ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Кафедра «Международный финансовый и управленческий учет»

**Е.З. МАКЕЕВА**

**НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

***Методические указания***

***к практическим занятиям***

Москва – 2013

**ВВЕДЕНИЕ**

Налоги представляют собой обязательные платежи, взимаемые государством с юридических и физических лиц для выполнения возложенных на него функций. С развитием товарно-денежных отношений налоги приобретают регулярность, обязательность и становятся наиболее универсальной и гибкой формой изъятия доходов в распоряжение государства.

В России создание налоговой системы, отвечающей требованиям рыночной экономики, началось в 1991-1992 гг., и до сих пор процесс формирования налоговой системы страны продолжается. Он происходит в сложных политических и социально-экономических условиях как внутреннего, так и внешнего характера. Эти негативные процессы накладывают отпечаток на ход налоговых преобразований.

Целью настоящего пособия является освещение налоговой системы России. Налоги представлены по принадлежности к уровню власти: федеральные, региональные и местные; по субъектам уплаты: уплачиваемые юридическими и физическими лицами; по объекту налогообложения (налогооблагаемой базе); по способу изъятия: прямые и косвенные; по назначению: общие и специальные.

Учебное пособие адресовано студентам, аспирантам, а также широкому кругу лиц, изучающих вопросы налогообложения. Оно окажет методическую помощь в подготовке дипломных, курсовых работ и докладов на научных конференциях.

**1. Понятийный аппарат**

|  |  |
| --- | --- |
| *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) муниципального образования |
| *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 органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений |
| *Организации* | Юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также иностранные юридические лица, компании, и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, созданные на территории Российской Федерации |
| *Физические лица* | Граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства |
| *Индивидуальные*  *предприниматели* | Физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также частные нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты |
| *Налоговые*  *резиденты* | Физические лица, фактически находящиеся на территории Российской Федерации более 183 дней в календарном году. |
| *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 |
| *Налогоплательщики* | Организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы |
| *Взаимозависимые лица* | Физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц |
| *Налогоплательщики*  *и плательщики сборов* | Организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы |
| *Налоговые агенты* | Лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечисление в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов |
| *Сборщики налогов*  *и (или) сборов* | Государственные органы, органы местного самоуправления, другие уполномоченные органы, должностные лица и организации |
| *Законный*  *представитель*  *налогоплательщика – организации* | Лица, уполномоченные представлять эту организацию на основании закона или ее учредительных документов |
| *Законный*  *представитель*  *налогоплательщика – физического лица* | Лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации |
| *Уполномоченный*  *представитель*  *налогоплательщика* | Физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами (таможенными органами, органами государственных внебюджетных фондов) и иными участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах |
| *Объект*  *налогообложения* | Операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога |
| *Товар* | Любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации |
| *Работа* | Деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физического лица |
| *Услуга* | Деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности |
| *Налоговая база* | Основание, исходя из которого рассчитывают налог, т. е. это стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения |
| *Налоговая ставка* | Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы |
| *Льготы по налогам*  *и сборам* | Представляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов, предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере |
| *Налоговый кредит* | Изменение срока уплаты налога на срок от трех месяцев до одного года |
| *Инвестиционный*  *налоговый кредит* | Изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии оснований предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов |
| *Пеня* | Установленная денежная сумма, которую налогоплательщик, плательщик сборов или налоговый агент должны выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов, в том числе налогов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки |
| *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 |
| *Налоговое*  *правонарушение* | Виновно совершенное противоправное деяние налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое установлена ответственность |
| *Налоговая санкция* | Мера ответственности за совершение налогового правонарушения |
| *Изменение срока*  *уплаты налога* | Перенос срока уплаты налога на более поздний срок |

**2. Темы по дисциплине «Налоги и налогообложение»**

***Тема 1.* Экономическая сущность и функции налогов**.

***План занятия***

1. Философия налога и методология налогообложения.

2. Функции и роль налогообложения в экономической системе общества.

3. Факторы экономического роста и налоговый потенциал.

4. Выполнение задания (тест).

***Список литературы***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. – М.: Изд-во ОМСТА-Л, 2005. – 640 с.

2. Евстигнеев, Е. Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. / Е. Н. Евстигнеев. – М.: Инфра-М, 2002

3. Налоги и налогообложение. 4-е изд. / М. В. Романовский [и др.]; под ред. М. В. Романовского. – СПб.: Питер, 2003. – 576 с.

4. Налоги: учебное пособие. 5-е изд., перераб. и доп. / Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Д. Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 656 с.

5. Юткина, Т. Ф. Налоги и налогообложение: учебник / Т. Ф. Юткина. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 570 с.

***Контрольные вопросы***

1. Какие основополагающие принципы должны быть положены в основу рациональной системы налогообложения?
2. Каковы основания к тому, чтобы рассматривать налог в качестве общественно полезной категории?
3. Перечислить функции налогов и рассказать механизм их действия.
4. Какие трактовки функций налогообложения являются научно обоснованными?
5. Показать место и роль налогов и сборов в финансовой системе Российской Федерации.
6. Какие показатели могут быть использованы для выявления роли налогов в обеспечении стабильных бюджетных доходов?
7. Базируясь на каких макро– и микроэкономических показателях, можно определить величину налогового потенциала?
8. Определите взаимосвязи факторов экономического роста и налогового потенциала.

***Тест***

*1. Философия налога:*

а) налог – элемент общественного бытия;

б) налог – общественно необходимое и полезное явление;

в) область абстрактного представления о налоге как общественно необходимом процессе обобществления части индивидуальных богатств;

г) налог – как один из процессов жизнеобеспечения общества.

*2. Методология налогообложения:*

а) формирование и принятие налогового законодательства;

б) отбор адекватной экономическому базису государства налоговой концепции;

в) теоретические и научно-практические обоснования закономерностей налоговых отношений;

г) выбор налоговых форм и наполнение их конкретным содержанием.

*3. Классические принципы налогообложения:*

а) децентрализация, стабильность;

б) единство, эластичность, однократность;

в) справедливость, равномерность, удобство, дешевизна;

г) устойчивость, нейтральность, прозрачность.

*4. Факторы экономического роста:*

а) правовая грамотность граждан;

б) демократизация общества;

в) сырьевые богатства, состояние конкурентной среды;

г) национальные традиции.

*Налоговый потенциал:*

а) объем запланированных налоговых доходов в составе утвержденного бюджета;

б) соотношение элементов создаваемой и потребляемой стоимости;

в) величина национального дохода, уменьшенная на сумму затрат по воспроизводству жизненно необходимых потребностей;

г) капитал, оставшийся после обеспечения инвестиционных потребностей.

***Тема 2.* Основы налогообложения.**

***План занятия***

1. Экономическая сущность налогов.
2. Налоговая политика государства.
3. Дифференциация налогов.
4. Роль налогов в формировании финансов государства.
5. Структура налоговых поступлений в бюджетную систему РФ.

***Список литературы***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. – М.: Изд-во ОМСТА-Л, 2005. – 640 с.

2. Вигандт, Л. С. Проблемы совершенствования механизма межбюджетных отношений / Л. С. вигандт. – Чита: Изд-во ЧитГТУ, 2003. – 342 с.

2. Вигандт, Л. С. Теоретические основы управления финансовыми ресурсами депрессивных регионов / Л. С. Вигандт. – Спб.: СПбГИЭУ, 2004. – 204 с.

3. Вигандт, Л. С. Налоговая система региона: учеб. пособие для студентов экономических специальностей / Л. С. Вигандт. – Чита: ЗабИЖТ, 2003. – 203 с.

4. Евстигнеев, Е. Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. / Е. Н. Евстигнеев. – М.: Инфра-М, 2002

5. Юткина, Т. Ф. Налоги и налогообложение: учебник / Т. Ф. Юткина. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 570 с.

6. Налоги и налогообложение. 4-е изд. / М. В. Романовский [и др.]; под ред. М. В. Романовского. – СПб.: Питер, 2003. – 576 с.

7. Налоги: учебное пособие. 5-е изд., перераб. и доп. / Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Д. Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 656 с.

***Контрольные вопросы***

* 1. Назовите значимые характеристики налогового платежа.
  2. Дайте определение понятию «налог», «сбор» и «пошлина».
  3. Какие проблемы решает государство посредством налогов?
  4. Охарактеризуйте функции налогов.
  5. В каких типах может осуществляться налоговая политика государства?
  6. Показать место и роль налогов и сборов в финансовой системе РФ.

***Тест***

*1. Налогом является платеж, который устанавливается:*

а) Конституцией РФ;

б) налогоплательщиком;

в) Законодательством РФ;

г) Министерством финансов РФ.

*2. Сбор – это:*

а) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж в государственный бюджет;

б) обязательный платеж, взимаемый за оказанную услугу;

в) обязательный целевой взнос, уплата которого является одним из условий совершения юридически значимых действий в интересах налогоплательщика;

г) элемент индивидуальной возмездности.

*3. Какой термин характеризуется как процесс установления и взимания налогов в стране?*

а) налоговое изъятие;

б) налоговая санкция;

в) налогообложение;

г) реализация.

*4. Функции налога:*

а) фискальная и социальная;

б) регулирующая и фискальная;

в) фискальная, социальная и регулирующая;

г) регулирующая и социальная.

*5. Первая постановка вопроса о принципах налогообложения принадлежит ученым:*

а) Фоме Аквинскому;

б) Шарлю Монтескье;

в) Адаму Смиту;

г) Риккардо.

6. Какой принцип построения налоговой системы характеризует распределение полномочий между органами власти?

а) императивность;

б) справедливость;

в) федерализм;

г) налоговое законодательство.

*Налоговая политика:*

а) стратегическая концепция;

б) совокупность организационно-правовых норм и методов управления налогообложением;

в) научно-обоснованный комплекс государственных мероприятий, обеспечивающий общенациональные интересы;

г) централизация средств через налоговую систему.

***Тема 3.* Система налогов и сборов в Российской Федерации**

***План занятия***

1. Виды налогов и сборов в РФ:

а) Федеральные налоги и сборы;

б) Региональные налоги;

в) Местные налоги.

2. Специальные налоговые режимы.

3. Неналоговые доходы.

4. Налогоплательщики и плательщики сборов. Налоговые агенты.

5. Сборщики налогов.

6. Достоинства и недостатки действующей налоговой системы РФ.

7. Выполнение задания (тест)

***Список литературы***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. – М.: Изд-во ОМСТА-Л, 2005. – 640 с.

2. Вигандт, Л. С. Проблемы совершенствования механизма межбюджетных отношений / Л. С. вигандт. – Чита: Изд-во ЧитГТУ, 2003. – 342 с.

3. Вигандт, Л. С. Теоретические основы управления финансовыми ресурсами депрессивных регионов / Л. С. Вигандт. – Спб.: СПбГИЭУ, 2004. – 204 с.

4. Вигандт, Л. С. Налоговая система региона: учеб. пособие для студентов экономических специальностей / Л. С. Вигандт. – Чита: ЗабИЖТ, 2003. – 203 с.

5. Евстигнеев, Е. Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. / Е. Н. Евстигнеев. – М.: Инфра-М, 2002

6. Налоги и налогообложение. 4-е изд. / М. В. Романовский [и др.]; под ред. М. В. Романовского. – СПб.: Питер, 2003. – 576 с.

7. Налоги: учеб. пособие. 5-е изд., перераб. и доп. / Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Д. Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 656 с.

5. Юткина, Т. Ф. Налоги и налогообложение: учебник / Т. Ф. Юткина. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 570 с.

***Контрольные вопросы***

1. Что понимается под налоговой системой РФ?
2. История создания и развития налоговой системы РФ.
3. Назовите и охарактеризуйте принципы построения налоговой системы.
4. Виды налогов и сборов в РФ.
5. Классификация налогов.
6. Элементы налога.
7. Участники налоговых отношений.
8. Недостатки действующей налоговой системы РФ.

***Тест***

*1. Налоговая система:*

а) совокупность принципов и способов взимания налогов;

б) совокупность форм и методов взимания налогов;

в) совокупность действующих в данный момент в конкретном государстве существенных условий налогообложения;

г) права и ответственность участников налоговых отношений.

*2. Какой налог является федеральным?*

а) налог на имущество организаций;

б) земельный налог;

в) налог на прибыль организаций.

*3. Какой налог является региональным?*

а) налог на доходы физических лиц;

б) единый социальный налог;

в) транспортный налог;

г) акцизы.

*4. Какой налог является местным?*

а) налог на добычу полезных ископаемых;

б) налог на добавленную стоимость;

в) налог на имущество физических лиц;

г) плата за пользование лесным фондом.

*5. Какой налог относится к специальным налоговым режимам?*

а) таможенные платежи;

б) сборы за пользование объектами животного мира;

в) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

г) водный налог.

*6. Какой налог не учитывает личность и доходность субъекта?*

а) налог на прибыль;

б) налог на доходы физических лиц;

в) транспортный налог;

г) налог на имущество физических лиц.

*7. Кто не является участником налоговых отношений?*

а) Министерство финансов и финансовые органы;

б) Федеральная таможенная служба и ее подразделения;

в) Президент РФ – как орган власти;

г) Государственные исполнительные органы власти по взиманию налогов и контролю за их уплатой.

*8. Какой орган власти уполномочен принимать решение по изменению сроков уплаты федеральных налогов и сборов?*

а) Министерство финансов РФ;

б) Исполнительные органы государственных внебюджетных фондов;

в) Федеральные органы исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов;

г) Государственная дума.

*9. При уплате налога и сбора с нарушением срока уплаты налогоплательщик уплачивает:*

а) недоимку;

б) просрочку;

в) пеню;

г) разовую доплату.

*10. Какой вид изменения сроков уплаты применяется для сборов?*

а) налоговый кредит;

б) налоговая льгота;

в) отсрочка;

г) инвестиционный налоговый кредит.

*11. Лицо, уполномоченное взимать сумму налога у налогоплательщика:*

а) Министерство финансов РФ;

б) Исполнительные органы государственных внебюджетных фондов;

в) налоговый агент;

г) органы УВД.

***Федеральные налоги и сборы***

***Тема 4.* Налог на добавленную стоимость**

***План занятия***

1. Налогоплательщики, объект налогообложения, ставки налога, сроки уплаты, порядок уплаты.
2. Особенности уплаты НДС малыми предприятиями, предприятиями железнодорожного транспорта, предприятиями связи, имеющими статус юридического лица.
3. Льготы по уплате налога.
4. Ответственность за нарушение налогового законодательства.
5. Содержание, порядок заполнения декларации по НДС.
6. Исчисление НДС по основным средствам, нематериальным активам, капитальным вложениям, при проведении экспортных и импортных операций, при сдаче имущества в аренду.
7. Решение практических задач.

***Список литературы***

1.Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. – М.: Изд-во ОМСТА-Л, 2005. – 640 с.

2. Вигандт, Л. С. Проблемы совершенствования механизма межбюджетных отношений / Л. С. вигандт. – Чита: Изд-во ЧитГТУ, 2003. – 342 с.

3. Вигандт, Л. С. Теоретические основы управления финансовыми ресурсами депрессивных регионов / Л. С. Вигандт. – Спб.: СПбГИЭУ, 2004. – 204 с.

4. Вигандт, Л. С. Налоговая система региона: учеб. пособие для студентов экономических специальностей / Л. С. Вигандт. – Чита: ЗабИЖТ, 2003. – 203 с.

5. Юткина, Т. Ф. Налоги и налогообложение: учебник / Т. Ф. Юткина. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 570 с.

6. Налоги и налогообложение. 4-е изд. / М. В. Романовский [и др.]; под ред. М. В. Романовского. – СПб.: Питер, 2003. – 576 с.

7. Налоги: учебное пособие. 5-е изд., перераб. и доп. / Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Д. Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 656 с.

8. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 1998. – 429 с.

9.Чипига Н.П., Губкевич Т.В., Бойко Т.Ф. Налоги и налогообложение на железнодорожном транспорте: Учебное пособие для вузов ж.д. транспорта. – М.: Маршрут. 2005. – 381с.

***Контрольные вопросы***

1. Плательщики налога на добавленную стоимость.
2. Правила постановки на учет и освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС.
3. Объект налогообложения.
4. Место реализации товаров, работ (услуг).
5. Операции, освобождаемые от налогообложения.
6. Особенности уплаты НДС малыми предприятиями, предприятиями ж.-д. транспорта, предприятиями связи.
7. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
8. Налоговая база и порядок ее определения.
9. Налоговый период.
10. Налоговые ставки.
11. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

***Тест***

1. *Плательщики НДС:*

а) налоговые агенты;

б) структурные подразделения предприятий;

в) организации, индивидуальные предприниматели, лица, связанные с перемещением товаров через таможенную границу.

1. *Какие товары облагаются по ставке 10 %?*

а) услуги для официального пользования иностранными дипломатическими представительствами;

б) деликатесные продукты питания;

в) мясо, мясопродукты, масло, сахар, соль.

1. *Какие товары облагаются по ставке 0 %?*

а) товары детского ассортимента (по перечню);

б) перевозка пассажиров городским транспортом;

в) товары, экспортируемые за пределы РФ.

1. *По какой ставке облагаются работы по транспортировке товаров через таможенную границу РФ?*

а)10 %;

б) 18 %;

в)0 %.

1. *По какой ставке облагаются продукты детского и диабетического питания?*

а) 0 %;

б) 18 %;

в) 10 %.

1. *Суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении ими товаров, работ (услуг) относятся:*

а) на себестоимость продукции;

б) на финансовый результат;

в) не включаются в расходы.

1. *Сроки уплаты НДС налогоплательщиками с ежемесячными в течение квартала суммами выручки не более 2 млн руб (без НДС):*

а) ежемесячно;

б) ежегодно;

в) ежеквартально.

1. *Сумма НДС, подлежащая к уплате в бюджет:*

а) сумма НДС, полученная от покупателей;

б) суммы НДС, полученные авансовыми платежами;

в) сумма НДС, полученная как разница между НДС полученным и НДС уплаченным.

1. *Что не облагается НДС?*

а) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

б) реализация предметов залога;

в) протезно-ортопедические изделия.

1. *По какой ставке облагаются услуги по перевозке пассажиров ж.-д. транспортом в пригородном сообщении?*

а) 10 %;

б) 18 %;

в) не облагается.

***Практические задания***

***Задача 1***

Мебельный комбинат ОАО «Атлант» изготовил в январе мягкую мебель и реализовал ее по рыночным ценам на сумму 250 тыс. руб. с учетом НДС. На изготовление мебели приобрел поролон на сумму 30 тыс. руб. с учетом НДС, обивочную ткань на сумму 40 тыс. руб. с учетом НДС, лесопродукцию на сумму 120 тыс. руб. с учетом НДС. Рассчитать НДС для ОАО «Атлант» к уплате в бюджет.

*Решение:*

1. 250000\*18/118=38135 руб. – сумма НДС, полученная ОАО «Атлант» от покупателей.
2. 30000\*18/118=4576 руб. – сумма НДС, уплаченная поставщику за поролон.
3. 40000\*18/118=6102 руб. – сумма НДС, уплаченная поставщику за обивочную ткань.
4. 120000\*18/118=18305 руб. – сумма НДС, уплаченная поставщику за лесопродукцию.
5. НДС к уплате в бюджет = НДС полученный – НДС уплаченный = 38135-4576-6102-18305=9152 руб.

***Задача 2***

Определить сумму НДС к уплате в бюджет хлебозаводом ОАО «Восток», если известно, что в феврале были произведены следующие расчеты.

1. Оплачены счета за муку на сумму – 100000 руб.
2. Кроме того НДС – 10000 руб.
3. Оплачены счета за потребленную воду с учетом НДС – 8000 руб.
4. Оплачены счета за электроэнергию с учетом НДС – 16000 руб.
5. Оплачен счет транспортной организации с учетом НДС – 6000 руб.
6. Получена предоплата под отгрузку хлеба – 90000 руб.
7. Реализовано 1200 булок хлеба по цене 7 руб. (в ценах без НДС).

***Задача 3***

Овчино-меховая фабрика изготовила 100 меховых воротников и реализовала их оптовой фирме. Отпускная цена одного воротника 2000 руб. без НДС.

Оптовая фирма реализовала воротники в магазин розничной торговли, наценив при этом воротники на 25 %.

Магазин продал воротники с наценкой 10 %. Определить НДС к уплате в бюджет фабрикой, оптовой фирмой и магазином.

Наценка товара производится на цену реализации без НДС.

***Задача 4***

На территорию РФ в марте 2005 г. был ввезен подакцизный товар на сумму 40000 $ (курс в марте равнялся 28 руб. за 1 $) Сумма таможенной пошлины составила 5000 $.

Определить акциз и НДС, подлежащие взносу в бюджет, если известно, что ставка акциза на подакцизный товар установлена в размере 10 %.

*Решение*

1. 40000+5000=45000$ – налоговая база по акцизам при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ.
2. 45000\*10/100=4500$ – акциз на ввозимую продукцию.
3. 40000+5000+4500=49500$ – налоговая база по НДС при ввозе товаров на территорию РФ.
4. 49500\*18/100=8910$ – НДС на ввозимую продукцию.

Величина налогов в рублях:

Акциз – 126000 руб. (4500∙28);

НДС – 249480 руб. (8910∙28).

***Задача 5***

На территорию РФ в 2005 г. был ввезен подакцизный товар, который был помещен под таможенные режимы транзита. Таможенная стоимость товара 10000$ (курс 28 руб. за 1$), таможенная пошлина – 1250 $.

Определить размер акциза и НДС.

***Задача 6***

Определить сумму акциза и НДС, подлежащую уплате в бюджет ОАО «Экстра» за декабрь, и пояснить сроки и порядок уплаты налога, если известно, что:

1) предприятие реализовало 1000 бутылок вина марки «Рябиновая наливка». Отпускная цена одной бутылки – 50 руб. (без акциза), акциз – 35%;

2) в декабре предприятию перечислен авансовый платеж в счет оплаты предстоящих поставок – 100000 руб.

3) получена финансовая помощь на пополнение фондов специального назначения – 150000 руб.

***Задача 7***

ОАО «Машзавод» имеет в отчетном периоде следующие показатели для определения НДС:

1) реализовано продукции – 1000000 руб., в том числе НДС – 152542 руб.;

2) оплачено поставщикам за приобретенные материалы – 600000 руб., в том числе НДС – 45263 руб.;

3) оплачены счета за электроэнергию с НДС – 12000 руб.;

4) поступила предоплата в счет будущих поставок – 200000 руб.

Определить НДС за отчетный период.

***Задача 8***

Предприятие совершило срочную сделку и по договору товарного кредита передало товаров на сумму 300000 руб. с условием возврата кредита сроком на три месяца с уплатой процентов из расчета 0,2 % за каждый день.

Определить НДС по налоговой базе рассчитанной на разнице процентов по товарному кредиту и ставке рефинансирования ЦБРФ (ставка рефинансирования – 13 %).

*Решение*

1. 300000∙0,2%∙90 дней=54000 руб. – сумма дохода по товарному кредиту.
2. 300000∙(13%/12 мес.)∙3 мес =9720 руб. – сумма дохода по ставке рефинансирования.
3. 54000-9720=44280 руб. – налоговая база по НДС (разница между суммой доходов).
4. 44280∙18/118=6754 руб. – сумма НДС.

***Задача 9***

Предприятие реализовало продукцию на сумму 1500000 руб. с отсрочкой платежа на 2 месяца. В качестве обеспечения оплаты предприятие получило вексель номинальной стоимостью 1665000 руб.

Определить НДС по разнице процентов по векселю и ставке рефинансирования ЦБ РФ (ставка 13 %).

***Задача 10***

Животноводческий комплекс ООО «Макавеевский» закупило на корм животным:

1) зерно на сумму – 250000 руб. с учетом НДС;

2) отруби на сумму – 50000 руб. с учетом НДС.

Оплатило по счетам:

1) за электроэнергию на сумму 25000 руб. с учетом НДС;

2) за воду на сумму 15000 руб. с учетом НДС.

Реализовало:

1) мясо свинины на сумму – 700000 руб.;

2) мясо кур на сумму – 200000 руб.

Определить обязательства перед бюджетом по НДС ООО «Макавеевский».

***Тема 5.* Акцизы**

***План занятия***

Налогоплательщики акцизов, объект налогообложения.

Операции, не подлежащие налогообложению.

Определение налоговой базы по подакцизным товарам.

Ставки акцизов.

Порядок исчисления акциза.

Ответственность плательщиков и контроль налоговых органов.

Решение практических задач.

***Список литературы***

1.Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. – М.: Изд-во ОМСТА-Л, 2005. – 640 с.

2. Вигандт, Л. С. Проблемы совершенствования механизма межбюджетных отношений / Л. С. вигандт. – Чита: Изд-во ЧитГТУ, 2003. – 342 с.

3. Вигандт, Л. С. Теоретические основы управления финансовыми ресурсами депрессивных регионов / Л. С. Вигандт. – Спб.: СПбГИЭУ, 2004. – 204 с.

4. Вигандт, Л. С. Налоговая система региона: учеб. пособие для студентов экономических специальностей / Л. С. Вигандт. – Чита: ЗабИЖТ, 2003. – 203 с.

5. Евстигнеев, Е. Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. / Е. Н. Евстигнеев. – М.: Инфра-М, 2002

6. Налоги и налогообложение. 4-е изд. / М. В. Романовский [и др.]; под ред. М. В. Романовского. – СПб.: Питер, 2003. – 576 с.

7. Налоги: учебное пособие. 5-е изд., перераб. и доп. / Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Д. Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 656 с.

8. Юткина, Т. Ф. Налоги и налогообложение: учебник / Т. Ф. Юткина. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 570 с.

9.Чипига Н.П., Губкевич Т.В., Бойко Т.Ф. Налоги и налогообложение на железнодорожном транспорте: Учебное пособие для вузов ж.д. транспорта. – М.: Маршрут. 2005. – 381с.

***Контрольные вопросы***

1. Подакцизные товары.

2. Налогоплательщики.

3. Налоговый и отчетный периоды.

4. Объект налогообложения и определение налоговой базы:

4.1. При реализации и получении подакцизных товаров.

4.2. При ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

4.3. При совершении операций с использованием различных налоговых ставок.

5. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

6. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет.

***Тест***

*1. Плательщики налога:*

а) организации;

б) индивидуальные предприниматели;

в) лица, перемещающие товары через таможенную границу РФ;

г) все перечисленные.

*2. Подакцизные товары:*

а) спирт коньячный;

б) спиртсодержащая продукция (с объемной долей этилового спирта до 90 %);

в) спирт этиловый.

г) препараты ветеринарного назначения (внесенные в Государственный реестр).

*3. Объект налогообложения:*

а) передача подакцизных товаров из одного структурного подразделения в другое;

б) реализация денатурированного этилового спирта;

в) реализация на территории РФ подакцизных товаров;

г) реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенный режим.

4. Налоговая база при ввозе подакцизных товаров, для которых установлены твердые ставки:

а) таможенная стоимость;

б) выручка налогоплательщика в иностранной валюте;

в) объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении;

г) стоимость реализованных подакцизных товаров.

*5. Налоговый период:*

а) год;

б) полугодие;

в) календарный месяц;

г) квартал.

*6. Сроки уплаты акциза по алкогольной продукции и нефтепродуктам:*

а) до 20 числа следующего за отчетным месяца;

б) до 20 числа месяца следующего за отчетным кварталом;

в) декадными платежами;

г) один раз в год.

*7. Сумма акциза, подлежащая к уплате в бюджет:*

а) сумма акциза, уплаченная поставщикам;

б) сумма акциза, полученная то покупателей;

в) сумма акциза, полученная от покупателей минус вычеты;

г) вычеты.

***Практические задания***

***Задача 1***

Предприятие приобрело подакцизные товары на сумму 500000 руб., 30 % которых в отчетном периоде были использованы для производства других подакцизных товаров. Сумма уплаченного акциза по приобретенным товарам составила 150000 руб.

За отчетный период предприятие изготовило и реализовало подакцизной продукции на 2000000 руб., начислив при этом 300000 руб. акциза.

Определить сумму акциза к уплате в бюджет.

***Задача 2***

Предприятие ОАО «Экстра» для производства винопродукции приобрело спирт (давальческое сырье) на сумму 500000 тыс. руб., в том числе 230000 руб. акциза. Часть давальческого сырья оказалась не соответствующего качества, и ОАО «Экстра» вернуло его поставщику на сумму 100000 руб., в том числе 46000 руб. акциза.

За отчетный период предприятие изготовило и реализовало продукции на 3000000 руб., начислив 900000 руб. акциза.

Определить сумму акциза к уплате в бюджет.

*Решение*

1. 900000-230000=670000 руб. – сумма акциза до возврата некачественной продукции.

2. 670000-46000=624000 руб. – сумма акциза к уплате в бюджет (46000 руб. будут возвращены поставщику).

***Задача 3***

Предприятие обменяло подакцизную продукцию на обыкновенную продукцию другой организации. Стоимость обмениваемой подакцизной продукции по договору составила 140000 руб., тогда как рыночная цена (без учета акциза) на момент обмена составляла 210000 руб.

Определить сумму акциза, если ставка акциза 25 %.

***Задача 4***

Фирма «Табак» оплатила стоимость сырья поставщику табачных листьев 100000 руб., в том числе акциз 20000 руб. Затем изготовила сигареты с фильтром в объеме 75000 шт. по цене 1 руб. за одну сигарету (без акциза). 25000 штук сигарет отгрузило поставщику табачных листьев, остальные сигареты реализовало в розничной торговле.

Определить акциз к уплате в бюджет.

*Решение*

1. 75000\*1руб.=75000 руб. – налоговая база для исчисления акциза.

2. 75000+65 руб. за 1000 штук + 20 % от налоговой базы=75000+65/1000\*75000 штук+75000\*20/100=19875 руб. – акциз, начисленный фирмой «Табак».

3. 19875-20000=-125 руб. – к возмещению из бюджета.

***Задача 5***

Предприятие произвело подакцизных товаров на сумму 150000 руб. в том числе акциз – 30000 руб. Из произведенного товара 70 % реализовано на сторону, а 30 % использовано для дальнейшего производства неподакцизных товаров в структурных подразделениях предприятия, не являющихся самостоятельными налогоплательщиками.

Рассчитать налог к перечислению в бюджет.

***Задача 6***

Предприятие произвело подакцизных товаров на сумму 250000 руб., в том числе акциз 40000 руб. Часть товаров (10 % от общего объема) использовало для собственных нужд.

Рассчитать акциз.

***Тема 6.* Налог на прибыль организаций**

***План занятия***

1. Налогоплательщики.

2. Объект налогообложения и порядок исчисления облагаемой прибыли.

3. Порядок определения доходов.

4. Расходы. Группировка расходов.

5. Амортизируемое имущество.

6. Методы и порядок расчета сумм амортизации.

7. Ставки налога.

8. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

9. Решение практических ситуационных задач.

***Список литературы***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. – М.: Изд-во ОМСТА-Л, 2005. – 640 с.

2. Вигандт, Л. С. Проблемы совершенствования механизма межбюджетных отношений / Л. С. вигандт. – Чита: Изд-во ЧитГТУ, 2003. – 342 с.

3. Вигандт, Л. С. Теоретические основы управления финансовыми ресурсами депрессивных регионов / Л. С. Вигандт. – Спб.: СПбГИЭУ, 2004. – 204 с.

4. Вигандт, Л. С. Налоговая система региона: учеб. пособие для студентов экономических специальностей / Л. С. Вигандт. – Чита: ЗабИЖТ, 2003. – 203 с.

5. Евстигнеев, Е. Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. / Е. Н. Евстигнеев. – М.: Инфра-М, 2002

6. Налоги и налогообложение. 4-е изд. / М. В. Романовский [и др.]; под ред. М. В. Романовского. – СПб.: Питер, 2003. – 576 с.

7. Налоги: учебное пособие. 5-е изд., перераб. и доп. / Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Д. Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 656 с.

8. Юткина, Т. Ф. Налоги и налогообложение: учебник / Т. Ф. Юткина. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 570 с.

9.Чипига Н.П., Губкевич Т.В., Бойко Т.Ф. Налоги и налогообложение на железнодорожном транспорте: Учебное пособие для вузов ж.д. транспорта. – М.: Маршрут. 2005. – 381с.

***Контрольные вопросы***

1. Что включают доходы от реализации?

2. Перечислить состав внереализационных доходов.

3. Какие доходы не учитываются при определении налоговой базы?

4. Охарактеризуете расходы, связанные с производством и реализацией.

5. Из каких элементов складываются расходы на оплату труда?

6. Укажите различия в способах начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете (гл. 25 НК РФ).

7. Перечислите внереализационные расходы.

8. Назовите состав расходов, не учитываемых в целях налогообложения.

***Тест***

*1. Налогоплательщики налога на прибыль:*

а) индивидуальные предприниматели;

б) общественные организации;

в) российские и иностранные организации.

*2. Объект налогообложения:*

а) чистая прибыль;

б) доходы;

в) доходы минус расходы.

*3. К доходам относятся:*

а) доходы от реализации;

б) внереализационные доходы;

в) сумма «а» и «б».

*4. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы:*

а) от долевого участия в других организациях;

б) доходы прошлых лет;

в) гранты.

*5. Расходы, связанные с производством и реализацией:*

а) расходы, связанные с консервацией мощностей;

б) убытки прошлых лет;

в) расходы на НИИ и НИОКР.

*6. Внереализационные расходы:*

а) на освоение природных ресурсов;

б) на обязательное и добровольное страхование;

в) судебные расходы и арбитражные сборы.

*7. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения:*

а) потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;

б) потери от стихийных бедствий;

в) платежи за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ.

*8. При определении налоговой базы прибыль определяется:*

а) ежемесячно;

б) ежеквартально;

в) нарастающим итогом с начала налогового периода.

*9. Перенос убытков на будущее разрешен сроком:*

а) один год;

б) три года;

в) десять лет.

*10. Совокупная сумма переносимого убытка не может превышать в любом отчетном периоде:*

а) 10 %;

б) 25 %;

в) 30 %.

*11. Налоговые ставки в Федеральный бюджет:*

а) 7 %;

б) 5 %;

в) 6,5 %.

*12. Налоговая ставка по дивидендам, полученным Российскими организациями*:

а) 6 %;

б) 7 %;

в) 9 %.

13. *Налоговая ставка по дивидендам, полученным иностранными организациями:*

а) 9 %;

б) 13 %;

в) 15 %.

*14. Налоговый период:*

а) квартал;

б) первое полугодие;

в) год.

*15. Организации, у которых ежеквартальные доходы от реализации не превысили 3 млн руб. за 4 квартала уплачивают налог:*

а) один раз в месяц;

б) один раз в квартал;

в) один раз в год.

***Практические задания***

***Задача 1***

Доходы от реализации продукции составили 500000 тыс. руб., расходы – 300000 тыс. руб. Доходы от долевого участия в другом предприятии составили 30000 тыс. руб. За год перечислено в бюджет пеней – 50000 руб., судебные расходы составили 10000 руб.

Определить налоговую базу и сумму налога на прибыль данного предприятия.

*Решение*

1. 500000+30000=530000 тыс. руб. – доходы предприятия.

2. 300000+50+10=300060 тыс. руб. – расходы предприятия.

3. Налогооблагаемая база – 530000-300060=229940 тыс. руб.

4. 229940\*24/100=55185,6 тыс. руб. – сумма налога на прибыль.

***Задача 2***

Доходы от реализации продукции ОАО «Машзавод» составили 14280000 руб. Расходы на изготовление продукции 14020000 руб. Кроме того расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств – 20000 руб., затраты на содержание законсервированных производственных мощностей – 15000 руб., расходы за услуги банков – 5000 руб., убытки ЖКХ сверх нормы – 30000 руб., перечислено профсоюзу завода – 10000 руб.

Определить налоговую базу и сумму налога на прибыль ОАО «Машзавод».

***Задача 3***

Иностранная организация «Олимп» является акционером российского ЗАО «Ключи». По итогам 2004 г. ЗАО «Ключи» начислило в пользу «Олимп» дивиденды на акции в сумме500000 руб.

Определить налог на прибыль по начисленным дивидендам.

***Задача 4***

В 2004 г. ОАО «Молокозавод» получило убыток в сумме 500000 руб. В 2005 г. получило прибыль в размере 1000000 руб.

Определить сумму убытка, которую предприятие имеет право отнести на расходы 2005 г. и в течение какого срока ОАО «Молокозавод» вправе осуществлять перенос убытка.

***Задача 5.***

Определите прибыль предприятия если:

1) прибыль от реализации продукции – 200000 руб.;

2) прибыль от реализации основных фондов – 50000 руб.;

3) внереализационные доходы – 500000 руб.;

4) внереализационные расходы – 420000 руб.;

5) стоимость безвозмездно полученных ценностей – 150000 руб.

***Задача 6***

Доходы от реализации ООО «Компас» составили:

1) III квартал 2004 г. – 2900000 руб.;

2) IV квартал 2004 г. – 2800000 руб.;

3) I квартал 2005 г. – 2990000 руб.;

4) II квартал 2005 г. – 3000000 руб.

Определить, какой вид авансовых платежей по налогу на прибыль будет уплачивать ООО «Компас» в следующем квартале. Обосновать ответ.

***Задача 7***

Выручка от реализации предприятия в 2004 г. составила:

1) квартал – 400000 руб.;

2) квартал – 800000 руб.;

3) квартал – 900000 руб.;

4) квартал – 1100000 руб.

Определить порядок и сроки уплаты налога. Обосновать выбор.

***Тема 7.* Налог на доходы физических лиц**

***План занятия***

1. Понятие налоговых резидентов, взаимозависимых лиц.

2. Налогоплательщики.

3. Доходы от источников в РФ и доходы от источников за пределами РФ.

4. Объект налогообложения.

5. Налоговая база.

6. Налоговая база при получении доходов в виде материальной выгоды.

7. Налоговый период.

8. Доходы, не подлежащие налогообложению.

9. Налоговые вычеты.

10. Налоговые ставки.

11. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

12. Решение практических задач.

***Список литературы***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. – М.: Изд-во ОМСТА-Л, 2005. – 640 с.

2. Кудрявцева, Е. Н. О налогообложении доходов, полученных физическими лицами в РФ и за ее пределами / Е. Н. Кудрявцева // Налоговый вестник. – 2004. - № 8. – С. 57-60

3. Назарова, Т. В. О налоге на доходы физических лиц / Т. В. Назарова // Налоговый вестник. – 2004. - № 2, 5. – С. 49-53; 40-43

4. НДФЛ: особенности налогообложения // Экономика и жизнь. Бухгалтерское приложение. – 2004. - № 32. – С. 14-16

***Контрольные вопросы***

1. Кто является плательщиком НДФЛ?

2. Назовите доходы от источников в РФ.

3. Перечислите доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ.

4. Покажите особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде выгоды.

5. Налоговые ставки.

6. Порядок исчисления и уплаты налога.

***Практические задания***

***Задача 1***

Иванову В. В. – слесарю ОАО «Читаэнерго» – начислено в январе 2005 г. заработной платы в сумме 8000 руб., в феврале – 9000 руб., марте – 9000 руб. Рассчитать НДФЛ Иванову В. В., если известно, что он имеет двоих детей школьного возраста и не является героем, инвалидом, т. е. обычный резидент.

***Задача 2***

Петров И. С. получил заболевание, принимал участие в ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС, однако продолжает работать и в январе 2005 г. его заработок составил 12000 руб., феврале – 13000 руб. Определить НДФЛ, если на его иждивении сын – студент дневной формы обучения в возрасте 20 лет.

***Задача 3***

Назвать виды доходов, облагаемых ставками:

1) 9 %;

2) 35 %;

3) 30 %;

4) 13 %.

***Задача 4***

Определить перечень доходов, не подлежащих налогообложению НДФЛ. Выбрать нужные варианты предложенных версий:

1) дивиденды и проценты, полученные от российской организации;

2) государственные пособия (за исключением пособий по временной нетрудоспособности);

3) страховые выплаты при наступлении страхового случая;

4) пенсии по государственному пенсионному обеспечению.

***Задача 5***

Определить перечень доходов от источников РФ. Выбрать нужные варианты предложенных версий.

1. Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в РФ.

2. Суммы, получаемые налогоплательщиком в виде грантов.

3. Доходы налогоплательщиков от продажи выращенного в личном подсобном хозяйстве.

4. Доходы, полученные от использования любых транспортных средств.

5. Вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей.

**Решение задач по материальной выгоде**

***Задача 1***

Рабочий ОАО «РЖД» получил 20.03.2005 г. в организации (НГЧ) по месту работы ссуду в размере 50000 руб. сроком на два месяца из расчета 5 % годовых. Условиями договора предусмотрено, что уплата процентов и возврат ссуды производятся одновременно не позднее 20.05.2005 г.. Работник внес ссуду, уплатил проценты в срок.

Исчислить сумму НДФЛ в материальной выгоде работника, если известно, что ставка рефинансирования на момент пользования ссудой равнялась 18 %.

*Решение*

1. 50000∙18%/365∙3/4∙61 день=676,85 – сумма процентной платы по ставке рефинансирования.

2. 5000∙5%/365∙61 день=250,68 – сумму процентов по договору.

3. 676,85-250,68=426,17 – материальная выгода.

4. 426,17∙35%=149 руб. – НДФЛ.

***Задача 2***

Работник получил по месту работы беспроцентную ссуду в размере 20000 руб. 1 июля 2005 г. сроком на 3 месяца. Ссуда погашена в срок.

Исчислить сумму НДФЛ в материальной выгоде работника, если ставка рефинансирования на момент пользования ссудой равнялась 13 %.

***Задача 3***

Работник получил по месту работы ссуду в размере 40000 руб. на полгода под 7 % годовых. Срок возврата ссуды и процентов выполнены. Ставка рефинансирования на дату выдачи ссуды составляла 18 %.

Исчислить сумму НДФЛ в материальной выгоде.

**Решение задач по налоговым вычетам**

**Стандартные вычеты**

**Задача 1**

Электрик Григорьев В. В. получал по месту работы доход в 2005 г. за январь – 11000 руб., февраль – 12000 руб., март – 10000 руб., апрель – 13000 руб. На иждивении имеет одного ребенка в возрасте 11 лет.

Рассчитать сумму НДФЛ за январь, февраль, март и апрель 2005 г.

***Задача 2***

Гражданин Иванов П. И. получал в течение I полугодия 2005 г. доходы в следующих размерах:

январь – 5000 руб.;

февраль – 5000 руб.;

март – 5500 руб.;

апрель – 5500 руб.;

май – 5500 руб.;

июнь – 6000 руб.

У Иванова П. И. трое детей: два школьника, один студент дневной формы обучения в возрасте 22 лет. С 1 марта 2005 г. Иванов П. И. оформил инвалидность II группы.

Рассчитать НДФЛ за данный период.

***Задача 3***

Мать-одиночка Синичкина И. В. имеет двоих детей 8 и 10 лет. По основному месту работы имеет оклад в сумме 5000 руб. ежемесячно. В этом же году имеет доход от продажи садового домика в сумме 50000 руб., которым владела 7 лет.

Рассчитать сумму НДФЛ на доходы Синичкиной И. В.

***Задача 4***

Военнослужащий, ставший инвалидом II группы вследствие ранения при защите Российской Федерации, продолжает трудиться, и его доход за январь 2005 г. составил 7000 руб. На иждивении имеет одного ребенка в возрасте 12 лет.

Рассчитать НДФЛ за январь 2005 г.

***Задача 5***

Инвалид детства Романов М. И. заработал в марте 2005 г. 2500 руб.

Рассчитать НДФЛ.

***Задача 6***

Опекун ребенка-инвалида в возрасте 14 лет имеет доход в январе месяце 5000 руб.

Рассчитать НДФЛ на доходы опекуна.

***Задача 7***

Приемные родители усыновили двух детей в возрасте 5 и 7 лет. Оба родителя трудятся и по месту основной работы имеют доход:

мать: январь – 7000 руб., февраль – 7000 руб., март – 7000 руб.;

отец: январь – 10000 руб., февраль – 11000 руб., март – 15000 руб.

Рассчитать НДФЛ на доходы приемных родителей.

**Социальные налоговые вычеты**

***Задача 1***

Студентка дневной формы обучения в возрасте 20 лет обучается в вузе на платной основе. Договор об оказании услуг заключен с ее отцом, который также обучается в вузе на заочном факультете. Доход отца за 2004 г. составил 150000 руб. с учетом стандартных вычетов. Расходы на оплату обучения дочери за год составил 34000 руб., свое обучение – 19600 руб.

Рассчитать сумму НДФЛ, которую необходимо ему вернуть из бюджета.

***Задача 2***

Гр. Сидоров Е. И. в 2004 г. оплачивал свое лечение в медицинском учреждении РФ. Медицинские услуги входят в перечень, утвержденный Правительством РФ. Сумма расходов на лечение составила 43 000 руб. Доход Сидорова Е. И. в 2004 г. составил 100 000 руб.

Рассчитать сумму НДФЛ, необходимого к возврату из бюджета.

**Задача 3**

Гр. Антонов А. И. в 2004 г. сделал операцию на сердце в медицинском учреждении РФ. За медицинские услуги оплатил 10 8000 руб. Этот вид лечения включен как дорогостоящие медицинские услуги и утвержден постановлением Правительства РФ. За 2004 г. доходы Антонова А. И. составили 150 000 руб.

Рассчитать НДФЛ, необходимого к возврату Антонову А. И. из бюджета.

***Задача 4***

Доход Кудрявцева О. И. в 2004 г. с учетом стандартных вычетов составил 200 000 руб. Кудрявцев О. И. 1 июля 2004 г. перечислил общеобразовательной школе денежную помощь на развитие физкультуры 10 000 руб.

Определить, какую сумму НДФЛ Кудрявцеву О. И. можно вернуть из бюджета.

***Задача 5***

Гр. Королева Н. И., имела доход с учетом стандартных вычетов в 2004 г. в сумме 150 000 руб. В августе 2004 г. Королева Н. И. перечислила в виде пожертвований церкви 10 000 руб.

Определить, какую сумму НДФЛ Королевой Н. И. следует вернуть из бюджета.

***Задача 6***

В благодарность за хорошее лечение гр. Игнатьев перечислил больнице 15 000 руб. в виде денежной помощи. При этом за 2004 г. Игнатьев получил доходы в виде дивидендов 200 000 руб.

Рассчитать сумму НДФЛ, подлежащую возмещению гр. Игнатьеву из бюджета.

**Имущественные налоговые вычеты**

***Задача 1***

Гр. Нефедьев И. В. приобрел квартиру за 1 200 000 руб. Доход Нефедьева И. В. за год составил 600 000 руб. (указан в справках о доходах). Рассчитать сумму НДФЛ, которую следует вернуть Нефедьеву И. В. из бюджета.

***Задача 2***

Гр. Колесов О. И. в 2004 г. приобрел коттедж. Для этого он заключил с банком РФ кредитный договор, обеспеченный ипотекой. Расходы на приобретение квартиры составили 900 000 руб., сумма выплаченных процентов по кредиту – 7 000 руб. Доход Колесова О. И. в 2004 г. составил 300 000 руб.

Рассчитать, какую сумму НДФЛ можно вернуть в 2004 г. из бюджета.

***Задача 3***

ГР. Иванов О. П. продал в 2004 г. квартиру, принадлежащую ему на праве собственности с 1985 г., за 1 400 000 руб. При этом Иванов О. П. работал за границей с 1 мая по 30 ноября 2004 г., т. е. не являлся резидентом РФ.

Определить НДФЛ.

***Задача 5***

Гр. Гришин О. А. приобрел квартиру в строящемся доме за 900 000 руб., на достройку квартиры (отделочные материалы) израсходовал 150 000 руб. и уплатил рабочей бригаде за отделку квартиры 100 000 руб. При этом гр. Гришин получил доход за год в сумме 300 000 руб.

Определить сумму НДФЛ к возврату из бюджета.

**Профессиональные вычеты**

***Задача 1***

Гр. Логинова зарегистрирована индивидуальным предпринимателем и за год получила 100 000 руб. дохода. Однако документально подтвердить расходы не может.

Определить НДФЛ. Гр. Логинова является резидентом РФ.

***Задача 2***

Художник Иванов И. Е. имеет доход от продажи картин 200 000 руб. за год, но подтвердить расходы документально не может.

Определить НДФЛ на доходы Иванова И. Е.

***Задача 3***

Нотариус за 2005 г. получил доход в сумме 300 000 руб., при этом уплатил за аренду помещения 50 000 руб., за электроэнергию 3000 руб., за расходные материалы (бумага, краска и др.) – 10 000 руб.

Определить НДФЛ на доходы нотариуса.

***Тема 8.* Единый социальный налог**

***План занятия***

1. Налогоплательщики.

2. Объект налогообложения.

3. Налоговая база.

4. Налоговые льготы.

5. Налоговый и отчетный периоды.

6. Ставки налога.

7. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

8. Выполнение задания (тест).

***Список литературы***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. – М.: Изд-во ОМСТА-Л, 2005. – 640 с.

2. Вигандт, Л. С. Проблемы совершенствования механизма межбюджетных отношений / Л. С. вигандт. – Чита: Изд-во ЧитГТУ, 2003. – 342 с.

3. Вигандт, Л. С. Теоретические основы управления финансовыми ресурсами депрессивных регионов / Л. С. Вигандт. – Спб.: СПбГИЭУ, 2004. – 204 с.

4. Вигандт, Л. С. Налоговая система региона: учеб. пособие для студентов экономических специальностей / Л. С. Вигандт. – Чита: ЗабИЖТ, 2003. – 203 с.

5. Евстигнеев, Е. Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. / Е. Н. Евстигнеев. – М.: Инфра-М, 2002

6. Налоги и налогообложение. 4-е изд. / М. В. Романовский [и др.]; под ред. М. В. Романовского. – СПб.: Питер, 2003. – 576 с.

7. Налоги: учебное пособие. 5-е изд., перераб. и доп. / Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Д. Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 656 с.

8. Юткина, Т. Ф. Налоги и налогообложение: учебник / Т. Ф. Юткина. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 570 с.

9.Чипига Н.П., Губкевич Т.В., Бойко Т.Ф. Налоги и налогообложение на железнодорожном транспорте: Учебное пособие для вузов ж.д. транспорта. – М.: Маршрут. 2005. – 381с.

***Контрольные вопросы***

1. Назовите, какие выплаты и вознаграждения включаются в налоговую базу.

2. Перечислите все, что не подлежит налогообложению.

3. Для кого устанавливаются налоговые льготы?

4. Прокомментируйте механизм действия налоговых ставок.

5. Какие внебюджетные фонды формирует ЕСН?

6. Назовите сроки уплаты ЕСН в бюджет.

***Тест***

*1. К какому виду налогов относится ЕСН?*

а) федеральный;

б) региональный;

в) местный.

*2. Кто не является плательщиком ЕСН?*

а) организации;

б) индивидуальные предприниматели;

в) иностранные граждане.

*3. Объект налогообложения для индивидуальных предпринимателей:*

а) вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц;

б) выплаты по трудовым договорам;

в)доходы от предпринимательской деятельности за вычетом расходов.

*4. Объект налогообложения для адвокатов:*

а) выплаты по гражданско-правовым договорам;

б) выплаты по авторским договорам;

в) доходы от профессиональной деятельности за вычетом расходов.

*5. Не подлежат налогообложению:*

а) суммы материальной помощи свыше 3 000 руб.;

б) компенсационные выплаты сверх норм (по законодательству РФ);

в) государственные пособия.

*6. От уплаты налога освобождаются:*

а) налогоплательщики, производящие подакцизные товары;

б) налогоплательщики, занимающиеся производством минерального сырья;

в) адвокаты – инвалиды II группы.

*7. Налоговый период:*

а) месяц;

б) квартал;

в) календарный год.

*8. Отчетный период:*

а) год;

б) месяц;

в) I квартал, полугодие и 9 месяцев.

*9. В какие фонды зачисляется ЕСН?*

а) фонд поддержки регионов;

б) фонд малого предпринимательства;

в) фонд социального страхования.

*10. Уплата налога производится:*

а) ежеквартально;

б) ежегодно;

в) ежемесячными авансовыми платежами.

*11. Уплата налога производится не позднее:*

а) 20 числа после отчетного квартала;

б) 25 числа после отчетного года;

в) до 15 числа следующего за отчетным месяца.

*12. В какие сроки подается налоговая декларация организациями-работодателями*?

а) 30 апреля года, следующего за отчетным;

б)15 января года, следующего за отчетным;

в) 30 марта года, следующего за отчетным.

***Тема 9.* Сборы за пользование объектами животного мира и**

**объектами водных биологических ресурсов**

***План занятия***

1. Плательщики сборов.

2. Объекты обложения сборами.

3. Ставки сборов.

4. Порядок исчисления сборов.

5. Порядок и сроки уплаты сборов.

6. Выполнение задания (тест).

***Список литературы***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. – М.: Изд-во ОМСТА-Л, 2005. – 640 с.

2. Вигандт, Л. С. Проблемы совершенствования механизма межбюджетных отношений / Л. С. вигандт. – Чита: Изд-во ЧитГТУ, 2003. – 342 с.

3. Вигандт, Л. С. Теоретические основы управления финансовыми ресурсами депрессивных регионов / Л. С. Вигандт. – Спб.: СПбГИЭУ, 2004. – 204 с.

4. Вигандт, Л. С. Налоговая система региона: учеб. пособие для студентов экономических специальностей / Л. С. Вигандт. – Чита: ЗабИЖТ, 2003. – 203 с.

5. Евстигнеев, Е. Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. / Е. Н. Евстигнеев. – М.: Инфра-М, 2002

6. Налоги и налогообложение. 4-е изд. / М. В. Романовский [и др.]; под ред. М. В. Романовского. – СПб.: Питер, 2003. – 576 с.

7. Налоги: учебное пособие. 5-е изд., перераб. и доп. / Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Д. Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 656 с.

8. Юткина, Т. Ф. Налоги и налогообложение: учебник / Т. Ф. Юткина. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 570 с.

9.Чипига Н.П., Губкевич Т.В., Бойко Т.Ф. Налоги и налогообложение на железнодорожном транспорте: Учебное пособие для вузов ж.д. транспорта. – М.: Маршрут. 2005. – 381с.

***Контрольные вопросы***

1. Назовите плательщиков сбора за пользование объектами животного мира.

2. Кто имеет право получить лицензию на пользование объектами водных биологических ресурсов?

3. Назовите ставки сбора за каждый объект животного мира.

4. В каких случаях ставка за объект животного мира равна нулю?

5. Каков порядок представления сведений организациями и индивидуальными предпринимателями налоговым органам?

***Тест***

*1. Изъятие объектов животного мира из среды их обитания разрешается:*

а) постановлением Правительства РФ;

б) решением органов власти субъекта РФ;

в) на основании лицензии.

*2. Не признаются объектами налогообложения:*

а) водные биологические ресурсы для нужд исполнительной власти РФ;

б) объекты животного мира в пределах лимита и квоты;

в) животные для удовлетворения личных нужд коренных народов Севера.

3. *Ставка сбора за объект животного мира в размере 0 % устанавливается:*

а) для участников ВОВ;

б) для героев Российской Федерации;

в) если производится регулирование видового состава объектов животного мира.

4*. Ставки сбора в размере 15 % от обычных ставок водных биологических ресурсов устанавливаются:*

а) для научно-исследовательских институтов;

б) для рыбоохранных организаций;

в) для градообразующих рыбохозяйственных организаций.

*5. Сумма сбора за объекты животного мира уплачивается:*

а) после заполнения декларации;

б) до 20 числа следующего за отчетным месяца;

в) при получении лицензии.

*6. Сумма сбора за водные биологические ресурсы уплачивается:*

а) один раз в год;

б) один раз в квартал;

в) разовым взносом и ежемесячными регулярными платежами.

7. *Организации, получившие лицензию, представляют сведения в налоговый орган:*

а) на следующий день;

б) в течение месяца;

в) не позднее 10 дней.

**Тема 10. Водный налог**

***План занятия***

1. Налогоплательщики.

2. Объекты налогообложения.

3. Налоговая база.

4. Налоговый период.

5. Налоговые ставки.

6. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

7. Решение задач.

***Список литературы***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. – М.: Изд-во ОМСТА-Л, 2005. – 640 с.

2. Вигандт, Л. С. Проблемы совершенствования механизма межбюджетных отношений / Л. С. вигандт. – Чита: Изд-во ЧитГТУ, 2003. – 342 с.

3. Вигандт, Л. С. Теоретические основы управления финансовыми ресурсами депрессивных регионов / Л. С. Вигандт. – Спб.: СПбГИЭУ, 2004. – 204 с.

4. Вигандт, Л. С. Налоговая система региона: учеб. пособие для студентов экономических специальностей / Л. С. Вигандт. – Чита: ЗабИЖТ, 2003. – 203 с.

5. Евстигнеев, Е. Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. / Е. Н. Евстигнеев. – М.: Инфра-М, 2002

6. Налоги и налогообложение. 4-е изд. / М. В. Романовский [и др.]; под ред. М. В. Романовского. – СПб.: Питер, 2003. – 576 с.

7. Налоги: учебное пособие. 5-е изд., перераб. и доп. / Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Д. Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 656 с.

8. Юткина, Т. Ф. Налоги и налогообложение: учебник / Т. Ф. Юткина. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 570 с.

9.Чипига Н.П., Губкевич Т.В., Бойко Т.Ф. Налоги и налогообложение на железнодорожном транспорте: Учебное пособие для вузов ж.д. транспорта. – М.: Маршрут. 2005. – 381с.

***Контрольные вопросы***

1. Назовите объекты налогообложения.

2. Что не является объектами налогообложения?

3. Что принимается за налогооблагаемую базу:

- при заборе воды;

- при использовании акватории водных объектов;

- при использовании воды для целей гидроэнергетики;

- при использовании воды для целей лесосплава?

4. Принцип установления налоговых ставок.

5. Назовите сроки уплаты налога.

***Тест***

*1. Объект налогообложения:*

а)организации;

б) физические лица;

в) виды водопользования.

*2. Не признаются объектами налогообложения*:

а) использование водных объектов для лесосплава;

б) использование акватории водных объектов;

в) забор воды из шахтно-рудничных вод.

*3. При заборе воды налоговая база определяется:*

а) время работы технических средств по забору воды;

б) площадь водного пространства;

в) объем забранной воды.

*4. Налоговый период:*

а) год;

б) месяц;

в) квартал.

*5. Налоговые ставки устанавливаются:*

а) едиными по России;

б) по бассейнам рек и озер;

в) по бассейнам рек, озер и экономическим районам страны.

*6. При заборе воды сверх установленных лимитов налоговые ставки повышаются:*

а) 2 раза;

б) 3 раза;

в) 5 раз.

*7. Сроки уплаты налога:*

а) один раз в год;

б) ежемесячно до 20 числа месяца следующего за отчетным;

в) ежеквартально до 20 числа месяца следующего за отчетным.

***Практические задания***

***Задача 1***

ООО «Апельсин» для производства соков забирает воду из оз. Байкал. За год объем потребленной воды составляет 10000 м3. Рассчитать сумму водного налога, если лимит водопотребления не превысил нормы. Ставка налога 576 руб. за 1 тыс. м3 забранной воды.

***Задача 2***

Предприятие по розливу и продаже глубинных вод оз. Байкал имеет лимит на забор воды в объеме 10000 м3 в год. Фактически за год предприятие использовало 15000 м3.

Определить водный налог.

***Задача 3***

ОАО «Машзавод» потребляет воду из открытых водных объектов. Всего водозабор из р. Читинка составил 25 тыс. м3, в том числе 2 тыс. м3 израсходовано на нужды пожарной безопасности, 1 тыс. м3 – для санитарных и экологических нужд.

Рассчитать водный налог, если известно, что водозабор произведен в пределах лимита, ставка 1 тыс. м3 воды – 282 руб.

***Задача 4***

Читинская ТЭЦ-1 осуществляет водозабор из оз. Кенон. За год станцией выработано 14800 тыс.квт.ч. электроэнергии.

Рассчитать водный налог, если рассматривать оз. Кенон как «прочие реки и озера» России.

***Задача 5***

Леспромхоз «Пировка» заготавливает деловую древесину и сплавляет ее с лесосеки (верхний склад) в цех переработки (нижний склад) на расстояние 20 км по р. Лене. За год леспрохоз сплавил 24000 м3 древесины.

Рассчитать водный налог.

***Тема 11.* Государственная пошлина**

***План занятия***

1. Плательщики государственной пошлины.

2. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины.

3. Размеры государственной пошлины.

4. Льготы по уплате государственной пошлины.

***Список литературы***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. – М.: Изд-во ОМСТА-Л, 2005. – 640 с.

2. Вигандт, Л. С. Проблемы совершенствования механизма межбюджетных отношений / Л. С. вигандт. – Чита: Изд-во ЧитГТУ, 2003. – 342 с.

3. Вигандт, Л. С. Теоретические основы управления финансовыми ресурсами депрессивных регионов / Л. С. Вигандт. – Спб.: СПбГИЭУ, 2004. – 204 с.

4. Вигандт, Л. С. Налоговая система региона: учеб. пособие для студентов экономических специальностей / Л. С. Вигандт. – Чита: ЗабИЖТ, 2003. – 203 с.

5. Евстигнеев, Е. Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. / Е. Н. Евстигнеев. – М.: Инфра-М, 2002

6. Налоги и налогообложение. 4-е изд. / М. В. Романовский [и др.]; под ред. М. В. Романовского. – СПб.: Питер, 2003. – 576 с.

7. Налоги: учебное пособие. 5-е изд., перераб. и доп. / Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Д. Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 656 с.

8. Юткина, Т. Ф. Налоги и налогообложение: учебник / Т. Ф. Юткина. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 570 с.

9.Чипига Н.П., Губкевич Т.В., Бойко Т.Ф. Налоги и налогообложение на железнодорожном транспорте: Учебное пособие для вузов ж.д. транспорта. – М.: Маршрут. 2005. – 381с.

***Контрольные вопросы***

1. Размеры государственных пошлин:

а) в судах общей юрисдикции;

б) в арбитражных судах;

в) за совершение нотариальных действий;

г) за государственную регистрацию актов гражданского состояния;

д) за приобретение гражданства;

е) за государственную регистрацию юридического лица, политической партии, филиала банка;

ж) за государственную регистрацию физического лица.

***Тема 12*. Налог на добычу полезных ископаемых**

***План занятия***

1. Налогоплательщики и порядок постановки их на учет.

2. Объект налогообложения.

3. Добытое полезное ископаемое.

4. Налоговая база.

5. Порядок определения добытого полезного ископаемого и оценки его стоимости.

6. Налоговая ставка.

7. Порядок исчисления и сроки уплаты.

8. Выполнение задания (тест).

***Список литературы***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. – М.: Изд-во ОМСТА-Л, 2005. – 640 с.

2. Вигандт, Л. С. Проблемы совершенствования механизма межбюджетных отношений / Л. С. вигандт. – Чита: Изд-во ЧитГТУ, 2003. – 342 с.

3. Вигандт, Л. С. Теоретические основы управления финансовыми ресурсами депрессивных регионов / Л. С. Вигандт. – Спб.: СПбГИЭУ, 2004. – 204 с.

4. Вигандт, Л. С. Налоговая система региона: учеб. пособие для студентов экономических специальностей / Л. С. Вигандт. – Чита: ЗабИЖТ, 2003. – 203 с.

5. Евстигнеев, Е. Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. / Е. Н. Евстигнеев. – М.: Инфра-М, 2002

6. Налоги и налогообложение. 4-е изд. / М. В. Романовский [и др.]; под ред. М. В. Романовского. – СПб.: Питер, 2003. – 576 с.

7. Налоги: учебное пособие. 5-е изд., перераб. и доп. / Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Д. Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 656 с.

8. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 1998. – 429 с.

9.Чипига Н.П., Губкевич Т.В., Бойко Т.Ф. Налоги и налогообложение на железнодорожном транспорте: Учебное пособие для вузов ж.д. транспорта. – М.: Маршрут. 2005. – 381с.

***Контрольные вопросы***

1. В какой срок и где подлежат постановке на учет налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых?

2. Какие виды полезных ископаемых не признаются объектом налогообложения?

3. Назовите виды добытого полезного ископаемого.

4. Каков порядок определения количества добытого полезного ископаемого?

5. Назовите способы оценки стоимости добытых полезных ископаемых.

6. В какие сроки уплачивается налог?

***Тест***

*1. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых:*

а) старательские артели, добывающие общераспространенные полезные ископаемые;

б) местные органы власти, использующие дренажные подземные воды;

в) организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся пользователями недр.

*2. Не признаются объектом налогообложения:*

а) углеводородное сырье;

б) соль природная;

в) подземные воды, не числящиеся на государственном балансе запасов полезных ископаемых.

*3. Налоговая база при добыче попутного газа определяется как:*

а) стоимость добытого газа;

б) стоимость добытого газа с учетом коэффициента;

в) стоимость добытого газа в натуральном выражении.

*4. Налоговый период:*

а) год;

б) квартал;

в) календарный месяц.

*5. Налоговая ставка 0 % применяется для:*

а) сырья радиоактивных металлов;

б) редких металлов;

в) минеральных вод (для лечебных целей).

*6. Налог уплачивается:*

а) в бюджет Российской Федерации;

б) в бюджет субъекта РФ;

в) по месту нахождения участка недр.

*7. Сроки уплаты налога:*

а) один раз в год, в сроки сдачи годового отчета;

б) ежеквартально, до 20 числа месяца, следующего за истекшим кварталом;

в) ежемесячно, до 25 числа месяца, следующего за истекшим.

***Региональные налоги и сборы***

***Тема 13.* Транспортный налог**

***План занятия***

1. Налогоплательщики.

2. Объект налогообложения.

3. Налоговая база.

4. Налоговые ставки.

5. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

6. Решение задач.

***Список литературы***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. – М.: Изд-во ОМСТА-Л, 2005. – 640 с.

2. Вигандт, Л. С. Проблемы совершенствования механизма межбюджетных отношений / Л. С. вигандт. – Чита: Изд-во ЧитГТУ, 2003. – 342 с.

3. Вигандт, Л. С. Теоретические основы управления финансовыми ресурсами депрессивных регионов / Л. С. Вигандт. – Спб.: СПбГИЭУ, 2004. – 204 с.

4. Вигандт, Л. С. Налоговая система региона: учеб. пособие для студентов экономических специальностей / Л. С. Вигандт. – Чита: ЗабИЖТ, 2003. – 203 с.

5. Евстигнеев, Е. Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. / Е. Н. Евстигнеев. – М.: Инфра-М, 2002

6. Налоги и налогообложение. 4-е изд. / М. В. Романовский [и др.]; под ред. М. В. Романовского. – СПб.: Питер, 2003. – 576 с.

7. Налоги: учебное пособие. 5-е изд., перераб. и доп. / Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Д. Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 656 с.

8. Юткина, Т. Ф. Налоги и налогообложение: учебник / Т. Ф. Юткина. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 570 с.

9.Чипига Н.П., Губкевич Т.В., Бойко Т.Ф. Налоги и налогообложение на железнодорожном транспорте: Учебное пособие для вузов ж.д. транспорта. – М.: Маршрут. 2005. – 381с.

***Контрольные вопросы***

1. Кто признается плательщиком транспортного налога?

2. Что служит объектом налогообложения?

3. Перечислите транспортные средства, не включаемые в объект налогообложения.

4. Назовите налоговые ставки.

5. В какие сроки уплачивается транспортный налог?

***Тест***

*1. Транспортный налог устанавливается:*

а) Налоговым кодексом и законами Российской Федерации;

б) Налоговым кодексом и органами власти местного самоуправления;

в) Налоговым кодексом и законами субъектов РФ.

2. Налоговую ставку устанавливают:

а) Налоговый кодекс РФ;

б) органы местного самоуправления;

в) органы власти субъектов РФ.

3. Налогоплательщики:

а) организации;

б) физические лица;

в) лица, на которые зарегистрированы транспортные средства.

*4. Объект налогообложения:*

а) весельные лодки;

б) самолеты санитарной авиации;

в) самоходные машины.

*5. Не являются объектом налогообложения:*

а) мотосани;

б) гидроциклы;

в) специальные машины для перевозки птицы.

*6. Налоговая база в лошадиных силах устанавливается для:*

а) несамоходных буксируемых судов;

б) промысловых морских и речных судов;

в) самолетов.

7. *Срок, в течение которого государственные органы обязаны известить налоговый орган о регистрации транспортных средств:*

а) в течение месяца;

б) на следующий день после регистрации;

в) в течение 10 дней.

*8. Юридические лица уплачивают налог в срок:*

а) до 1 февраля следующего года;

б) до 30 марта следующего года;

в) до 10 февраля следующего года.

*9. Физические лица уплачивают налог в срок:*

а) до 1 февраля следующего года;

б) до 30 марта следующего года;

в) до 1 июля следующего года.

***Практические задания***

***Задача 1***

Предприниматель Иванов И. П. имеет в собственности два автомобиля: легковой – мощностью 120 л.с. и годом производства 2000 г. и грузовой – мощностью 200 л.с. и сроком службы 11 лет.

Определить сумму транспортного налога, если транспортные средства зарегистрированы в г. Чита.

***Задача 2***

Судоходная компания имеет несамоходное буксируемое судно валовой вместимости 100 т.

Рассчитать сумму транспортного налога, если транспортное судно приобретено и зарегистрировано в Читинской области 3 года назад.

***Задача 3***

Спортивная организация имеет пять воздушных транспортных средств (без двигателей), применяющихся в спортивных тренировках.

Рассчитать сумму транспортного налога, если дельтопланы стоят на учете в организации более 15 лет.

***Задача 4***

Организация приобрела легковой автомобиль мощностью 140 л.с. и в августе 2005 г. поставила его на учет.

Рассчитать сумму транспортного налога за 2005 г.

***Задача 5***

Индивидуальный предприниматель владел легковым автомобилем мощностью 150 л.с. в течение 5 лет. В мае 2005 г. продал автомобиль.

Рассчитать сумму транспортного налога за 2005 г. для предпринимателя.

***Тема 14.* Налог на игорный бизнес**

***План занятия***

1. Налогоплательщики.

2. Объекты налогообложения.

3. Налоговые ставки.

4. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

5. Решение задач.

***Список литературы***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. – М.: Изд-во ОМСТА-Л, 2005. – 640 с.

2. Вигандт, Л. С. Проблемы совершенствования механизма межбюджетных отношений / Л. С. вигандт. – Чита: Изд-во ЧитГТУ, 2003. – 342 с.

3. Вигандт, Л. С. Теоретические основы управления финансовыми ресурсами депрессивных регионов / Л. С. Вигандт. – Спб.: СПбГИЭУ, 2004. – 204 с.

4. Вигандт, Л. С. Налоговая система региона: учеб. пособие для студентов экономических специальностей / Л. С. Вигандт. – Чита: ЗабИЖТ, 2003. – 203 с.

5. Евстигнеев, Е. Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. / Е. Н. Евстигнеев. – М.: Инфра-М, 2002

6. Налоги и налогообложение. 4-е изд. / М. В. Романовский [и др.]; под ред. М. В. Романовского. – СПб.: Питер, 2003. – 576 с.

7. Налоги: учебное пособие. 5-е изд., перераб. и доп. / Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Д. Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 656 с.

8. Юткина, Т. Ф. Налоги и налогообложение: учебник / Т. Ф. Юткина. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 570 с.

9.Чипига Н.П., Губкевич Т.В., Бойко Т.Ф. Налоги и налогообложение на железнодорожном транспорте: Учебное пособие для вузов ж.-д. транспорта. – М.: Маршрут. 2005. – 381с.

***Контрольные вопросы***

1. Что понимается под значением «игорный бизнес»?

2. Назовите объекты налогообложения.

3. Каков порядок регистрации объектов налогообложения?

4. Законами каких органов власти устанавливаются ставки на игорный бизнес?

5. Назовите налоговые ставки.

6. Особенности исчисления налога.

7. Сроки уплаты налога.

***Тест***

*1. Игорный бизнес – это:*

а) культурный досуг;

б) азартные игры;

в) предпринимательская деятельность.

*2. Налогоплательщики:*

а) физические лица;

б) агенты;

в) организации и индивидуальные предприниматели.

*3. Объектами налогообложения признаются:*

а) физическое лицо;

б) агент;

в) касса тотализатора.

*4. Налогоплательщик обязан зарегистрировать любое изменение количества объектов налогообложения:*

а) в течение месяца;

б) в течение 10 дней;

в) не позднее, чем за 2 рабочих дня.

5. *Налоговые органы обязаны выдать свидетельство о регистрации:*

а) в течение месяца;

б) в течение 10 дней;

в) в течение 5 рабочих дней.

***Практические задания***

***Задача 1***

Предприниматель Иванов В. П. имеет в г. Чита пять игровых автоматов.

Рассчитать сумму налога на игорный бизнес за январь, если ставка установлена в размере 7500 руб. за игровой автомат.

***Задача 2***

Организация имеет один игровой стол с двумя полями, 10 игровых автоматов и одну кассу букмекерской конторы.

Рассчитать сумму налога на игорный бизнес за январь 2006 г., если известно, что игорный бизнес находится в г. Краснокаменск.

***Задача 3***

Предприниматель Петров И. Г. занимается игорным бизнесом, имеет 10 игровых автоматов в г. Чита и 10 февраля приобрел и установил еще 3 игровых автомата.

Определить сумму налога на игорный бизнес за февраль.

***Задача 4***

Предприниматель Петров И. Г. занимается игорным бизнесом, имеет 13 игровых автоматов, 17 марта 2006 г. приобрел и установил еще 2 игровых автомата.

Рассчитать сумму налога на игорный бизнес.

***Задача 5***

Предприниматель Петров И. Г. занимается игорным бизнесом, имеет 15 игровых автоматов, но 5 апреля 2006 г. демонтировал и продал 4 игровых автомата.

Рассчитать сумму налога на игорный бизнес.

***Задача 6***

Организация игорного бизнеса имеет 3 игровых стола с одним игровым полем и один игровой стол с двумя полями. 20 января 2006 г. игровой стол с двумя полями был продан.

Рассчитать сумму налога на игорный бизнес.

***Тема 15.* Налог на имущество организаций**

***План занятия***

1. Налогоплательщики.

2. Объект налогообложения.

3. Налоговая база, порядок ее определения.

4. Особенности определения налоговой базы в рамках договора о совместной деятельности и имущества, переданного в доверительное управление.

5. Налоговая ставка.

6. Налоговые льготы.

7. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

8. Выполнение задания (тест).

9. Решение задач.

***Список литературы***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. – М.: Изд-во ОМСТА-Л, 2005. – 640 с.

2. Вигандт, Л. С. Проблемы совершенствования механизма межбюджетных отношений / Л. С. вигандт. – Чита: Изд-во ЧитГТУ, 2003. – 342 с.

3. Вигандт, Л. С. Теоретические основы управления финансовыми ресурсами депрессивных регионов / Л. С. Вигандт. – Спб.: СПбГИЭУ, 2004. – 204 с.

4. Вигандт, Л. С. Налоговая система региона: учеб. пособие для студентов экономических специальностей / Л. С. Вигандт. – Чита: ЗабИЖТ, 2003. – 203 с.

5. Евстигнеев, Е. Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. / Е. Н. Евстигнеев. – М.: Инфра-М, 2002

6. Налоги и налогообложение. 4-е изд. / М. В. Романовский [и др.]; под ред. М. В. Романовского. – СПб.: Питер, 2003. – 576 с.

7. Налоги: учебное пособие. 5-е изд., перераб. и доп. / Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Д. Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 656 с.

8. Юткина, Т. Ф. Налоги и налогообложение: учебник / Т. Ф. Юткина. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 570 с.

9.Чипига Н.П., Губкевич Т.В., Бойко Т.Ф. Налоги и налогообложение на железнодорожном транспорте: Учебное пособие для вузов ж.д. транспорта. – М.: Маршрут. 2005. – 381с.

***Контрольные вопросы***

1. Какими полномочиями обладают органы власти субъекта РФ при введении налога на имущество, установлении налоговой ставки, льгот и сроков уплаты?

2. Кто признается налогоплательщиками?

3. Перечислите состав объекта налогообложения для российских организаций.

4. По какой стоимости учитывается имущество при определении налоговой базы?

5. Назовите методику расчета среднегодовой стоимости имущества.

6. Перечислите налоговые льготы, действующие с 1 января 2006 г.

7. Объясните порядок расчета налога и сроки его уплаты.

***Тест***

*1. К какому виду налогов относится налог на имущество организаций:*

а) федеральный;

б) региональный;

в) местный.

2. *Налог на имущество организаций устанавливается Налоговым Кодексом РФ и законами:*

а) Российской Федерации;

б) местных органов власти;

в) субъектов РФ.

*3. Налогоплательщики:*

а) физические лица;

б) индивидуальные предприниматели;

в) российские организации.

*4. Объект налогообложения для российских организаций:*

а) основные средства и запасы;

б) запасы и затраты;

в) движимое и недвижимое имущество.

*5. Не признаются объектами налогообложения:*

а) здания;

б) передаточные устройства;

в) земельные участки.

*6. При определении налоговой базы имущество оценивается:*

а) по первоначальной стоимости;

б) по восстановительной стоимости;

в) по остаточной стоимости.

*7. Если для отдельных объектов начисление амортизации не предусмотрено, имущество оценивается:*

а) по первоначальной стоимости;

б) по восстановительной стоимости;

в) как разница между первоначальной стоимостью и величиной износа.

*8. Налоговая база определяется:*

а) по местонахождению организации;

б) по местонахождению филиала организации;

в) по местонахождению обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс.

*9. Налоговый период:*

а) календарный месяц;

б) квартал;

в) календарный год.

*10. Отчетный период:*

а) год;

б) месяц;

в) первый квартал, I полугодие, 9 месяцев.

*11. Освобождаются от налогообложения:*

а) государственные предприятия (унитарные);

б) государственные казенные предприятия;

в) религиозные организации.

*12. Порядок уплаты налога:*

а) по фактическим отчетным данным ежемесячно;

б) по фактическим отчетным данным за квартал;

в) авансовыми платежами в течение налогового периода.

13. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются:

а) не позднее 30 января следующего года;

б) не позднее 28 февраля следующего года;

в) не позднее 30 марта следующего года.

***Практические задания***

***Задача 1***

ОАО «Сигнал» имеет на балансе следующее имущество (табл. 1)

*Таблица 1*

Стоимость имущества предприятия

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет  бухгалтерского учета | Отчетные данные за 2005 г. | | | | | | |
| 1.01 | 1.02 | 1.03 | 1.04 | 1.05 | 1.06 | 1.07 |
| Основные средства  (01) | 22347 | 23100 | 24200 | 39174 | 39474 | 40120 | 39200 |
| Доходные вложения в материальные ценности (03) | - | - | - | - | - | - | - |
| Износ (02) | 1094 | 1155 | 4210 | 1960 | 1974 | 2006 | 1960 |
| Нематериальные активы (04) | - | - | 1370 | 2500 | 2800 | 2870 | 3120 |
| Амортизация нематериальных активов | - | - | 198 | 360 | 420 | 430 | 468 |

На основе данных табл.1. необходимо рассчитать среднегодовую стоимость имущества за I квартал и I полугодие и начислить сумму налога на имущество, если ставка равна 2,2 %.

***Задача 2***

Общественная организация инвалидов имеет в своем составе 80 % инвалидов и занимается общественной деятельностью. На балансе предприятия имеется имущество в размере 13 200 тыс. руб. Кроме общественной работы, общество занимается в небольших размерах коммерческой деятельностью, для осуществления которой использует 30 % имеющегося имущества.

Рассчитать налог на имущество организации, если ставка 2,2 %, а имущество оценено по остаточной стоимости.

***Задача 3***

ОАО «Лес» передало свое имущество в доверительное управление на сумму 15 600 тыс. руб. В рамках договора доверительного управления было еще приобретено имущества на 3 200 тыс. руб.

Определить, кто будет платить налог на имущество: ОАО «Лес» или учредитель доверительного управления и рассчитать сумму налога, если ставка составляет 2,2 %, а стоимость имущества отражена по остаточной стоимости.

***Задача 4***

Три гражданина создали товарищество и внесли каждый в уставный капитал по 5 000 тыс. руб. имущества. В процессе производства совместно приобрели еще имущества на 30 000 руб.

Рассчитать сумму налога на имущество, если оно оценено по остаточной стоимости.

*Решение*

Каждый участник договора простого товарищества производит исчисление и уплату налога в отношении имущества, переданного им в совместную деятельность.

5000∙2,2/100=110 тыс. руб. – заплатит каждый член товарищества.

В отношении имущества, совместно приобретенного, исчисление и уплата налога производятся пропорционально стоимости их вклада в общее дело.

30000/(5000\*3)=2 руб. на 1 руб. вклада

2 руб.∙5000=10000 тыс. руб. – доля в совместной стоимости имущества.

10000∙2,2/100=220 тыс. руб. – налог от совместно приобретенного имущества для каждого члена товарищества.

***Задача 5***

При создании простого товарищества Иванов О. П. внес 300 000 руб. имуществом, Петров И. Г. – 600 000 руб., Сидоров А.И. – 1200 000 руб. В процессе производственной совместной деятельности они приобрели и установили оборудования на 9 200 тыс. руб.

Рассчитать сумму налога на имущество каждого члена товарищества, если ставка налога 2,2 %, а стоимость имущества отражена по остаточной оценке.

***Местные налоги***

***Тема 16*. Земельный налог**

***План занятия***

1. Налогоплательщики.

2. Объект налогообложения.

3. Налоговая база и порядок ее определения.

4. Налоговый и отчетный периоды.

5. Налоговая ставка.

6. Налоговые льготы.

7. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

8. Выполнение задания (тест).

9. Решение задач.

***Список литературы***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. – М.: Изд-во ОМСТА-Л, 2005. – 640 с.

2. Вигандт, Л. С. Проблемы совершенствования механизма межбюджетных отношений / Л. С. вигандт. – Чита: Изд-во ЧитГТУ, 2003. – 342 с.

3. Вигандт, Л. С. Теоретические основы управления финансовыми ресурсами депрессивных регионов / Л. С. Вигандт. – Спб.: СПбГИЭУ, 2004. – 204 с.

4. Вигандт, Л. С. Налоговая система региона: учеб. пособие для студентов экономических специальностей / Л. С. Вигандт. – Чита: ЗабИЖТ, 2003. – 203 с.

5. Евстигнеев, Е. Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. / Е. Н. Евстигнеев. – М.: Инфра-М, 2002

6. Налоги и налогообложение. 4-е изд. / М. В. Романовский [и др.]; под ред. М. В. Романовского. – СПб.: Питер, 2003. – 576 с.

7. Налоги: учебное пособие. 5-е изд., перераб. и доп. / Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Д. Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 656 с.

8. Юткина, Т. Ф. Налоги и налогообложение: учебник / Т. Ф. Юткина. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 570 с.

9.Чипига Н.П., Губкевич Т.В., Бойко Т.Ф. Налоги и налогообложение на железнодорожном транспорте: Учебное пособие для вузов ж.д. транспорта. – М.: Маршрут. 2005. – 381с.

***Контрольные вопросы***

1. Какими правами наделены представительные органы муниципальных образований при установлении налоговых ставок, налоговых льгот, сроков уплаты налога?

2. Назовите объект налогообложения.

3. Перечислите земельные участки, которые не признаются объектом налогообложения.

4. Для кого налоговая база уменьшается на 10 000 руб.?

5. Как определяется налоговая база земельных участков, находящихся в общей собственности?

6. Назовите налоговые ставки.

7. Перечислите налоговые льготы.

8. Поясните порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу.

***Тест***

*1. Земельный налог устанавливается Налоговым Кодексом РФ и:*

а) законами Российской Федерации;

б) законами субъекта РФ;

в) нормативными правовыми актами муниципальных образований.

*2. Налогоплательщики:*

а) организации, обладающие земельными участками на праве аренды;

б) физические лица, обладающие земельными участками на праве безвозмездного срочного пользования;

в) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности.

*3. Объект налогообложения:*

а) земельные участки в пределах лесного фонда;

б) земельные участки, изъятые из оборота;

в) земельные участки в пределах муниципального образования.

*4. Налоговая база определяется как:*

а) 1 Га земли;

б) 1 м2 земли;

в) кадастровая стоимость земельных участков.

*5. Налоговая база уменьшается на 10000 руб.:*

а) ветеранам труда;

б) инвалидам, получившим II группу инвалидности в 2005 г.;

в) инвалидам детства.

*6. Налоговый период:*

а) календарный месяц;

б) квартал;

в) календарный год.

*7. Налоговая ставка для сельскохозяйственных земель:*

а) 2 %;

б) 1 %;

в) 0,3 %.

*8. Налоговая ставка для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства:*

а) 5 %;

б) 2,5 %;

в) 0,3 %.

*9. Налоговые льготы предоставляются:*

а) ветеранам труда;

б) героям РФ;

в) религиозным организациям.

***Практические задания***

***Задача 1***

Иванов И. П. имеет земельный участок на праве собственности и занимается садоводством. В 2003 г. получил II группу инвалидности. Участок земли в 20 соток имеет кадастровую стоимость 25 000 руб.

Определить налоговую базу и налог на землю для Иванова И. П.

*Решение*

1. 25000-10000=15000 руб. – налоговая база, так как Иванов И. П. имеет налоговый вычет по инвалидности.

2. 15000∙0,3%/100=45 руб. – налог на землю.

***Задача 2***

ОАО «Синтез» имеет земельный участок на праве постоянного пользования, кадастровая стоимость которого 20 000 руб.

Рассчитать земельный налог.

***Задача 3***

Чернов Ю. Г., пострадавший от аварии на Чернобыльской АЭС и имеющий право на получение социальной поддержки по этой причине, владеет земельным участком для личного подсобного хозяйства. Кадастровая стоимость участка 35 000 руб.

Рассчитать земельный налог для Чернова Ю. Г.

***Задача 4***

Для ОАО «Спутник» отчетный период утвержден как квартал. Предприятие располагает земельным участком на праве бессрочного пользования кадастровой стоимостью 8 000 тыс. руб.

Рассчитать сумму земельного налога за I, II, и III кварталы текущего налогового периода.

***Задача 5***

Петров И. И. приобрел земельный участок для садоводства кадастровой стоимостью 45 000 руб. 10 мая 2005 г.

Рассчитать сумму земельного налога.

***Задача 6***

Синичкина О. Е. владела земельным садоводческим участком до 20 августа 2005 г. 20 августа земельный участок кадастровой стоимостью 20 000 руб. продала Петрову И. Г.

Рассчитать земельный налог для Синичкиной О. Е. и Петрова И. Г.

***Задача 7***

ООО «Сатурн» приобрело земельный участок кадастровой стоимостью 50 000 руб. под застройку объектами жилищно-коммунального комплекса 1 января 2005 г.

Рассчитать сумму земельного налога в 2005 г., а также 2006 и 2007 гг.

*Примечание.* Для решения задачи изучите ст. 396 п. 15 НК РФ.

***Специальные налоговые режимы***

***Тема 17.* Единый сельскохозяйственный налог**

***План занятия***

1. Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога.

2. Налогоплательщики.

3. Объект налогообложения.

4. Налоговая база.

5. Налоговый и отчетный периоды.

6. Налоговая ставка.

7. Порядок исчисления и сроки уплаты.

8. Решение задач.

***Список литературы***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. – М.: Изд-во ОМСТА-Л, 2005. – 640 с.

2. Вигандт, Л. С. Проблемы совершенствования механизма межбюджетных отношений / Л. С. вигандт. – Чита: Изд-во ЧитГТУ, 2003. – 342 с.

3. Вигандт, Л. С. Теоретические основы управления финансовыми ресурсами депрессивных регионов / Л. С. Вигандт. – Спб.: СПбГИЭУ, 2004. – 204 с.

4. Вигандт, Л. С. Налоговая система региона: учеб. пособие для студентов экономических специальностей / Л. С. Вигандт. – Чита: ЗабИЖТ, 2003. – 203 с.

5. Евстигнеев, Е. Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. / Е. Н. Евстигнеев. – М.: Инфра-М, 2002

6. Налоги и налогообложение. 4-е изд. / М. В. Романовский [и др.]; под ред. М. В. Романовского. – СПб.: Питер, 2003. – 576 с.

7. Налоги: учебное пособие. 5-е изд., перераб. и доп. / Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Д. Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 656 с.

8. Юткина, Т. Ф. Налоги и налогообложение: учебник / Т. Ф. Юткина. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 570 с.

9.Чипига Н.П., Губкевич Т.В., Бойко Т.Ф. Налоги и налогообложение на железнодорожном транспорте: Учебное пособие для вузов ж.д. транспорта. – М.: Маршрут. 2005. – 381с.

***Контрольные вопросы***

1. Каким нормативным документом принимается единый сельскохозяйственный налог?

2. Замену каких налогов предусматривает переход на уплату ЕСХН?

3. Кто признается сельскохозяйственными товаропроизводителями?

4. Назовите необходимые условия, дающие право перехода на уплату ЕСХН.

5. Охарактеризуйте порядок перехода на уплату ЕСХН.

6. Дайте понятие составу доходов и расходов.

7. Что признается в качестве налоговой базы?

8. Рассмотрите порядок исчисления, уплаты и зачисления сумм ЕСХН.

***Тест***

*1. Единый сельскохозяйственный налог устанавливается:*

а) законами РФ;

б) законами субъекта РФ;

в) Налоговым Кодексом РФ.

2. *Переход на уплату ЕСХН организациями предусматривает замену:*

а) НДФЛ;

б) акциза;

в) ЕСН.

*3. Переход на уплату ЕСХН индивидуальными предпринимателями предусматривает замену:*

а) налога на прибыль;

б) акциза;

в) НДФЛ.

*4. Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату ЕСХН, уплачивают:*

а) отчисления в фонд обязательного медицинского страхования;

б) отчисления в фонд социального страхования;

в) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.

5. *Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются те, у кого доля сельскохозяйственной продукции в общем доходе составляет не менее:*

а) 50 %;

б) 60 %;

в) 70 %.

*6. Не могут перейти на уплату ЕСХН:*

а) организации, выращивающие рыбу;

б) организации, занимающиеся первичной переработкой рыбы;

в) организации, занимающиеся производством подакцизных товаров.

*7. Заявление о переходе на уплату ЕСХН подается:*

а) с 1 января предшествующего года;

б) с 1 марта предшествующего года;

в) с 20 октября по 20 декабря предшествующего года.

*8. Объект налогообложения:*

а) доходы;

б) выручка от реализации продукции;

в) доходы, уменьшенные на величину расходов.

*9. В состав доходов включается:*

а) выручка от реализации товаров;

б) выручка от реализации товаров и имущественных прав;

в) выручка от реализации товаров, имущественных прав и внереализационные доходы.

*10. В состав расходов включаются:*

а) расходы на содержание милиции;

б) суммы кредитов;

в) расходы на приобретение основных средств.

11. *При определении налоговой базы доходы и расходы определяются:*

а) за месяц;

б) за квартал;

в) нарастающим итогом с начала года.

12. *Налоговую базу можно уменьшить на сумму убытка прошлых лет, но не более чем на:*

а) 10 %;

б) 20 %;

в) 30 %.

13. *Налоговая декларация представляется по итогам отчетного периода:*

а) не позднее 30 дней со дня окончания отчетного периода;

б) не позднее 20 дней со дня окончания отчетного периода;

в) не позднее 25 дней со дня окончания отчетного периода.

*14. Налоговый период:*

а) месяц;

б) квартал;

в) год.

*15. Отчетный период:*

а) квартал;

б) год;

в) I полугодие.

*16. Налоговая ставка:*

а) 15 %;

б) 10 %;

в) 6 %.

***Тема 18.* Упрощенная система налогообложения**

***План занятия***

1. Порядок и условия перехода на упрощенную систему налогообложения.

2. Налогоплательщики.

3. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.

4. Объекты налогообложения.

5. Порядок определения доходов.

6. Порядок определения расходов.

7. Налоговая база.

8. Налоговые ставки.

9. Порядок исчисления и уплаты налога.

10. Выполнение задания (тест).

11. Решение задач.

***Список литературы***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. – М.: Изд-во ОМСТА-Л, 2005. – 640 с.

2. Вигандт, Л. С. Проблемы совершенствования механизма межбюджетных отношений / Л. С. Вигандт. – Чита: Изд-во ЧитГТУ, 2003. – 342 с.

3. Вигандт, Л. С. Теоретические основы управления финансовыми ресурсами депрессивных регионов / Л. С. Вигандт. – Спб.: СПбГИЭУ, 2004. – 204 с.

4. Вигандт, Л. С. Налоговая система региона: учеб. пособие для студентов экономических специальностей / Л. С. Вигандт. – Чита: ЗабИЖТ, 2003. – 203 с.

5. Евстигнеев, Е. Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. / Е. Н. Евстигнеев. – М.: Инфра-М, 2002

6. Налоги и налогообложение. 4-е изд. / М. В. Романовский [и др.]; под ред. М. В. Романовского. – СПб.: Питер, 2003. – 576 с.

7. Налоги: учебное пособие. 5-е изд., перераб. и доп. / Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Д. Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 656 с.

8. Юткина, Т. Ф. Налоги и налогообложение: учебник / Т. Ф. Юткина. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 570 с.

9.Чипига Н.П., Губкевич Т.В., Бойко Т.Ф. Налоги и налогообложение на железнодорожном транспорте: Учебное пособие для вузов ж.д. транспорта. – М.: Маршрут. 2005. – 381с.

***Контрольные вопросы***

1. Замену каких налогов для организаций предусматривает применение упрощенной системы налогообложения?

2. Замену каких налогов для индивидуальных предпринимателей предусматривает применение упрощенной системы налогообложения?

3. Когда организация имеет право перейти на УСН?

4. Перечислите организации, которые не вправе применять УСН.

5. Прокомментируйте порядок перехода на УСН и возврат к обычной системе налогообложения.

6. Назовите объекты налогообложения и ставки налога.

7. На какие виды расходов налогоплательщик уменьшает доходы?

8. Назовите порядок признания доходов и расходов.

9. В каком порядке исчисляется и уплачивается налог?

***Тест***

*1. Переход на уплату УСН организациями предусматривает замену:*

а) НДФЛ;

б) акциза;

в) НДС.

2. *Переход на уплату УСН индивидуальными предпринимателями предусматривает замену:*

а) земельного налога;

б) водного налога;

в) НДФЛ.

3. *Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН уплачивают:*

а) отчисления в ФОМС;

б) отчисления в Фонд социального страхования;

в) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.

4. *Организация имеет право перейти на УСН, если за 9 месяцев текущего года доход от реализации не превысил:*

а) 20 млн руб.;

б) 15 млн руб.;

в) 11 млн руб.

*5. Не вправе применять УСН:*

а) бюджетные организации;

б) перевозчики пассажиров, имеющие более 20 автомобилей;

в) банки.

*6. Не вправе применять УСН организации с численностью:*

а) 50 чел.;

б) 70 чел.;

в) более 100 чел.

*7. Не вправе применять УСН организации, у которых остаточная стоимость основных средств:*

а) 50 млн руб.;

б) 75 млн руб.;

в) более 100 млн руб.

*8. Объект налогообложения:*

а) доходы;

б) внереализационные доходы;

в) доходы, уменьшенные на величину расходов.

*9. Ставки налога:*

а) 10 % и 12 %;

б) 7 % и 10 %;

в) 6 % и 15 %.

*10. В состав расходов включаются:*

а) затраты на содержание милиции;

б) сумма займа;

в) НДС.

*11. Порядок признания доходов и расходов:*

а) по мере отгрузки продукции;

б) по мере поступления денежных средств на счета в банках или в кассу.

*12. Если за объект налогообложения приняты доходы минус расходы, то минимальный налог устанавливается:*

а) 6 % от налоговой базы;

б) 3 % от налоговой базы;

в) 1 % от налоговой базы.

13. *Налоговую базу можно уменьшить на сумму убытка прошлых лет не более чем на:*

а) 10 %;

б) 20 %;

в) 30 %.

*14. Убыток, не перенесенный на уменьшение налоговой базы, переносится на последующие налоговые периоды, но не более чем на:*

а) 1 год;

б) 5 лет;

в) 10 лет.

*15. Налоговый период:*

а) квартал;

б) полугодие;

в) год.

*16. Налоговая ставка, если объектом являются доходы:*

а) 15 %;

б) 10 %;

в) 6 %.

17. *Налоговая ставка, если объектом являются доходы минус расходы:*

а) 30 %;

б) 20 %;

в) 15 %.

18. *Сумма налога может быть уменьшена на величину взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более чем на:*

а) 20 %;

б) 30 %;

в) 50 %.

*19. Квартальные авансовые платежи уплачиваются не позднее:*

а) 10 числа после отчетного квартала;

б) 15 числа после отчетного квартала;

в) 25 числа после отчетного квартала.

***Практические задания***

***Задача 1***

Предприниматель Сорокин О. И. с 1 января 2005 г. применяет упрощенную систему налогообложения. За 2005 г. получил доходы в сумме 12,5 млн руб.

Определить налог по упрощенной системе налогообложения.

***Задача 2***

ООО «Телеком» применяет упрощенную систему налогообложения по методу *доходы минус расходы*. За год получил 15 000 тыс. руб. доходов. Расходы при этом составили 14 900 тыс. руб.

Рассчитать налог по УСН.

*Решение*

1. 15000∙1%/100=150 тыс. руб. – сумма минимальной налоговой базы.

2. 150∙6/100=9 тыс. руб. – сумма минимального налога.

3. 15000-14900=100 тыс. руб. – налоговая база.

4. 100\*6/100=6 тыс. руб. – сумма налога по расчету.

Согласно ст. 34618 НК РФ пункт 6 ООО «Телеком» обязан уплатить 9 тыс. руб. налога в бюджет.

***Задача 3***

ООО «Спутник» применяет упрощенную систему налогообложения по методу *доходы минус расходы*. За год получил 20 млн руб. доходов. Расходы при этом составили 15 млн руб.

Рассчитать налог по УСН.

***Задача 4***

Предприниматель Сидоров О. Г. применяет упрощенную систему налогообложения по налоговой базе – доходы. При этом за год получил 5 млн руб. доходов и начислил своим работникам отчислений страховых взносов в сумме 200 тыс. руб.

Рассчитать налог к уплате в бюджет.

***Задача 5***

ООО «Лес» применяет упрощенную систему налогообложения по методу *доходы минус расходы*. За год организация получила 22 млн руб. дохода, расходы при этом составили 20 млн руб. За прошлые годы предприятие получило 4 млн руб. убытков.

Рассчитать налог к уплате в бюджет.

***Задача 6***

Предприниматель Синичкина И. А. применяет упрощенную систему налогообложения по налоговой базе – доходы. За год получила 4 млн руб. дохода, при этом страховые взносы в пенсионный фонд составили 500 тыс. руб.

Рассчитать налог к уплате в бюджет.

***Задача 7***

Организация «Луч» применяет упрощенную систему налогообложения по методу *доходы минус расходы*. За 2005 г. получила доходов в сумме 6 млн руб., расходов 4,5 млн руб. Кроме того, в 2005 г. приобрела трактор за 400 тыс. руб. и поставила его на учет.

Рассчитать налог к уплате в бюджет.

***Задача 8***

ООО «Лес» применяет упрощенную систему налогообложения с 1 января 2005 г. по налоговой базе – доходы минус расходы. В 2004 г. ООО «Лес» приобрело трелевочный трактор сроком полезного использования 10 лет за 470 тыс. руб. Доходы предприятия составили 15 млн руб., расходы – 14,5 млн руб.

Рассчитать налог к уплате в бюджет.

***Задача 9***

ООО «Лес» применяет упрощенную систему налогообложения по налоговой базе – доходы минус расходы с 1 января 2005 г.

В 2004 г. приобретена пилорама сроком полезного использования свыше 15 лет за 670 тыс. руб. Доходы предприятия составили 15 млн руб., расходы 13 млн руб.

Рассчитать налог к уплате в бюджет.

***Задача 10***

ООО «Лес» применяет упрощенную систему налогообложения по налоговой базе – доходы минус расходы с 1 января 2005 г. В 2004 г. приобрело дробильную установку со сроком полезного использования до трех лет за 310 тыс. руб. Доходы предприятия составили 5 млн руб., расходы 350 тыс. руб.

Рассчитать налог к уплате в бюджет.

***Тема 19.* Единый налог на вмененный доход**

**для отдельных видов деятельности**

***План занятия***

1. Виды деятельности, имеющие право применять ЕНВД.

2. Основные понятия, характеризующие ЕНВД.

3. Налогоплательщики.

4. Объект налогообложения и налоговая база.

5. Налоговый период и налоговая ставка.

6. Порядок исчисления и уплаты налога.

7. Выполнение задания (тест).

8. Решение задач.

***Список литературы***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. – М.: Изд-во ОМСТА-Л, 2005. – 640 с.

2. Вигандт, Л. С. Проблемы совершенствования механизма межбюджетных отношений / Л. С. Вигандт. – Чита: Изд-во ЧитГТУ, 2003. – 342 с.

3. Вигандт, Л. С. Теоретические основы управления финансовыми ресурсами депрессивных регионов / Л. С. Вигандт. – Спб.: СПбГИЭУ, 2004. – 204 с.

4. Вигандт, Л. С. Налоговая система региона: учеб. пособие для студентов экономических специальностей / Л. С. Вигандт. – Чита: ЗабИЖТ, 2003. – 203 с.

5. Евстигнеев, Е. Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. / Е. Н. Евстигнеев. – М.: Инфра-М, 2002

6. Налоги и налогообложение. 4-е изд. / М. В. Романовский [и др.]; под ред. М. В. Романовского. – СПб.: Питер, 2003. – 576 с.

7. Налоги: учебное пособие. 5-е изд., перераб. и доп. / Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Д. Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 656 с.

8. Юткина, Т. Ф. Налоги и налогообложение: учебник / Т. Ф. Юткина. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 570 с.

9.Чипига Н.П., Губкевич Т.В., Бойко Т.Ф. Налоги и налогообложение на железнодорожном транспорте: Учебное пособие для вузов ж.д. транспорта. – М.: Маршрут. 2005. – 381с.

***Тест***

*1. ЕНВД вводится Налоговым Кодексом РФ и:*

а) законами Российской Федерации;

б) законами местных органов власти;

в) законами субъектов РФ.

*2. ЕНВД может применяться:*

а) добровольно организациями и индивидуальными предпринимателями;

б) по решению субъекта РФ.

*3. ЕНВД применяется для следующих видов деятельности:*

а) производство молока;

б) выпечка хлеба;

в) оказание услуг на платных автостоянках.

*4. Уплата ЕНВД предусматривает для организаций замену:*

а) водного налога;

б) земельного налога;

в) налога на прибыль.

5*. Уплата ЕНВД предусматривает для индивидуальных предпринимателей замену:*

а) земельного налога;

б) транспортного налога;

в) НДФЛ.

*6. Вмененный доход это:*

а) выручка от реализации;

б) прибыль;

в) потенциально возможный доход налогоплательщика.

*7. Базовая доходность:*

а) норма затрат на единицу вмененного дохода;

б) норматив доходов в твердой сумме;

в) условная месячная доходность на единицу физического показателя.

*8. Объект налогообложения:*

а) выручка от реализации;

б) прибыль.

В) вмененный доход.

*9. Базовая доходность в месяц для оказания бытовых услуг:*

а) 12000 руб.;

б) 10000 руб.;

в) 7500 руб.

*9. Налоговый период:*

а) год;

б) месяц;

в) квартал.

*10. Сроки уплаты налога до:*

а) 15 числа месяца следующего за отчетным кварталом;

б) 20 числа месяца следующего за отчетным кварталом;

в) 25 числа месяца следующего за отчетным кварталом.

*11. Сумма ЕНВД уменьшается на:*

а) величину взносов в ФОМС;

б) величину НДФЛ;

в) сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

*12. Сумма ЕНВД не может быть уменьшена на:*

а) 30 %;

б) 40 %;

в) более чем 50 %.

13. Налоговая декларация представляется налоговому органу до:

а) 25 числа месяца следующего за отчетным кварталом;

б) 15 числа месяца следующего за отчетным кварталом;

в) 20 числа месяца следующего за отчетным кварталом.

***Практические задания***

***Задача 1***

Предприниматель без права юридического лица занимается ремонтом бытовой техники, имеет 4 наемных работника. Фирма расположена в Железнодорожном районе г. Чита. Рассчитать единый налог на вмененный доход для предпринимателя за I квартал 2006 г.

***Задача 2***

Предприниматель без права юридического лица оказывает ветеринарные услуги. В своем подчинении имеет двух врачей-ветеринаров. Предприятие расположено в Центральном районе г. Чита. Рассчитать ЕНВД для уплаты предпринимателем за II квартал 2006 г.

***Задача 3***

Предприниматель без права юридического лица имеет магазин площадью торгового зала 40 м2 и осуществляет продажу продуктов питания без реализации алкогольной продукции. Магазин расположен в г. Краснокаменск Читинской области. Рассчитать ЕНВД к уплате предпринимателем за 2006 г.

***Задача 4***

Предприниматель без права юридического лица имеет магазин площадью торгового зала 60 м2 и осуществляет продажу продуктов питания. В магазине имеется отдел по продаже алкогольной продукции и табачных изделий. Рассчитать ЕНВД за 2006 г., если магазин расположен в пос. Дарасун Читинской области.

***Задача 5***

Предприниматель без права юридического лица имеет киоск по продаже фруктов, расположенный в Железнодорожном районе г. Чита. Рассчитать ЕНВД к уплате предпринимателем за I полугодие 2006 г.

***Задача 6***

Предприниматель без права юридического лица имеет в собственности шесть автомобилей «Газель» и использует их на маршруте Атамановка-Чита. Рассчитать ЕНВД за I полугодие 2006 г., если предприниматель зарегистрирован в пос. Атамановка.

***Задача 7***

Предприниматель без права юридического лица имеет платную автостоянку по хранению автомобилей в г. Борзя читинской области площадью 500 м2 . Рассчитать ЕНВД для предпринимателя к уплате за 2006 г.

***Задача 8***

Предприниматель без права юридического лица разместил рекламу в четырех местах Ингодинского района г. Чита площадью 12 м2 . Рассчитать ЕНВД к уплате за I квартал 2006 г.

***Задача 9***

При вузе имеется столовая площадью посадочных мест 100 м2 . Столовая расположена в Черновском районе г. Чита. Рассчитать ЕНВД к уплате предпринимателем – владельцем столовой – за I квартал 2006 г.

***Тема 20.* Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции**

***План занятия***

1. Налоги, уплачиваемые инвестором при выполнении соглашений о разделе продукции.

2. Налогоплательщики.

3. Особенности исчисления налоговой базы налога на добычу полезных ископаемых.

4. Особенности определения налоговой базы налога на прибыль.

5. Особенности уплаты НДС.

6. Особенности представления налоговых деклараций.

***Список литературы***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. – М.: Изд-во ОМСТА-Л, 2005. – 640 с.

2. Вигандт, Л. С. Проблемы совершенствования механизма межбюджетных отношений / Л. С. Вигандт. – Чита: Изд-во ЧитГТУ, 2003. – 342 с.

3. Вигандт, Л. С. Теоретические основы управления финансовыми ресурсами депрессивных регионов / Л. С. Вигандт. – Спб.: СПбГИЭУ, 2004. – 204 с.

4. Вигандт, Л. С. Налоговая система региона: учеб. пособие для студентов экономических специальностей / Л. С. Вигандт. – Чита: ЗабИЖТ, 2003. – 203 с.

5. Евстигнеев, Е. Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. / Е. Н. Евстигнеев. – М.: Инфра-М, 2002

6. Налоги и налогообложение. 4-е изд. / М. В. Романовский [и др.]; под ред. М. В. Романовского. – СПб.: Питер, 2003. – 576 с.

7. Налоги: учебное пособие. 5-е изд., перераб. и доп. / Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Д. Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 656 с.

8. Юткина, Т. Ф. Налоги и налогообложение: учебник / Т. Ф. Юткина. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 570 с.

9.Чипига Н.П., Губкевич Т.В., Бойко Т.Ф. Налоги и налогообложение на железнодорожном транспорте: Учебное пособие для вузов ж.д. транспорта. – М.: Маршрут. 2005. – 381с.

***Контрольные вопросы***

1. Кто является налогоплательщиками о разделе продукции?

2. В чем заключаются особенности при определении налоговой базы налога на добычу полезных ископаемых?

3. Назовите особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль.

4. Укажите особенности уплаты НДС.

5. Какие налоги уплачиваются налогоплательщиками при разделе продукции?

***Общие положения***

***Тема 21.* Налоговый контроль**

***План занятия***

1. Формы проведения налогового контроля.

2. Учет организаций и физических лиц, порядок их постановки на учет и снятия с учета.

3. Налоговые проверки.

4. Камеральная налоговая проверка.

5. Выездная налоговая проверка.

6. Экспертиза.

7. Налоговая тайна.

8. Рассмотрение дел и заполнение решений о взыскании налоговых санкций.

9. Выполнение задания.

***Список литературы***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. – М.: Изд-во ОМСТА-Л, 2005. – 640 с.

2. Вигандт, Л. С. Проблемы совершенствования механизма межбюджетных отношений / Л. С. Вигандт. – Чита: Изд-во ЧитГТУ, 2003. – 342 с.

3. Вигандт, Л. С. Теоретические основы управления финансовыми ресурсами депрессивных регионов / Л. С. Вигандт. – Спб.: СПбГИЭУ, 2004. – 204 с.

4. Вигандт, Л. С. Налоговая система региона: учеб. пособие для студентов экономических специальностей / Л. С. Вигандт. – Чита: ЗабИЖТ, 2003. – 203 с.

5. Евстигнеев, Е. Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. / Е. Н. Евстигнеев. – М.: Инфра-М, 2002

6. Налоги и налогообложение. 4-е изд. / М. В. Романовский [и др.]; под ред. М. В. Романовского. – СПб.: Питер, 2003. – 576 с.

7. Налоги: учебное пособие. 5-е изд., перераб. и доп. / Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Д. Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 656 с.

8. Юткина, Т. Ф. Налоги и налогообложение: учебник / Т. Ф. Юткина. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 570 с.

9.Чипига Н.П., Губкевич Т.В., Бойко Т.Ф. Налоги и налогообложение на железнодорожном транспорте: Учебное пособие для вузов ж.д. транспорта. – М.: Маршрут. 2005. – 381с.

***Контрольные вопросы***

1. Назовите формы проведения налогового контроля.

2. Охарактеризуйте порядок постановки на учет и снятия с учета организаций и физических лиц.

3. Назовите порядок проведения камеральных проверок.

4. Перечислите порядок проведения выездных налоговых проверок.

5. В каких случаях приглашается эксперт? Перечислите его права и обязанности.

6. Что составляет налоговую тайну?

***Задание к теме****: Дать сравнительную характеристику выездной и камеральной налоговых проверок.*

Результаты оформить в виде таблицы.

*Таблица 2*

Сравнительная характеристика выездной и камеральной

налоговых проверок

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Отличительный признак | Камеральная налоговая проверка | Выездная налоговая проверка |
| Место проведения проверки |  |  |
| Наличие разрешения  руководителя налогового органа |  |  |
| Объем проверки |  |  |
| Проверяемый период деятельности работы предприятия |  |  |
| Срок проведения проверки |  |  |
| Оформление результатов  проверки |  |  |

Окончание табл. 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Отличительный признак | Камеральная налоговая проверка | Выездная налоговая проверка |
| Права работников налоговой службы |  |  |
| Ограничения прав работников налоговых органов |  |  |
| Обязанности работников  налоговой службы |  |  |
| Права организации |  |  |
| Обязанность организации |  |  |

***Тема 22.* Налоговые правонарушения**

**и ответственность за их совершение**

***План занятия***

1. Понятие налогового правонарушения.

2. Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений.

3. Условия привлечения к ответственности.

4. Формы вины и обстоятельства, смягчающие и исключающие вину.

5. Налоговые санкции**.**

6. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

7. Выполнение задания.

***Список литературы***

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. – М.: Изд-во ОМСТА-Л, 2005. – 640 с.

2. Вигандт, Л. С. Проблемы совершенствования механизма межбюджетных отношений / Л. С. Вигандт. – Чита: Изд-во ЧитГТУ, 2003. – 342 с.

3. Вигандт, Л. С. Теоретические основы управления финансовыми ресурсами депрессивных регионов / Л. С. Вигандт. – Спб.: СПбГИЭУ, 2004. – 204 с.

4. Вигандт, Л. С. Налоговая система региона: учеб. пособие для студентов экономических специальностей / Л. С. Вигандт. – Чита: ЗабИЖТ, 2003. – 203 с.

5. Евстигнеев, Е. Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. 2-е изд., перераб. и доп. / Е. Н. Евстигнеев. – М.: Инфра-М, 2002

6. Налоги и налогообложение. 4-е изд. / М. В. Романовский [и др.]; под ред. М. В. Романовского. – СПб.: Питер, 2003. – 576 с.

7. Налоги: учебное пособие. 5-е изд., перераб. и доп. / Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Д. Г. Черника. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 656 с.

8. Юткина, Т. Ф. Налоги и налогообложение: учебник / Т. Ф. Юткина. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 570 с.

9.Чипига, Н.П. Налоги и налогообложение на железнодорожном транспорте: учеб. пособие для вузов ж.-д. транспорта / Н. П. Чипига, Т. В. Губкевич, Т. Ф. Бойко. – М.: Маршрут. 2005. – 381 с.

***Контрольные вопросы***

1. Что понимается под налоговым правонарушением?
2. Перечислите условия привлечения налогоплательщика к ответственности.
3. В каких формах проявляется вина налогоплательщика?
4. Назовите обстоятельства, исключающие вину налогоплательщика.
5. Назовите обстоятельства, смягчающие и отягощающие ответственность налогонарушителей.
6. Перечислите права и обязанности участников налоговых отношений.

***Задание к теме****: Показать размеры санкций, предусмотренные законодательством РФ за совершение налоговых правонарушений.*

Результаты оформить в виде таблицы.

*Таблица 3*

Размеры санкций, предусмотренные законодательством РФ

за совершение налоговых правонарушений

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Налоговое нарушение | Санкция |
| 1 | Уклонение от постановки на учет в налоговом периоде:  а) менее 3 месяцев  б) более 3 месяцев |  |
| 2 | Нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке |  |
| 3 | Непредставление налоговой декларации:  а) менее 180 дней  б) более 180 дней |  |
| 4  4 | Грубое нарушение правил учета доходов и расходов:  а) в течение одного налогового периода  б) более одного налогового периода  в) занижение налоговой базы |  |
| 5 | Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для налогового контроля |  |
| 6 | Отказ от представления налоговому органу документов по его запросу |  |
|  | Дача экспертом заведомо ложного заключения |  |

**СОДЕРЖАНИЕ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ВВЕДЕНИЕ…………………………………………………………………… | | 3 |
|  | 1. ПОНЯТИЙНЫЙ АППАРАТ…………………………………………. | 4 |
|  | 2. ТЕМЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»... | 7 |
|  | Тема 1. Налоги в экономической системе  общества…………………………………………………………………. | 7 |
|  | Тема 2. Основы налогообложения………………………………….. | 9 |
|  | Тема 3. Система налогов и сборов в Российской Федерации….. | 11 |
|  | Тема 4. Налог на добавленную стоимость…………………………. | 14 |
|  | Тема 5. Акцизы………………………………………………………….. | 20 |
|  | Тема 6. Налог на прибыль организаций……………………………. | 24 |
|  | Тема 7. Налог на доходы физических лиц…………………………. | 29 |
|  | Тема 8. Единый социальный налог………………………………….. | 36 |
|  | Тема 9. Сборы за пользование объектами животного мира  и объектами водных биологических ресурсов…………………….. | 39 |
|  | Тема 10. Водный налог………………………………………………… | 41 |
|  | Тема 11. Государственная пошлина………………………………… | 44 |
|  | Тема 12. Налог на добычу полезных ископаемых………………… | 45 |
|  | Тема 13. Транспортный налог………………………………………… | 48 |
|  | Тема 14. Налог на игорный бизнес………………………………….. | 51 |
|  | Тема 15. Налог на имущество организаций……………………….. | 54 |
|  | Тема 16. Земельный налог……………………………………………. | 59 |
|  | Тема 17. Единый сельскохозяйственный налог…………………… | 63 |
|  | Тема 18. Упрощенная система налогообложения………………… | 66 |
|  | Тема 19. Единый налог на вмененный доход для отдельных  видов деятельности……………………………………………………. | 72 |
|  | Тема 20. Система налогообложения при выполнении  соглашений о разделе продукции……………………………………. | 77 |
|  | Тема 21. Налоговый контроль………………………………………... | 78 |
|  | Тема 22. Налоговые правонарушения и ответственность  за их совершение……………………………………………………….. | 80 |