории по рассматриваемому и дополнительным вопросам; – имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов; – при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков, студент не может применить теорию в новой ситуации; – продемонстрировано усвоение основной литературы. 	60 - 69
4	2/Неудовлетворительно	<ul style="list-style-type: none"> – не раскрыто основное содержание учебного материала; – обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала; – допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов - не сформированы компетенции, умения и навыки, количество баллов за освоение компетенций менее 3. - отказ от ответа или отсутствие ответа 	менее 60

Шкала оценки письменных ответов по дисциплине

№ п/п	Оценка	Характеристика ответа	Процент результативности (правильных ответов)
1	5/Отлично/ зачтено	Материал раскрыт полностью, изложен логично, без существенных ошибок, выводы доказательны и опираются на теоретические знания	80 - 100
2	4/Хорошо/ зачтено	Основные положения раскрыты, но в изложении имеются незначительные ошибки выводы доказательны, но содержат отдельные неточности	70 - 79
3	3/Удовлетворительно/ зачтено	Изложение материала не систематизированное, выводы недостаточно доказательны, аргументация слабая.	60 - 69
4	2/Неудовлетворительно/ не зачтено	Не раскрыто основное содержание материала, обнаружено незнание основных положений темы. Не сформированы компетенции, умения и навыки.	менее 60

Шкала оценки образовательных достижений для тестовых материалов

Процент результативности (правильных ответов)	Оценка уровня подготовки	
	балл (отметка)	вербальный аналог
80 - 100	5	отлично
70 ÷ 79	4	хорошо
60 ÷ 69	3	удовлетворительно
менее 60	2	неудовлетворительно

6.3 ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Этап формирования компетенций в процессе изучения дисциплины «Налоговая система РФ» характеризуется следующими типовыми контрольными заданиями.

6.3.1. Типовые контрольные вопросы для подготовки к экзамену при проведении промежуточной аттестации по дисциплине

- 1 Историческое развитие налогообложения.
- 2 Налог как финансово-экономическая категория.
- 3 Функции налогов, их взаимосвязь.
- 4 Элементы налога.
- 5 Классификация налогов, критерии, виды и значение.
- 6 Налоговая система – основной инструмент регулирования экономики.
- 7 Система нормативных документов, регулирующих налоговые отношения.
- 8 Принципы построения и элементы современной налоговой системы РФ.
- 9 Цели и задачи налоговой системы РФ
- 10 Налоговая политика, ее цель и задачи.
- 11 Структура налоговых органов.
- 12 Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе.
- 13 Понятие элементов налогов: объекта налогообложения, налоговой базы.
- 14 Экономическая роль налога на добавленную стоимость: плательщики, объект налогообложения, ставки налога.
- 15 Ставки налогов.
- 16 Плательщики налогов и субъекты налоговых отношений РФ.
- 17 Права и обязанности налогоплательщиков.
- 18 Система управления налогообложением в РФ.
- 19 Налог на добавленную стоимость: порядок исчисления, льготы, порядок перечисления и представления отчетности.
- 20 Условия освобождения от исполнения обязанности плательщика НДС.
- 21 Налог на добавленную стоимость
- 22 Налоговые вычеты, порядок их применения.
- 23 Счета-фактуры, порядок ведения журналов покупки и продаж
- 24 Порядок применения 0 ставки.
- 25 Порядок возмещения НДС из бюджета
- 26 Фискальная значимость акцизов.
- 27 Акцизы: виды подакцизных товаров, плательщики, ставки налога.

- 28 Акцизы: объект налогообложения, ставки, порядок исчисления, льготы, порядок перечисления и представления отчетности.
- 29 Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект налогообложения, ставки налога.
- 30 Налог на доходы физических лиц: порядок исчисления, льготы, порядок перечисления и представления отчетности.
- 31 Налог на доходы физических лиц. Виды налоговых вычетов и порядок их применения
- 32 Роль и общая характеристика налога на прибыль.
- 33 Налог на прибыль предприятий и организаций: плательщики, объект налогообложения, ставки налога.
- 34 Налог на прибыль организаций: объект налогообложения, порядок исчисления, льготы, порядок перечисления и представления отчетности.
- 35 Порядок определения и состав доходов и расходов в целях налогообложения прибыли
- 36 Методы, применяемые при определении доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
- 37 Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по налогу на прибыль.
- 38 Налоговый учет: понятие, цель, показатели, которые должны обязательно отражаться в налоговом учете каждой организации.
- 39 Налог на имущество организаций: плательщики, объект налогообложения, ставки налога, порядок исчисления, льготы, порядок перечисления и представления отчетности.
- 40 Налог на имущество физических лиц: плательщики, объект налогообложения, ставки налога, порядок исчисления, льготы, порядок перечисления и представления отчетности.
- 41 Транспортный налог: плательщики, объект налогообложения, ставки налога, порядок исчисления, льготы, порядок перечисления и представления отчетности.
- 42 Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, объект налогообложения, ставки, порядок и сроки уплаты.
- 43 Водный налог: плательщики, объект налогообложения, ставки, порядок и сроки уплаты.
- 44 Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
- 45 Земельный налог: плательщики, объект налогообложения, ставки, порядок и сроки уплаты.
- 46 Специальные налоговые режимы. Отличия от общего режима налогообложения.
- 47 Единый налог на вмененный доход: плательщики, объект налогообложения, ставки налога, порядок исчисления, льготы, порядок перечисления и представления отчетности.
- 48 Упрощенная система налогообложения: плательщики, объект налогообложения, ставки налога, порядок исчисления, порядок перечисления и представления отчетности.
- 49 Патентная система налогообложения.
- 50 Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
- 51 Плательщики, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления, сроки уплаты.
- 52 Налог на игорный бизнес: плательщики, объект налогообложения, ставки налога, порядок исчисления, льготы, порядок перечисления и представления отчетности.
- 53 Госпошлина.
- 54 Налоговый контроль: понятие, виды.
- 55 Права и обязанности налогоплательщиков.
- 56 Права и обязанности налоговых органов.

- 57 Виды налоговых правонарушений и ответственности за их совершение.
- 58 Налоговое планирование: понятие, цели, задачи, принципы.
- 59 Методы налогового планирования.
- 60 Налоговая нагрузка: понятие и расчет.

6.3.2. Типовые практические задачи для проведения текущей аттестации по дисциплине

Задача 1. С начала 20-х гг. менеджеру отдела сбыта А.В.Ивановой ежемесячно начисляется заработная плата в размере 42000 руб. В марте и июне по итогам работы за I и II кварталы работнице были выплачены премии по 8000 руб. А.В.Иванова имеет двоих детей в возрасте 5 и 9 лет. Работница написала заявление о предоставлении ей стандартных вычетов на детей. Рассчитайте сумму НДФЛ за 20-й год.

Задача 2. Организация ООО «Северное сияние» имеет в собственности основные средства на 1 января 20-х г. первоначальная стоимость которых составляет 18000000 руб. Сумма накопленной амортизации на 1 января 2017 г. – 1800 000 руб. Срок службы основных средств – 10 лет. Организация применяет линейный метод начисления амортизации. Льгот по налогу на имущество у организации нет. Ставка налога – 2,2%. Рассчитайте сумму налога на имущество организации.

Задача 3. ООО «Фирма» применяет УСН. Объектом налогообложения являются «доходы». За I квартал 20-х г. получены следующие доходы: выручка от реализации товаров – 1300 тыс. руб.; доходы от сдачи имущества в аренду (не основной вид деятельности) – 100 тыс. руб.; ООО «Фирма» получен кредит – 500 тыс. руб. Определите сумму единого налога, исчисленного за I квартал 2017 г.

Задача 4. Химкомбинат изготавливает этиловый спирт. Себестоимость производства 1 дкл составляет 80 руб., рентабельность – 40%. За отчетный период реализовано спирта 60 дкл. и использовано на предприятии для производства парфюмерных изделий 10 дкл. Рассчитать сумму акциза, подлежащую внесению в бюджет.

Задача 5. Предприятие производит и реализует пиво. В июне реализовано пива 40 дкл., передано безвозмездно 15 дкл. другому предприятию и передано в 31 собственную столовую в количестве 10 дкл. Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате предприятием за июнь. Назовите сроки уплаты.

Задача 6. ООО «Строй-сервис» по договору купли-продажи ввозит в Российскую Федерацию из Финляндии паркетную доску из бамбука. Страна происхождения – Китай. Код товара – 4409210000. Вес товара 40 тонн. Таможенная стоимость – 1200000 руб. После завершения процедуры таможенного транзита 5 апреля 2017 года товар был помещен на СВХ. 9 апреля подана декларация на товары и товар выпущен для свободного обращения. 10 сентября 2018 г. в результате проведения таможенной проверочных мероприятий был выявлен факт недостоверного декларирования. Установлено, что данный товар представляет собой бамбуковый паркет, полученный путем прессования под высоким давлением бамбуковых планок, т.е. является многослойным изделием. По результатам проверки было принято Решение о классификации товара в соответствии с ТН ВЭД. В соответствии с Решением был изменен код товара на 4418720000.

Задание:

1. Начислите таможенные платежи при помещении товаров под процедуру выпуска для внутреннего потребления и заполнить гр.47 ДТ.
2. Начислите таможенные платежи после принятия классификационного решения, а также пени.
3. Определите сумму задолженности по уплате таможенных платежей.

Задача 7. ООО Торговый дом «Барсик» занимается продажей кормов для кошек и собак. Выручка от продажи кормов в текущем году составила 11,8 млн. руб. (в т.ч. НДС – 1,8 млн. руб.) Себестоимость проданных кормов – 5,9 млн. руб. (в т.ч. НДС – 0,9 млн. руб.). Прочие расходы организации:

- амортизация ОС – 400 тыс. руб.;
- зарплата персонала – 800 тыс. руб.;
- страховые взносы, начисленные на зарплату - ?
- аренда торговых помещений – 1000 тыс. руб.

В прошлом году ООО Торговый дом «Барсик» получило налоговый убыток в сумме 1400 тыс. руб.

Задание:

1 Составьте расчет по налогу на прибыль.

2 Определите сумму налога, уплачиваемого в федеральный и региональный бюджеты.

Задача 8. В 2017 году А.В.Кондратьеву (резидент) была начислена заработная плата в сумме 360000 руб. (30000 ежемесячно). У работника двое детей – 7 и 14 лет. Также в течение года организация оплатила Кондратьеву:

- путевку на отдых – 30000 руб (в июле 2015 г);
- абонемент на посещение бассейна – 18000 руб. (февраль 2015 г);
- талоны на питание в буфете организации – 1000 руб. ежемесячно.

В августе А. В. Кондратьев продает свой автомобиль, которым он владеет менее трех лет, за 300 000 руб. Документов, подтверждающих расходы на приобретение автомобиля, у него нет. Кроме того, Кондратьев в 2017 году получил приз (телевизор стоимостью 20 000 руб.) в лотерее, которую организатор лотереи проводил в рамках рекламной кампании. НДФЛ со стоимости приза организация не удержала (в этом случае она оповещает получателя дохода и сообщает в налоговую инспекцию о невозможности удержать налог).

Задание.

1. Определить налогооблагаемый доход А.В. Кондратьева за 2017 г.
2. Рассчитайте суммы НДФЛ по различным ставкам.

Задача 9. Используя следующие данные, заполните декларацию 3-НДФЛ.

А.С.Кондратьев (резидент) работает экономистом. Его данные: Александр Сергеевич Кондратьев, гражданин России, дата рождения – 15 апреля 1978 года, паспорт серии 46 00 № 462135 выдан ОВД «Войковский» г.Москвы 23 ноября 2000 года, прописан по адресу: 125127, г. Москва, ул. 2-я Радиаторская, д. 5, корп. 1, кв. 40, ИНН 770013254479 (выдан ИФНС России № 43 по Северному административному округу г. Москвы). Код ОКАТО по месту жительства – 452775658.

Организация, в которой работает Кондратьев, состоит на налоговом учете в ИФНС России № 8 по г. Москве. Код ОКАТО – 452775804. Организации присвоены ИНН 7708123456 и КПП 770801001. В 2017 году организация ежемесячно выплачивала Кондратьеву зарплату в размере 19 200 руб. В июле 2017 года Кондратьев брал ежегодный оплачиваемый отпуск, и ему были выплачены отпускные в размере 17 300 руб. и зарплата за фактически отработанное время в июле – 1800 руб.

Таким образом, совокупный доход Кондратьева за 2017 год составил 230 300 руб. (19 200 руб. × 11 мес. + 17 300 руб. + 1800 руб.).

Кондратьев женат, у него есть пятилетний сын. В связи с этим организация предоставила ему стандартный налоговый вычет на ребенка. В 2017 году размер стандартного вычета на первого ребенка составлял 1400 руб. в месяц при условии, что доход человека с начала года не превышает _____ руб.

Прав на иные стандартные вычеты Кондратьев не имеет.

В октябре 2017 года Кондратьев купил двухкомнатную квартиру стоимостью 2 340 000 руб.

В ноябре 2017 года Кондратьев представил в бухгалтерию организации, в которой он работает, заявление на имущественный вычет и уведомление от 28 октября 2017 г. № 752/08, выданное ИФНС России № 43 по г. Москве. В нем было подтверждено право данного сотрудника на имущественный налоговый вычет в размере 2000000 руб.

В 2017 году Кондратьев израсходовал:

- на оплату своего лечения 45000 руб. Курс комбинированного лечения осложненной формы сахарного диабета (признается дорогостоящим лечением) проводился в Эндокринологическом научном центре Российской академии медицинских наук. Кондратьев имеет право на социальный налоговый вычет на лечение в сумме фактически понесенных расходов;

- на оплату обучения сына 30000 руб. Сын Кондратьева (2008 г.р.) обучался в специальной группе одаренных детей детского сада «Солнышко». Детский сад имеет лицензию на осуществление образовательной деятельности.

11 апреля 2018 года Кондратьев представил в инспекцию по месту жительства декларацию по форме 3-НДФЛ.

Задача 10. В июне 2018 года работница М.А. Седова ушла в отпуск по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет.

Рассчитайте сумму полагающегося работнице пособия по уходу за ребенком за полный месяц, используя следующие данные:

- расчетный период для расчета пособия – 2016–2017 годы;
- по данным бухгалтерии компании, в течение 2016–2017 годов Седова болела в общей сложности 35 календарных дней;
- в 2016 году суммарный доход Седовой (без учета пособий по временной нетрудоспособности) составил 141818,18 руб., в 2017 году – 580000 руб.;
- все выплаты, начисленные Седовой (кроме пособий по временной нетрудоспособности) облагаются страховыми взносами в ФСС РФ.

Кроме того, Седова представила с прошлого места работы справку о том, что в 2016 году она заработала там 282515,16 руб., на которые были начислены взносы в ФСС РФ. При этом исключаемых периодов на прошлом месте работы у нее не было.

Задача 11. Менеджер Д.В. Воронцов с 5 августа 2017 года ушел в отпуск на 28 календарных дней. Расчетный период – с 1 августа 2015 года по 31 июля 2016 года – Воронцов отработал полностью. Других выплат, помимо оклада, в течение расчетного периода работник не получал. На начало расчетного периода оклад Воронцова составлял 19600 руб. в месяц. С 1 января 2016 года в рамках повышения окладов в целом по организации оклад Воронцову был повышен до 23520 руб.

Рассчитайте суммы отпускных и взносов во внебюджетные фонды.

Задача 12. С января по сентябрь 2017 года компания произвела в пользу работника выплаты, облагаемые страховыми взносами, на общую сумму 720000 руб. (заработная плата за 9 месяцев). Компания уплачивает страховые взносы по общим тарифам. Обязанности уплачивать страховые взносы по дополнительным тарифам нет. Прав на пониженные тарифы компания не имеет. Льгот нет.

Какую сумму страховых взносов (без учета взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) необходимо начислить на эти выплаты?

Задача 13. Рассчитать сумму налога на имущество организации к уплате за III квартал отчетного года, если стоимость имущества по балансу организации составляет: на 1.01. – 4200,0 тыс. руб.; на 1.02. – 4220,0 тыс. руб.; на 1.03. – 4 290,0 тыс. руб.; на 1.04. – 4400,0 тыс. руб.; на 1.05. – 4380,0 тыс. руб.; на 1.06. – 4390,0 тыс. руб.; на 1.07. – 4400,0 тыс. руб.; на 1.08. – 4420,0 тыс. руб.; на 1.09. – 4425,0 тыс. руб.; на 1.10. – 4600,0 тыс. руб. Назвать порядок, сроки и источник уплаты налога.

Задача 14. Остаточная стоимость имущества организации составляет: на 1 января текущего года – 165 тыс. руб., на 1 февраля – 228 тыс. руб., на 1 марта – 220 тыс. руб., на 1 апреля – 350 тыс. руб. Рассчитать среднегодовую стоимость имущества за первый квартал и исчислить сумму налога на имущество организаций.

Задача 15. Место государственной регистрации организации - г. Краснодар. Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе организации и признаваемых объектом

налогообложения, составила: на 1 января отчетного года – 172 тыс. руб.; на 1 февраля - 160 тыс. руб.; на 1 марта - 148 тыс. руб.; на 1 апреля - 520 тыс. руб. Рассчитать размер авансового платежа по налогу на имущество за первый квартал.

Задача 16. По состоянию на 1 января АО «Диалог» имеет имущество стоимостью 61 750 тыс. руб., в том числе: - здания и сооружения (остаточная стоимость) – 35710 тыс. руб. - запасные части – 152 тыс. руб. - оборудование (остаточная стоимость) – 19742 тыс. руб. - транспортные средства (остаточная стоимость) – 375 тыс. руб. - сырье и материалы – 3 201 тыс. руб. - покупные полуфабрикаты – 420 тыс. руб. - товары на складе – 1600 тыс. руб. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 170 тыс. руб. Рассчитайте налог на имущество организаций за отчетные и налоговый период исходя из ставки налога, установленной в нашем регионе. Заполните декларацию.

Задача 17. По состоянию на 1 января стоимость основных средств ОАО «Восток», отраженных по дебету счета 01 «Основные средства», - 1 750 тыс. руб. (недвижимое имущество); из них по имуществу стоимостью 628 тыс. руб. амортизация не начисляется. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета по остальному имуществу начисляется амортизация в сумме 12 тыс. руб. Для объектов основных средств, амортизация по которым не начисляется, срок полезного использования составляет 15 лет. Местонахождение этого имущества – другой субъект Российской Федерации, ставка налога в котором установлена в размере 2%. По местонахождению АО «Восток» ставка налога на имущество равна 2.2%. Исчислите налог на имущество организаций за налоговый период. Заполните декларацию.

Задача 18. АО «Новатор» организовано 25 апреля текущего налогового периода. На 1-е число следующего месяца стоимость амортизируемого имущества составила 420 тыс. руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 12 тыс. руб. Движение имущества организации в течение налогового периода характеризуется следующими данными: - 15 июня приобретено и введено в эксплуатацию оборудование первоначальной стоимостью 320 тыс. руб. со сроком полезного использования 10 лет; 60 - 10 июля передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 80 тыс. руб., норма амортизации – 0,83%, по договору аренды транспортное средство учитывается на балансе арендодателя; - 10 августа реализован станок остаточной стоимости 45 тыс. руб. В учетной политике организации принят линейный метод начисления амортизации. Рассчитайте налог на имущество организаций за налоговый период исходя из ставки налога, установленной в нашем регионе. Заполните декларацию.

Задача 19. Организация «Полет» состоит на учете в налоговых органах г. Майкопа. Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе организации и признаваемых объектом налогообложения, составила: на 1 января - 172 тыс. руб.; на 1 февраля - 160 тыс. руб.; на 1 марта - 148 тыс. руб.; на 1 апреля - 520 тыс. руб.; на 1 мая - 572 тыс. руб.; на 1 июня - 460 тыс. руб.; на 1 июля - 448 тыс. руб.; на 1 августа - 372 тыс. руб.; на 1 сентября - 360 тыс. руб.; на 1 октября - 348 тыс. руб.; на 1 ноября - 302 тыс. руб.; на 1 декабря - 292 тыс. руб. и на 31 декабря - 248 тыс. руб. Рассчитать суммы авансовых платежей и налог на имущество организаций, который должен быть уплачен по окончании налогового периода.

Задача 20. Определить сумму транспортного налога, если в г. Тимашевске предприятие имеет следующие транспортные средства:

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

Автобус с мощностью двигателя 150 л. с. – 1 шт.

Легковые автомобили с мощностью двигателя 120 л. с. – 2 шт., мощностью двигателя 220 л. с. – 1 шт.

Кто является плательщиком данного налога?

Кому предоставляются льготы?

Назовите порядок исчисления и уплаты налога данной организацией.

Задача 21. Исчислите сумму транспортного налога за год и авансовых платежей в

течение года по срокам, подлежащую уплате гражданином «Н», индивидуальным предпринимателем со статусом юридического лица, имеющим: автомобиль «Газель» с мощностью двигателя 150 л.с., используемый для перевозки рабочих, грузовой автомобиль с мощностью двигателя 230 л.с., используемый для транспортировки товаров. В апреле текущего года гражданин «Н» приобрел для семейного пользования легковой автомобиль ВАЗ-2121 с мощностью двигателя 95 л.с.

Задача 22. Исчислить транспортный налог гражданину за прошедший год, если он имел в собственности легковой автомобиль, мощность двигателя 78 л.с. Назвать порядок уплаты налога, если автомобиль зарегистрирован в г. Абинске.

Задача 23. Исчислить транспортный налог гражданину (инвалиду 2 группы) за 2012 год, если он имел в собственности легковой автомобиль, мощность двигателя 65 л.с., и приобрел в мае месяце новый легковой автомобиль, мощность двигателя 130 л.с. Назвать порядок уплаты налога, льготы по налогу, если автомобиль зарегистрирован в г. Армавире.

Задача 24. Исчислите сумму транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет в течение года, если на балансе предприятия числятся следующие транспортные средства, зарегистрированные в г. Краснодаре: грузовой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с., грузовой автомобиль с мощностью двигателя 156 л.с., гусеничный трактор с мощностью двигателя 130 л.с., вертолет санитарной авиации с мощностью двигателя 250 л.с. 15 апреля был приобретен, а 5 мая зарегистрирован автобус на 30 посадочных мест с мощностью двигателя 180 л.с. Сумму начисленного транспортного налога отразите на счетах бухгалтерского учета.

Задача 25. Организация занимается оптовой торговлей в г.Анапа. На балансе у нее находятся два легковых автомобиля с мощностью двигателей 95 и 105 л.с. В феврале организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 130 л.с., который оформила в собственность в августе. Рассчитайте транспортный налог, который организация должна уплатить за налоговый период, используя ставки, установленные в нашем регионе. Заполните декларацию.

Задача 26. Казино «Подкова» по состоянию на 1 января текущего года имело в своем распоряжении 20 игровых столов, три из которых содержат два игровых поля, 30 игровых автоматов, пять касс тотализатора. Казино 5 февраля установило дополнительно шесть игровых столов, а 20 марта - 10 игровых автоматов; 18 марта выбыли две кассы тотализатора. В процессе выездной проверки в феврале налоговый орган выявил наличие незарегистрированных автоматов в количестве трех штук. Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес.

Задача 27. Игорное заведение по состоянию на 1 января текущего года имело в наличии 25 игровых автоматов, 10 игровых столов. 10 января оно подало заявление в налоговую инспекцию о выбытии трех автоматов в связи с их поломкой; 20 февраля были приобретены и введены в действие пять новых игровых автоматов улучшенного качества и два игровых стола с тремя игровыми полями на каждом. Доход игорного заведения за месяц составил 35 тыс. руб., прибыль - 30 тыс. руб. Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за I квартал.

Задача 28. ООО «Луч» является сельскохозяйственным товаропроизводителем и с 2004 г. перешло на уплату единого сельскохозяйственного налога. В соответствии с налоговым учетом по результатам 1 полугодия прошлого года получило доходы от реализации 120 300 тыс. руб., из них от сельскохозяйственной продукции – 110 700 тыс. руб.; внереализационные доходы – 30 тыс. руб. Расходы, исчисленные в соответствии с требованиями налогового учета для сельскохозяйственных товаропроизводителей составили за полугодие – 110 400 тыс. руб. и внереализационные расходы – 10 тыс. руб. Исчислить единый сельскохозяйственный налог для ООО «Луч» за отчетный период. Назвать основные элементы налога, порядок перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога. Какие налоги, кроме ЕСХН, уплачивают сельскохозяйственные товаропроизводители?

6.3.3. Тестовые материалы для проведения текущей аттестации по дисциплине**Понятие и сущность налогов**

1. Цель введения налогов в современном обществе - это:
 - а) покрытие государственных расходов и реализация целей политики государства;
 - б) только регулирование экономических процессов в обществе;
 - в) исключительно содержание аппарата государственной власти и бюджетной сферы.
2. Налог – это:
 - а) обязательный, индивидуальный, возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в качестве компенсации за услуги государства;
 - б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований;
 - в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
 - г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав и выдачу разрешений.
3. Сущность налога – это:
 - а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;
 - б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
 - в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости.

Налоговая система РФ и налоговая политика государства

1. Выберите наиболее полное определение налоговой системы:
 - а) совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей;
 - б) совокупность установленных государством условий налогообложения;
 - в) совокупность налогов и сборов, взимаемых государством, совокупность принципов, форм и методов организации налогообложения, осуществления налогового контроля, а также система ответственности за нарушение налогового законодательства.
2. Законодательство по налогам и сборам РФ включает в себя:
 - а) только Налоговый кодекс РФ;
 - б) Налоговый кодекс РФ и федеральные законы;
 - в) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативноправовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ
 - г) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативноправовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, постановления Правительства РФ и письма министерств и ведомств, в том числе органа, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов.
3. К федеральным налогам относятся:
 - а) налог на имущество физических лиц;
 - б) налог на прибыль организаций;
 - в) транспортный налог.

Федеральные налоги и сборы

1. Налоговым резидентом Российской Федерации признается физическое лицо:
 - а) фактически находящееся на территории Российской Федерации и получающее доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году

б) фактически находящееся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев

в) получающее доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году

г) являющееся гражданином Российской Федерации

2. К подакцизным товарам не относятся:

а) прямогонный бензин

б) крест нательный

в) дизельное топливо

г) вино

3. Налоговым период по НДС признается:

а) календарный год

б) месяц (квартал)

в) квартал

Региональные налоги

1. Не являются плательщиками налога на имущество организаций:

а) Банк России и его организации

б) организации, применяющие специальные налоговые режимы

в) бюджетные учреждения и организации

2. Ставка налога на имущество организаций устанавливается:

а) Налоговым кодексом РФ - 2,2%

б) законодательными органами субъектов РФ, но не более 2,2%

в) законодательными органами субъектов РФ, но не менее 2,2%

3. Какой порядок исчисления транспортного налога установлен для юридических лиц:

а) организации исчисляют сумму налога самостоятельно

б) организации подают сведения о транспортных средствах в налоговый орган, который исчисляет им налог

в) организациям исчисляется налог налоговыми органами на основании сведений, которые им представляются органами, осуществляющими государственную регистрацию

Местные налоги и сборы

1. Кто является налогоплательщиком земельного налога:

а) только организации, обладающие земельными участками на праве собственности

б) только физические лица, обладающие земельными участками на праве постоянного (бессрочного) пользования

в) лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве пожизненного наследуемого владения или праве постоянного (бессрочного) пользования

г) лица, обладающие земельными участками на праве безвозмездного срочного пользования

2. Налогоплательщиками налога на имущество физических лиц являются физические лица:

а) использующие недвижимое имущество

б) имеющие право собственности на недвижимое имущество

в) имеющие право собственности на недвижимое имущество или право безвозмездного пользования им

3. Что признается налоговым периодом по земельному налогу:

а) месяц

б) квартал

в) полугодие

г) год

Специальные налоговые режимы

1. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не уплачивают:

а) налог на имущество организаций, транспортный налог, ЕСН, НДС, налог на прибыль организаций

б) налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций, НДС

в) налог на прибыль организаций, налоги за пользование природными ресурсами

г) налог на прибыль организаций

2. Вмененный доход - это:

а) фактический объем реализации товаров (работ, услуг), рассчитанный за текущий налоговый период

б) доход за вычетом расходов

в) потенциально возможный доход, исчисленный с учетом факторов, непосредственно влияющих на его получение

3. На каком режиме налогообложения могут находиться сельскохозяйственные товаропроизводители:

а) только на специальном налоговом режиме - едином сельскохозяйственном налоге

б) на общем режиме налогообложения - НДС, налог на прибыль организаций и т.д.

в) режим налогообложения выбирается налогоплательщиком

Налоговый учет и налоговое планирование

1. Налоговый учет - это:

а) система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов

б) сбор информации, предоставляемой по требованию налоговых органов

в) сбор и обработка информации по налогообложению по требованию руководителей организации

г) сбор и обработка информации по налогообложению по установленным формам для представления их в органы статистики

2. Налоговое планирование – это:

а) действия налогоплательщика, направленные на уменьшение его налоговых, производимых им в виде налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей;

б) действия налогоплательщика, направленные на сокрытие его налоговых платежей;

в) действия налогоплательщика, направленные на увеличение его налоговых, производимых им в виде налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей.

3. Занижать налог на прибыль путем убыточной продажи амортизируемого имущества невыгодно, потому что убыток признается:

а) только по итогам года;

б) равными долями в течение трех лет;

в) равными долями в течение оставшегося срока полезного использования

Налоговый контроль

1. Участниками налогового контроля являются:

а) налоговые органы

б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов

в) налоговые органы, органы внутренних дел, Федеральное казначейство

2. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

а) с шестнадцатилетнего возраста

б) с восемнадцатилетнего возраста

в) с момента получения дохода

3. Камеральная проверка проводится по месту нахождения:

а) налоговых органов только на основе анализа представленных налоговых деклараций

б) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком

в) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов в присутствии налогоплательщика

6.3.4. Тематика курсовых работ*Не предусмотрено учебным планом***6.3.5. Тематика контрольных работ**

1. Функции и роль налогообложения в экономической системе общества
2. Налоговая система РФ: структура, состав, принципы построения
3. Система налогов и сборов в РФ. Субъекты налоговых отношений
4. Организация налоговой службы в РФ
5. Исполнение обязанности по уплате налогов
6. Налоговый контроль
7. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение
8. Налоговая политика РФ
9. Анализ действующей в РФ системы налогообложения юридических лиц.
10. Анализ действующей в РФ системы налогообложения физических лиц.
11. Анализ действующей в РФ системы налогообложения индивидуальной предпринимательской деятельности.
12. Оценка налоговой политики РФ на современном этапе и перспективы ее развития.
13. Налог на прибыль и его влияние на инвестиционную политику предприятия.
14. Особенности налогообложения налогом на прибыль страховых организаций.
15. Особенности налогообложения налогом на прибыль кредитных организаций.
16. Особенности налогообложения налогом на прибыль профессиональных участников рынка ценных бумаг.
17. Налог на прибыль: реализация регулирующей и фискальной функций.
18. Применение упрощенной системы налогообложения юридическими лицами.
19. Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями.
20. Упрощенная система налогообложения: проблемы изменения объекта единого налога.
21. Сущность единого сельскохозяйственного налога и оценка его использования.
22. Сущность ЕНВД, порядок его применения юридическими лицами.
23. Сущность ЕНВД, порядок его применения индивидуальными предпринимателями
24. Роль и место специальных режимов налогообложения в налоговой системе РФ.
25. Налог на добавленную стоимость: особенности определения налоговой базы.
26. Оценка использования нулевой ставки НДС по экспортным операциям.
27. Налог на добавленную стоимость и порядок применения налоговых вычетов.
28. Анализ акцизного налогообложения алкогольной продукции.
29. Анализ акцизного налогообложения табачной продукции.
30. Роль акцизного налога в реализации регулирующей и фискальной функции.
31. Порядок уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.
32. Имущественное налогообложение юридических лиц в РФ.
33. Имущественное налогообложение физических лиц в РФ.
34. Анализ регулирующей и фискальной функций имущественных налогов в отношении юридических лиц.
35. Анализ регулирующей и фискальной функций имущественных налогов в отношении физических лиц.
36. Транспортный налог, его фискальная и регулирующая функции.
37. Особенности налогообложения нерезидентов – юридических лиц.
38. Состав и порядок представления налоговой отчетности юридическими лицами.

6.4. Дополнительные задания для проведения текущей аттестации

6.4.1. Тематика рефератов

1. Анализ действующей в Российской Федерации системы налогообложения юридических лиц.
2. Анализ действующей в Российской Федерации системы налогообложения физических лиц.
3. Анализ действующей в Российской Федерации системы налогообложения индивидуальной предпринимательской деятельности.
4. Оценка налоговой политики Российской Федерации на современном этапе и перспективы ее развития.
5. Налог на прибыль и его влияние на инвестиционную политику предприятия.
6. Особенности налогообложения налогом на прибыль страховых организаций.
7. Особенности налогообложения налогом на прибыль кредитных организаций.
8. Особенности налогообложения налогом на прибыль профессиональных участников рынка ценных бумаг.
9. Налог на прибыль: реализация регулирующей и фискальной функций.
10. Применение упрощенной системы налогообложения юридическими лицами.
11. Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями.
12. Упрощенная система налогообложения: проблемы изменения объекта единого налога.
13. Сущность единого сельскохозяйственного налога и оценка его использования.
14. Сущность ЕНВД, порядок его применения юридическими лицами.
15. Сущность ЕНВД, порядок его применения индивидуальными предпринимателями
16. Роль и место специальных режимов налогообложения в налоговой системе РФ.
17. Налог на добавленную стоимость: особенности определения налоговой базы.
18. Оценка использования нулевой ставки НДС по экспортным операциям.
19. Налог на добавленную стоимость и порядок применения налоговых вычетов.
20. Анализ акцизного налогообложения алкогольной продукции.
21. Анализ акцизного налогообложения табачной продукции.
22. Роль акцизного налога в реализации регулирующей и фискальной функции.
23. Порядок уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.
24. Имущественное налогообложение юридических лиц в РФ.
25. Имущественное налогообложение физических лиц в РФ.
26. Анализ регулирующей и фискальной функций имущественных налогов в отношении юридических лиц.
27. Анализ регулирующей и фискальной функций имущественных налогов в отношении физических лиц.
28. Транспортный налог, его фискальная и регулирующая функции.
29. Особенности налогообложения нерезидентов – юридических лиц.
30. Состав и порядок представления налоговой отчетности юридическими лицами.

6.4.2. Примерные темы презентаций

- 1 История возникновения и развития налогообложения в России и за рубежом.
- 2 Экономическая роль акцизов. Механизм исчисления и взимания акциза.
- 3 Экономическая роль НДС. Механизм исчисления и взимания налога на добавленную стоимость.
- 4 Налоговые вычеты по НДС: назначение, механизм применения и пути его совершенствования.

- 5 Налог на прибыль организаций и его эволюция.
- 6 Механизм исчисления и взимания налога на прибыль, пути совершенствования.
- 7 Налоговые платежи за пользование природными ресурсами.
- 8 Государственная пошлина: назначение, механизм исчисления и уплаты.
- 9 Налогообложение доходов физических лиц-резидентов Российской Федерации.
- 10 Налогообложение доходов иностранных физических лиц.
- 11 Единый сельскохозяйственный налог: механизм исчисления и перспективы совершенствования.
- 12 Механизм исчисления и уплаты налогов организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения.
- 13 Механизм исчисления и уплаты налогов организациями, применяющими систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.
- 14 Механизм исчисления и уплаты транспортного налога налогоплательщиками организациями.
- 15 Особенности налогообложения нефтяной (строительной, фармацевтической и т.д. – по выбору студента) отрасли.

6.4.3. Примерные темы докладов

1. Налоги древних государств.
2. Подати и сборы Древнерусского государства.
3. Налоги и сборы Российской Империи (XIX - нач. XX вв.).
4. Мероприятия Советской власти в области налогообложения.
5. Налоги СССР в годы «новой экономической политики» (НЭПа).
6. Система обязательных платежей в военный и послевоенный период.
7. Налоги и сборы в СССР в 60-80-ых годах.
8. Налоговые системы зарубежных стран.
9. Реформирование налогообложения юридических лиц.
10. Реформирование налогообложения физических лиц.
11. Современная налоговая система России, ее особенности и перспективы развития.
12. Реализация налоговой политики государства в области налогообложения.
13. Налоговое регулирование предпринимательской деятельности в РФ.
14. Система нормативных актов, регулирующих налоговые отношения.
15. Налоговый Кодекс РФ – правовая основа налоговой системы РФ.
16. История возникновения и развития налога на доходы физических лиц.
17. Налоговое регулирование предпринимательской деятельности в РФ.
18. Налоговое регулирование внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов РФ.
19. Единый сельскохозяйственный налог: механизм исчисления и перспективы совершенствования.
20. Механизм исчисления и уплаты налогов организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения.
21. Механизм исчисления и уплаты налогов организациями, применяющими систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.
22. Роль местных налогов в налоговой системе Российской Федерации.
23. Формы организации бизнеса и налоговое планирование.
24. Учетная политика организации как элемент налогового планирования.
25. Недоимки по налогам и сборам: причины возникновения и пути устранения.
26. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение.

**6.5. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ
ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ,
ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ**

Оценка сформированности компетенций по дисциплине «Налоговая система РФ» осуществляется в форме экзамена. Экзамен проводится по утвержденным билетам в устной форме.

В экзаменационном билете студенту следует ответить на два теоретических вопроса и выполнить практические задания.

Формирование содержания вопросов экзаменационного билета осуществляется по вопросам, представленным в разделе 6.3.1 данной РПД.

Полный комплект экзаменационных билетов находится в папке «Промежуточная аттестация» к ОПОП ВО 38.03.04 Государственное и муниципальное управление

Форма экзаменационного билета для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Кубанский институт социэкономки и права
(филиал) Образовательного учреждения
профсоюзов высшего образования
«Академия труда и социальных отношений

38.03.04 Государственное и муниципальное
управление
Кафедра _____

ДИСЦИПЛИНА – НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РФ**Экзаменационный билет № ____**

1. Патентная система налогообложения.
2. Налог на добавленную стоимость (НДС), его место и роль в налоговой системе РФ.
3. Практические задания.

Заведующий кафедрой _____ / _____
«__» _____ 20__ г.