

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

Кафедра финансов

Методическая разработка

по дисциплине

«Федеральные налоги и сборы с организаций»

для проведения практических занятий и самостоятельной работы
студентов, обучающихся по направлению 080100.62 «Экономика»
(профессионально-ориентированная программа «Налоги и
налогообложение»)

Казань 2009

Обсуждена на заседании кафедры финансов, протокол № 2 от 30 сентября 2008 г.

Составитель: к.э.н., доцент Адигамова Ф.Ф.

Рецензенты: к.э.н., доцент Орлова М.Е.

ст. преподаватель Дюдина М.П.

Содержание

Введение	4
Тема 1. Состав и социально-экономическое значение федеральных налогов и сборов с организаций	5
Тема 2. Правовая база налогообложения организаций	6
Тема 3. Налог на добавленную стоимость с организаций: механизм исчисления налога. Занятие 1	8
Тема 3. Налог на добавленную стоимость с организаций: механизм исчисления налога. Занятие 2	10
Тема 4. Налог на добавленную стоимость с организаций: налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты налога	14
Тема 5. Акцизы на отдельные виды товаров, производимых организациями	17
Тема 6. Налог на прибыль российских организаций: механизм исчисления налога. Занятие 1	21
Тема 6. Налог на прибыль российских организаций: механизм исчисления налога. Занятие 2	25
Тема 7. Налог на прибыль российских организаций: особенности исчисления налоговой базы по некоторым видам деятельности российских организаций и уплаты налога	28
Тема 8. Единый социальный налог с организаций, производящих выплаты физическим лицам	31
Тема 9. Налог на добычу полезных ископаемых с организаций	36
Тема 10. Водный налог с организаций	40
Тема 11. Федеральные сборы с организаций: сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, государственная пошлина	42

Введение

Данная методическая разработка способствует системному изучению дисциплины «Федеральные налоги и сборы с организаций» студентами». Изучаемые темы по дисциплине включают вопросы для обсуждения, практические задания, контрольные вопросы, задания для самостоятельной работы студентов, список литературы.

Практические занятия по дисциплине «Федеральные налоги и сборы с организаций» проводятся с целью изучения и усвоения студентами теоретических знаний и приобретения практических навыков по исчислению и уплате федеральных налогов и сборов с организаций в виде обязательных платежей и взносов, порядок осуществления которых строго регламентирован налоговым законодательством. Уровень усвоения студентами теоретического и практического материала проверяется посредством опроса по основным вопросам темы и выполнения заданий.

Контрольные вопросы и практические задания предназначены для проверки качества усвоения лекционного материала. Ответы на контрольные вопросы готовятся студентами в устном виде и проверяются преподавателем на занятиях. Практические задания выполняются студентами в письменном виде и проверяются преподавателем на занятиях.

Задания для самостоятельной работы предназначены для углубления знания дисциплины. Они выполняются студентами в письменном виде. Контроль исполнения заданий проводится преподавателем на занятиях.

Разбор заданий позволяет студентам применить теоретические знания, полученные на занятиях, к практике исчисления и уплаты федеральных налогов и сборов.

Тема 1. Состав и социально-экономическое значение федеральных налогов и сборов с организаций (самостоятельное изучение)

Вопросы для изучения

1. Роль и место федеральных налогов и сборов в деятельности организации.
2. Состав и классификация налогов с организаций.
3. Влияние федеральных налогов на экономику организации: регулирующее воздействие.
4. Федеральные налоги, относимые на расходы организации.

Контрольные вопросы

1. Какое место занимают федеральные налоги и сборы в деятельности организации по сравнению с другими налоговыми и неналоговыми платежами?
2. Каков состав налогов с организаций?
3. Какие последствия для организации могут вызвать федеральные налоги и сборы при их неправильном исчислении и уплате?
4. Как отражаются федеральные налоги и сборы в бухгалтерском учете организации, и каковы особенности их учета?

Задания для самостоятельной работы

1. Сгруппируйте федеральные налоги с организаций по объектам налогообложения, выявите различия между группами. Сделайте обобщение.
2. Рассмотрите федеральные налоги по налоговым периодам, выявите различия. Сделайте обобщение.
3. Изучите изменения в составе федеральных налогов и сборов с организаций в РФ, начиная с 1992 года. Сделайте обобщение.

4. Проведите сравнительную характеристику федеральных налогов и сборов в РФ и зарубежных странах. Сделайте обобщение.

Рекомендуемая литература

1. Акинин П. В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / П. В. Акинин, Е. Ю. Жидкова. - М.: Эксмо, 2008. - С. 25-37
2. Мамрукова О. И. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / О. И. Мамрукова. - 7-е изд., перераб. - М.: Омега-Л, 2008. - С. 32-44
3. Миляков Н.В. Налоговое право: учебник. –М.: ИНФРА-М. 2009. - С. 69-96
4. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. И.А.Майбрукова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. - С. 226-237
5. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2009. - С. 111-123
6. Паскачев А. Б. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А. Б. Паскачев. - М.: Высшее образование, 2008. - С. 15-27

Тема 2. Правовая база налогообложения организаций
(самостоятельное изучение)

Вопросы для изучения

1. Нормативная база, необходимая организациям при исчислении федеральных налогов и сборов.
2. Нормы Налогового кодекса РФ, регулирующие взимание федеральных налогов и сборов с организаций.
3. Нормативные правовые акты Правительства РФ, оказывающее влияние на исчисление и уплату федеральных налогов и сборов с организаций.
4. Роль ненормативных документов Минфина РФ и ФНС РФ при исчислении федеральных налогов и сборов.

Контрольные вопросы

1. Какими нормативными актами руководствуется организация при исчислении федеральных налогов и сборов?
2. Могут ли федеральные законы, регулирующие неналоговые отношения, вносить изменения в Налоговый кодекс РФ?
3. Какие полномочия переданы Налоговым кодексом РФ Правительству РФ по исчислению федеральных налогов и сборов с организаций?
4. Какие последствия могут возникнуть для организаций, если они не будут брать во внимание ненормативные документы Минфина РФ и ФНС РФ, при исчислении и уплате федеральных налогов и сборов?

Задания для самостоятельной работы

1. Определите иерархию законодательных актов, которыми руководствуется организация при исчислении федеральных налогов и сборов. Выявите их значимость при исчислении налогов, обобщите эту информацию.
2. Сделайте подборку нормативных правовых актов Правительства РФ, оказывающих влияние на порядок исчисления и уплаты федеральных налогов и сборов, определите их значимость для организаций. Обобщите информацию.
3. Представьте в письменном виде подборку ненормативных актов Минфина РФ и ФНС РФ по вопросам исчисления федеральных налогов и сборов. Покажите их влияние на результаты исчисления и уплаты федеральных налогов и сборов. Обобщите информацию.

Рекомендуемая литература

1. Александров И. М. Налоги и налогообложение: учеб. / И. М. Александров. М.- Дашков и К, 2008. - С. 25-29

2. Качур О. В. Налоги и налогообложение: учеб.пособие / О. В. Качур. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: КноРус, 2008.- Глава 2-3.
3. Кучеров И.И. Налоговое право России: Курс лекций - М.: Центр ЮрИнфоР, 2009. - Глава 7.
4. Миляков Н.В. Налоговое право: учебник. –М.:, ИНФРА-М. 2009. - Глава 3.
5. Налоги: учеб./Под ред. Д. Г. Черника, И. А. Майбурова, А. Н. Литвиненко. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. –Гл. 7.
6. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2009. - Глава 2.
7. Налоговое право: учебник/ Под ред.С.Г.Пепеляева. - М.: Юристъ, 2008. Раздел III- IV.
8. Сердюков А. Э., Вылкова Е. С., Тарасевич А. Л. Налоги и налогообложение: учебник для вузов. – СПб.: Питер, 2005. – 752 с.

**Тема 3. Налог на добавленную стоимость с организаций:
механизм исчисления налога (2 занятия)**

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Налогоплательщики налога на добавленную стоимость.
2. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.
3. Объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость.
4. Операции, не подлежащие налогообложению налогом на добавленную стоимость.

Практические задания

Задание 1

Организация за отчетный период осуществила следующие операции:

- отгружена продукция на сумму 200 000 000 руб.;

- проведен ремонт оборудования сторонней организацией, акт приемки работ подписан на сумму 400 000 руб.;
- оприходованы материалы на сумму 1 500 000 руб.;
- продан участок земли, документы по продаже собственности оформлены, сумма продажи составила 1 300 000 руб.;
- начислена заработная плата в сумме 2 500 000 руб. работникам организации за отчетный период;

Вопрос: Что является объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость? Рассчитайте налог.

Задание 2

Организация за отчетный период осуществила следующие операции:

- учтена оплата за реализованную в прошлом отчетном периоде продукцию в сумме 150 000 000 руб.;
- выплачена премия сотрудникам по итогам работы за прошлый год в сумме 100 000 руб.
- приобретено оборудование, оприходовано, имеется счет фактура на сумму 600 000 руб.;
- продано здание на сумму 11 200 000 руб., документы по продаже собственности оформлены;
- проведена уступка денежного требования на сумму 430 000 руб., данное денежное требование было приобретено в прошлом году;

Вопрос: Что является объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость? Рассчитайте налог.

Контрольные вопросы

1. Каков порядок освобождения от исполнения обязанностей плательщика налога на добавленную стоимость?

2. Какие ограничители существуют по применению освобождения от исполнения обязанностей плательщика налога на добавленную стоимость?
3. Каков порядок отказа от освобождения от исполнения обязанностей плательщика налога на добавленную стоимость?
4. Какие операции не являются объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость?
5. Какие операции являются объектом налогообложения, но при этом не происходит смена собственности?
6. Какие группы операций, освобождаемых от обложения налогом на добавленную стоимость, можно выделить на основании ст. 149 НК РФ?
7. Какие организации имеют право на отнесение налога на добавленную стоимость на расходы?

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Налоговая база по налогу на добавленную стоимость
 2. Особенности определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость
 3. Ставки налога на добавленную стоимость
 4. Порядок применения ставки налога на добавленную стоимость.
- Налоговый период налога на добавленную стоимость

Практические задания

Задание 1

Организация за отчетный период осуществила следующие операции:

- осуществлена перевозка груза речными судами в объеме 100 000 т по цене 200 руб. за тонну (без НДС), имеется акт приемки работ, из которых оплачено 50 %;

- проведен ремонт судов сторонних организаций в период стоянки в порту на сумму 3 000 тыс. руб., имеется акт приемки работ;
- оприходованы материалы на сумму 1500 тыс. руб.;
- оплачены услуги радиосвязи на сумму 30 тыс. руб.;
- начислена заработная плата работникам организации на сумму 1500 тыс. руб.;
- приняты к учету командировочные расходы составили 40 тыс. руб.;
- оплачены продукты питания для экипажа судов на сумму 350 тыс. руб.

Вопрос: Что включается в базу исчисления налога на добавленную стоимость? Какие операции исключаются из налоговой базы? Определите налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 2

Общество с ограниченной ответственностью "Атлант" заключило договор мены с ООО "Искра". В соответствии с договором ООО "Атлант" поставляет замороженные овощи и фрукты, а ООО "Искра" - замороженную рыбу. Сторонами такой обмен признан равноценным с согласованной оценкой 320 000 руб.

Балансовая стоимость рыбы - 250 000 руб. Налог на добавленную стоимость при реализации начисляется по ставке 10%.

Балансовая стоимость замороженных овощей и фруктов - 150 000 руб. Налог на добавленную стоимость при реализации начисляется по ставке 18%.

Вопрос: Что включается в базу исчисления налога на добавленную стоимость? Какие операции исключаются из налоговой базы? Определите налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Контрольные вопросы

1. Каковы особенности исчисления налоговой базы по налогу на добавленную стоимость при передаче имущественных прав (по договорам

финансирования под уступку денежного требования или по договорам цессии)?

2. В чем заключается особенность исчисления налоговой базы по налогу на добавленную стоимость организациями, получающими доход на основе договора поручения, комиссии или агентских договоров?

3. Что следует считать налоговой базой при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления?

4. Какова специфика определения налоговой базы при передаче имущественных прав?

5. Как определяется налоговая база по налогу на добавленную стоимость при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса?

6. Следует ли включать в налоговую базу авансовые платежи в счет предстоящих поставок товара, реализации услуг?

7. Как определяется момент возникновения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость?

8. Какие документы должны быть представлены в налоговый орган для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0%?

Задания для самостоятельной работы

1. Изучите специфику определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость в организациях, где производится продукция, облагаемая налогом по разным ставкам. Обобщите полученные результаты, сделайте выводы.

2. Изучите особенности налогообложения операций налогом на добавленную стоимость при реорганизации организаций. Для более глубокого исследования вопроса используйте материалы арбитражной практики. Обобщите полученные результаты, сделайте выводы.

3. Рассмотрите особенности исчисления налоговой базы по налогу на добавленную стоимость при проведении взаимозачетов, при наличии встречной задолженности, через уступку права требования, через перевод долга. Обобщите полученные результаты, сделайте выводы.

4. Рассмотрите особенности определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость по операциям с использованием вексельных форм расчетов. Обобщите полученные результаты, сделайте выводы.

Рекомендуемая литература

1. Акинин П. В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / П. В. Акинин, Е. Ю. Жидкова. - М.: Эксмо, 2008. - С. 57-80
2. Александров И. М. Налоги и налогообложение: учеб. / И. М. Александров. М.- Дашков и К, 2008. - С. 35-48
3. Качур О. В. Налоги и налогообложение. учеб. пособие / О. В. Качур. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: КноРус, 2008. – С. 87-107
4. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. И.А.Майбрукова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. - С. 237-272
5. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2009. - С. 111-123
6. Налоговое право: учебник. / Под ред.С.Г.Пепеляева. - М.: Юристъ, 2008. - С. 282-285
7. Налоговый кодекс РФ. – М.: «Ось-89», 2009. - Глава 21.
8. Попова Л.В. Практика исчисления налогов - М.: Дело и Сервис, 2008. - С. 98-122
9. Смирнова С. А. НДС: проблемы применения на практике / С. А. Смирнова. - М.: Бухгалтерский учет, 2009.

**Тема 4. Налог на добавленную стоимость с организаций:
налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты налога (1 занятие)**

Вопросы для обсуждения

1. Порядок исчисления налога. Момент определения налоговой базы.
2. Оформление счета-фактуры по налогу на добавленную стоимость.
3. Порядок отнесения сумм налога на расходы.
4. Налоговые вычеты и порядок их применения.
5. Порядок и сроки уплаты налога.

Практические задания

Задание 1

Организация в налоговом периоде отгрузила на экспорт продукцию на сумму 150 000 руб. Внутри страны было отгружено продукции на сумму 120 000 руб., в том числе НДС.

Приобретены и оплачены материалы для производства продукции на сумму 90 000 руб., из них счета – фактуры имеются на 85 000 руб., оприходовали материалов на сумму 80 000 руб.

Вопрос: Какие налоговые вычеты может сделать организация? Определить сумму налога на добавленную стоимость, полученную от покупателей, сумму налоговых вычетов и сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 2

В декабре текущего года ООО "Амур" расплатилось за аренду офисного помещения собственной продукцией. Стороны признали обмен равноценным. Арендная плата, погашенная имуществом, составила 118 000 руб. (в том числе НДС - 18 000 руб.). Балансовая стоимость отгруженной арендодателю продукции составляет 60 000 руб.

Вопрос: Какую сумму налога на добавленную стоимость можно предъявить к вычету?

Задание 3

ЗАО "Экватор" реализует свою продукцию как внутри России, так и за рубежом. В январе текущего года "входной" НДС составил 1 000 000 руб., в том числе:

- 700 000 руб. - оплаченный налог;
- 300 000 руб. - неоплаченный налог.

Январская выручка ЗАО "Экватор" составила 30 000 000 руб., в том числе:

- 10 000 000 руб. - получено от экспорта продукции;
- 20 000 000 руб. - доход от продажи продукции внутри России.

Документы, подтверждающие январский экспорт товаров, были представлены в налоговую инспекцию 31 января.

Вопрос: Чему равна сумма вычета по налогу на добавленную стоимость, уплаченного организацией по экспортным операциям и по операциям внутри России.

Контрольные вопросы

1. Какие категории лиц обязаны составлять счета-фактуры по налогу на добавленную стоимость?
2. Как учитывается налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям, если они используются для производства товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению?
3. Каков порядок применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость?
4. Каков порядок применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость при возврате товаров?

5. Каков порядок применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость при осуществлении строительно-монтажных работ сторонними организациями и собственными силами организации?

6. Каков порядок применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость при осуществлении гарантийных работ организацией?

7. Каков порядок применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость при осуществлении организацией внешнеэкономической деятельности?

8. По каким операциям не применяется налоговый вычет по налогу на добавленную стоимость?

Задания для самостоятельной работы

1. Изучите специфику исчисления налога на добавленную стоимость в организациях, где наряду с льготной продукцией выпускается продукция, облагаемая налогом. Обобщите полученные результаты, сделайте выводы.

2. Изучите особенности восстановления налога на добавленную стоимость. Для более глубокого исследования вопроса используйте материалы арбитражной практики. Обобщите полученные результаты, сделайте выводы.

3. Рассмотрите специфику применения налоговых вычетов по оплате или частичной оплате сырья и материалов до их принятия на учет в организации. Обобщите полученные результаты, сделайте выводы.

4. Рассмотрите особенности возврата налога на добавленную стоимость. Для более глубокого исследования вопроса используйте материалы арбитражной практики. Обобщите полученные результаты, сделайте выводы.

Рекомендуемая литература

1. Качур О. В. Налоги и налогообложение. учеб. пособие / О. В. Качур. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: КноРус, 2008. – С.87-107
2. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. И.А.Майбрукова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. - С. 237-272
3. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2009. - С. 111-123
4. Налоговый кодекс РФ. – М.: «Ось-89», 2009. - Глава 21.
5. Попова Л.В. Практика исчисления налогов - М.: Дело и Сервис, 2008. - С. 98-122
6. Практическая налоговая энциклопедия. Том 4. Налог на добавленную стоимость / Под ред. Брызгалина А.В. – М., 2008.
7. Смирнова С. А. НДС: проблемы применения на практике / С. А. Смирнова. - М.: Бухгалтерский учет, 2009.
8. Фомичева Л. П. Бухгалтерский и налоговый учет векселей / Л. П. Фомичева. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ГроссМедиа, 2009.

Тема 5. Акцизы на отдельные виды товаров, производимыми организациями (1 занятие)*Вопросы для обсуждения*

1. Налогоплательщики акцизов. Подакцизные товары и объект налогообложения.
2. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами.
3. Порядок определения налоговой базы акциза. Налоговый период. Ставки акциза.
4. Налоговые вычеты по акцизам, порядок их применения.
5. Порядок исчисления и уплаты суммы акциза.

*Практические задания***Задание 1**

Из переданного на переработку давальческого сырья (нефти) на сумму 1 180 000 руб. ОАО "НПЗ" изготовил 30 тонн бензина АИ-92, которые вернул давальцу. Услуги по переработке с учетом сумм акциза и НДС – 600 000 руб., расходы переработчика по производству из предоставленного сырья бензина – 260 000 руб.

Вопрос: Определите организацию, у которой при этом возникает обязанность начислить и уплатить акциз. Как начисление и уплата акциза будут отражены в бухгалтерском учете у обеих организаций?

Задание 2

Организация в январе текущего года реализовала 800 коробок сигарет с фильтром по цене 18 руб. (без НДС и акциза) за пачку, в том числе 40 000 пачек сигарет с фильтром с пониженным содержанием никотина. Также продали 1200 пачек сигарилл по цене 120 руб. за пачку (без НДС и акциза), сигар 800 шт. по цене 25 руб. за шт., и папирос 500 блоков по цене 3 руб. за пачку.

Справочно: в коробке 20 блоков, в блоке 10 пачек, в пачке 20шт. сигарет и сигарилл; максимальная розничная цена за одну пачку, установленная производителем, составила: за сигареты 18 руб., за сигариллы 26 руб., за папиросы 5 руб.

Вопрос: Какая ставка акциза применяется по указанным в задании табачным изделиям? Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет по каждому виду продукции.

Задание 3

Организация А произвела 2000 л. пива с нормативным содержанием объёмной доли этилового спирта 6% и на давальческих началах передала его на разлив организации Б.

Вопрос: Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет. Определите момент возникновения налоговых обязательств у организаций А и Б.

Контрольные вопросы

Кто является плательщиком акциза при осуществлении деятельности по договору простого товарищества?

1. Какие операции освобождаются от налогообложения акцизами?
2. На какие виды деятельности выдаются свидетельства?
3. Какие общие положения установлены при исчислении налоговой базы по акцизам?
4. Какие виды ставок применяются по акцизам и как они влияют на определение налоговой базы?
5. Какие суммы увеличивают налоговую базу по акцизам?
6. Как определяется налоговая база при реализации (передаче) произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров?
7. Какие документы, подтверждающие факт экспорта подакцизных товаров, предоставляются в налоговые органы?
8. В каких случаях налогоплательщик имеет право уменьшить сумму акциза на налоговые вычеты?
9. Перечислите условия применения налоговых вычетов.

Задания для самостоятельной работы

1. Изучите порядок маркировки подакцизных товаров, объясните необходимость такой процедуры.
2. Изучите порядок освобождения от уплаты акцизов при наличии поручительства банка или банковской гарантии, определите условия, при которых возможно применить такое освобождение.

3. Рассмотрите порядок определения расчетной стоимости табачных изделий, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, выявите особенности.
4. Изучите особенности определения налоговой базы при совершении операций с подакцизными товарами с использованием различных налоговых ставок. Обобщите информацию, сделайте выводы.
5. Изучите порядок применения налоговых вычетов по акцизам. Проведите сравнение с применением налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость. Выявите отличительные особенности применения вычетов по двум налогам.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ. – М.: «Ось-89», 2009. - Глава 22.
2. Акинин П. В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / П. В. Акинин, Е. Ю. Жидкова. - М.: Эксмо, 2008. - С. 81-88
3. Александров И. М. Налоги и налогообложение: учеб. / И. М. Александров. М.- Дашков и К, 2008. - С. 50-54
4. Качур О. В. Налоги и налогообложение. учеб. пособие / О. В. Качур. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: КноРус, 2008. –С.107-115
5. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. И.А.Майбрукова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. - С. 272-293
6. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2009. - С. 200-210
7. Налоговое право: учебник/Под ред.С.Г.Пепеляева. - М.: Юристъ, 2008. - С. 285-287
8. Попова Л.В. Практика исчисления налогов - М.: Дело и Сервис, 2008. - С. 116-128
9. Практическая налоговая энциклопедия. Том 5. Акцизы/Под ред. Брызгалина А.В. – М., 2008.

Тема 6. Налог на прибыль российских организаций: механизм исчисления налога (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Налогоплательщики и объект налогообложения по налогу на прибыль организаций.
2. Порядок определения доходов. Классификация доходов при исчислении налога на прибыль.
3. Перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
4. Расходы организации. Группировка расходов в целях налогообложения прибыли.
5. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

Организацией в отчетном периоде получены следующие виды доходов (без НДС):

- выручка от реализации продукции на сумму 5 400 тыс. руб.
- выручка от реализации оборудования на сумму 1 200 тыс. руб.
- выручка от выполнения строительных работ на сумму 500 тыс. руб.
- выручка от сдачи в аренду помещений на сумму 300 тыс. руб.
- получены доходы от долевого участия в деятельности других организаций на сумму 800 тыс. руб.
- получен штраф за нарушение условия оплаты договора на сумму 150 тыс. руб.
- получено оборудование в форме задатка в качестве обеспечения обязательств на сумму 650 тыс. руб.
- получен кредит на сумму 2 250 тыс. руб.

- получено безвозмездно оборудование на сумму 1750 тыс. руб.

В отчетном периоде организацией произведены следующие виды расходов:

- затраты на приобретение сырья и материалов, использованных в производстве товаров, - 1950 тыс. руб.
- затраты на выполнение строительных работ — 1 250 тыс. руб.
- расходы на ремонт и техническое обслуживание оборудования — 800 тыс. руб.
- расходы на оплату труда — 1 500 тыс. руб.
- расходы на добровольное медицинское страхование — 300 тыс. руб.
- начислена амортизация основных средств — 1 450 тыс. руб.
- расходы на сертификацию продукцию — 350 тыс. руб.
- расходы на содержание служебных автомобилей — 200 тыс. руб.
- выявлены убытки за прошлый год на сумму 800 тыс. руб.
- перечислены денежные средства профсоюзной организации — 50 тыс. руб.
- произведен взнос в уставный капитал организации на сумму 1 150 тыс. руб.
- произведена уплата штрафов за несвоевременную уплату налогов и сборов на сумму 150 тыс. руб.
- внесены в бюджет авансовые платежи по налогу на прибыль на сумму 150 тыс. руб.

Кроме того, организацией получены дивиденды от российской организации на сумму 190 тыс. руб.; от иностранной организации на сумму 250 тыс. руб.; а также доход в виде процентов по государственным ценным бумагам на сумму 160 тыс. руб.

Вопрос: Какие доходы учитываются для целей налогообложения прибыли? Какие расходы принимаются для целей налогообложения прибыли?

Задание 2

Третьего января организация отгрузила продукцию на сумму 610 тыс. руб. Поступил на расчетный счет доход от реализации в прошлом году продукции на сумму 350 тыс. руб.

4 января получено оборудование в виде безвозмездной передачи. Стоимость – 100 000 руб., срок полезного использования - 10 лет, оборудование введено в эксплуатацию 6 января.

5 января перечислен с расчетного счета земельный налог в сумме 1 360 руб., поступил на расчетный счет банковский кредит в размере 5 млн. руб. (кредит сроком на 5 лет, ставка- 21.5 % годовых)

6 января поступило на расчетный счет за отгруженную продукцию – 1 200 400 руб.

7 января приобретена фирменная одежда для своих сотрудников на сумму 150 000 руб. Фирменная одежда была выдана сотрудникам. При этом выдаваемая фирменная одежда в собственность работников не передается.

9 января организация заключила договор на выполнение НИОКР по усовершенствованию выпускаемой продукции. Работы выполнялись специализированной коммерческой фирмой. Договорная стоимость работ вне зависимости от их результата составляет 590 000 руб., в том числе НДС. 29 января НИОКР завершены как не давшие положительного результата.

15 января выдан аванс из кассы – 134 тыс. руб., оплачена туристическая путевка генеральному директору – 45 000 руб.

20 января приобретен и оплачен автомобиль ГАЗ стоимостью 234 тыс. руб., автомобиль зарегистрирован в органах ГИБДД 21 января, в эксплуатацию не введен.

22 января отгружена продукция оптовому покупателю в сумме 45 млн. руб., 23 января поступила от него оплата в сумме 44 млн. руб.

25 января приобретены материалы в сумме 1.5 млн. руб. Все материалы оприходованы, счета-фактуры имеются на сумму 1.3 млн. руб., отпущено в производство материалов на сумму 1.45 млн. руб.

30 января начислена заработная плата сотрудникам в размере 546 тыс. рублей, 31 января выплачена заработная плата в размере 533 тыс. рублей.

Вопрос: Какие доходы учитываются для целей налогообложения прибыли? Какие расходы принимаются для целей налогообложения прибыли?

Контрольные вопросы

1. Какие организации не уплачивают налог на прибыль?
2. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль?
3. Что признается доходом от реализации по налогу на прибыль организаций?
4. Какие доходы признаются внереализационными при исчислении налога на прибыль организаций?
5. Каковы группы расходов, связанных с производством и реализацией продукции при исчислении налога на прибыль организаций?
6. Какие затраты налогоплательщика относятся к материальным расходам при исчислении налога на прибыль организаций?
7. Какие методы оценки сырья и материалов могут применяться для целей налогообложения прибыли при определении размера материальных расходов при их списании на производство?
8. Какими методами налогоплательщики могут начислять амортизацию при исчислении налога на прибыль организаций?

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления по налогу на прибыль организаций.
2. Порядок признания доходов и расходов при кассовом методе по налогу на прибыль организаций.
3. Налоговая база по налогу на прибыль организаций и особенности ее определения. Налоговый период. Налоговые ставки
4. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций и авансовых платежей.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

Организация осуществляет производственную деятельность.

10 января организация отгрузила продукцию на сумму 1 000 000 руб.

12 января на расчетный счет поступил доход от реализации в прошлом году продукции на сумму 5 000 000 руб.

15 января перечислен с расчетного счета налог на добавленную стоимость в размере 30 000 руб.

20 января на расчетный счет поступил банковский кредит в размере 1 500 000 руб. (кредит сроком на 5 лет, ставка- 22 % годовых)

22 января поступило на расчетный счет за отгруженную продукцию – 1 200 400 руб.

23 января с расчетного счета выплачен аванс за приобретаемое сырье в размере 534 000 руб.

24 января приобретено и оплачено оборудование стоимостью 734 000 руб., оборудование введено в эксплуатацию в конце января.

25 января отгружена продукция оптовому покупателю на сумму 4 500 руб.

26 января поступило на расчетный счет от покупателя оплата в сумме 4 400 000 руб.

27 января списаны в производство материалы стоимостью 1 450 руб.

30 января начислена заработная плата сотрудникам в размере 546 000 руб.

31 января выплачена заработная плата в размере 533 000 руб.

Вопрос: Как исчислить налог на прибыль, если организация ведет учет доходов и расходов по методу начисления? Определите налог на прибыль, если организация ведет учет доходов и расходов по кассовому методу.

Задание 2

Организация 20 октября получила заем от ЗАО в сумме 1 000 000 руб. сроком на 90 дней под 23 % годовых.

Ставка рефинансирования составляет 13 %.

В октябре организация получила еще один заем на сумму 900 000 руб. под 25 % годовых.

Вопрос: Как при расчете налога на прибыль будут учитываться расходы по займам? Определите действия налогоплательщика.

Контрольные вопросы

1. Каков порядок признания доходов и расходов при методе начисления по налогу на прибыль?

2. Как учитываются доходы и расходы при кассовом методе исчисления налога на прибыль?

3. Может ли организация создавать резервы, и какие из них принимаются для целей налогообложения прибыли?

4. Какие организации уплачивают ежеквартальные платежи по налогу на прибыль?

5. Может ли организация менять сроки уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль?

6. Существует ли переходный период при смене порядка уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль?

7. Что должны отразить организации в учетной политике для целей налогообложения прибыли?

Задания для самостоятельной работы

1. Изучите особенности отражения расходов на оплату труда при исчислении налога на прибыль, найдите положительные и отрицательные моменты. Обобщите информацию.

2. Проведите сравнительный анализ линейного и нелинейного методов начисления амортизации. Какой из них и в каких случаях является более выгодным для организаций? Обобщите информацию.

3. Рассмотрите отражения прочих расходов для целей налогообложения прибыли. Выявите особые требования для принятия этих расходов. Обобщите информацию.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ. – М.: «Ось-89», 2009.- Гл.25.

2. Безопасное снижение налога на прибыль / Под общ. ред. Ю. В. Комиссаровой. - М.:Главбух, 2009.

3. Налог на прибыль — 2009: практические вопросы применения главы 25 НК РФ/ Р. И. Рябова. - М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2009.

4. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2009. - С. 124-148

5. Налоговое право: учебник. / Под ред.С.Г.Пепеляева. - М.: Юристъ, 2008. - С. 276-280

6. Нормируемые расходы: бухгалтерский и налоговый учет / Ф. Н. Филина. - М.: Главбух, 2008.

7. Петров А. В. Налоговый учет / А. В. Петров. - М.: Бератор-Паблишинг, 2008.

8. Попова Л.В. Практика исчисления налогов - М.: Дело и Сервис, 2008. - С. 36-61

Тема 7. Налог на прибыль российских организаций: особенности исчисления налоговой базы по некоторым видам деятельности российских организаций и уплаты налога (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Особенности определения налоговой базы налогоплательщиками, осуществляющими деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.

2. Особенности определения налоговой базы участников договора доверительного управления имуществом.

3. Особенности определения налоговой базы по доходам, получаемым при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд) организации.

4. Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

Организация осуществляет производственную деятельность. За отчетный год получила прибыль в размере 100 000 рублей по основной деятельности.

Получен убыток от содержания летнего лагеря и профилактория в сумме 30 000 рублей, и получена прибыль в размере 20 000 рублей от содержания гостиницы.

Объекты обслуживающих производств и хозяйств находятся на балансе организации.

Вопрос: Принимается ли убыток от объектов обслуживающих производств и хозяйств в учет для исчисления налога на прибыль организации? Определите налог на прибыль организации.

Задание 2

В составе организации выделяются 3 обособленных подразделения: подразделение 1, подразделение 2, подразделение 3.

Организация и ее обособленные подразделения расположены в четырех разных субъектах Российской Федерации. Фактическая среднесписочная численность работников по организации в целом составляет за I квартал 700 человек, в том числе:

организация без обособленных подразделений - 20 человек;

подразделение 1 - 150 человек;

подразделение 2 - 120 человек;

подразделение 3 - 410 человек.

Стоимость основных производственных фондов составляет по организации в целом 40 млн. руб. за тот же период, в том числе:

организация без обособленных подразделений - 5 млн. руб.;

подразделение 1 - 15 млн. руб.;

подразделение 2 - основных производственных фондов нет;

подразделение 3 - 20 млн. руб.

Вопрос: Как распределяется налог на прибыль по обособленным подразделениям? Рассчитайте сумму налога.

Контрольные вопросы

1. Кто уплачивает налог на прибыль по организациям, имеющим филиалы, представительства, обособленные подразделения?
2. Какова особенность определения прибыли (убытка) для целей налогообложения организациями, осуществляющими деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств?
3. Какова особенность определения прибыли (убытка) для целей налогообложения участниками договора доверительного управления имуществом?
4. Какова особенность определения прибыли (убытка) у выгодоприобретателя для целей налогообложения?
5. Какова особенность определения налоговой базы по доходам, полученным участниками договора простого товарищества?
6. Какова особенность определения налоговой базы по доходам при уступке права требования?
7. Какова особенность определения налоговой базы по доходам при переуступке права требования?

Задания для самостоятельной работы

1. Выявите специфику определения доходов и расходов по разным видам деятельности, по которым применяются разные налоговые ставки налога на прибыль. Выявите особенности налогового учета по этим операциям. Обобщите информацию.
2. Определите специфику определения доходов при уступке и переуступке права требования. Выявите различия ведения налогового учета. Обобщите информацию и сделайте выводы.

3. Определите специфику определения доходов, полученных от долевого участия в других организациях. Выявите различия ведения налогового учета. Обобщите информацию и сделайте выводы.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ. – М.: «Ось-89», 2009.-Гл.25.
2. Абелева Г.А. Филиалы, представительства и другие обособленные подразделения: как вести учет и платить налоги. - "Вершина", 2008.
3. Антошина О. А. Обособленные подразделения: правовой статус, налоги, бухгалтерский учет / О. О. Антошина. - М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2008.
4. Верещагин С. А. Филиалы, представительства, обособленные подразделения с учетом последних изменений законодательства / С. А. Верещагин. - М.: Аргумент, 2008.
5. Налог на прибыль — 2009: практические вопросы применения главы 25 НК РФ/ Р. И. Рябова. - М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2009.
6. Практическая налоговая энциклопедия. Том 5. Налог на прибыль /Под ред. Брызгалина А.В. – М., 2007.

Тема 8. Единый социальный налог с организаций, производящих выплаты физическим лицам (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Налогоплательщики единого социального налога и объект налогообложения.
2. Доходы, не подлежащие налогообложению единым социальным налогом.
3. Налоговые льготы по единому социальному налогу.
4. Налоговые ставки и порядок их применения.

5. Порядок исчисления и уплаты единого социального налога.

Практические задания

Задание 1

В текущем году работник организации получает заработную плату ежемесячно по 14 000 руб.

В отчетном году ему начислены и выплачены премии: 10 апреля в размере 4 000 рублей, 10 июля в размере 3 000 рублей и 10 сентября в размере 7 000 рублей.

С марта текущего года ежемесячно организация в рамках трудового договора за работника оплачивает коммунальные услуги в размере 900 руб. Работнику в июне оказана материальная помощь в размере 5 000 руб. Работник имеет сына в возрасте пяти лет.

Вопрос: Что включается в базу исчисления единого социального налога? Рассчитайте единый социальный налог за текущий год.

Задание 2

Физическое лицо ежемесячно получает заработную плату по 35 000 руб. Имеет одного ребенка, он учится в институте на дневном отделении. Работнику выплачивается ежемесячно организацией денежные средства взамен натурального довольствия в пределах норм, установленных законодательством, по 3 000 руб.

Произведена выплата в феврале по договору купли – продажи имущества, принадлежащего работнику – 10 000 руб.

С мая текущего года ежемесячно организация в рамках трудового договора за работника оплачивает коммунальные услуги в размере 1 700 руб. Осуществлена выплата в марте по листку временной нетрудоспособности – 15 000 руб.

Вопрос: Что включается в базу исчисления единого социального налога? Рассчитайте единый социальный налог за текущий год.

Задание 3

В текущем году генеральный директор Иванов И. И. (1968 г.р.) получает заработную плату ежемесячно по 14 000 руб. В отчетном году ему начислены и выплачены премии: 10 апреля размере 4 000 рублей, 10 июля размере 3 000 рублей и 10 сентября в размере 7 000 рублей.

С марта текущего года ежемесячно организация в рамках трудового договора за Иванова И. И. оплачивает коммунальные услуги в размере 900 руб.

Иванову И. И. в июне оказана материальная помощь в размере 5 000 руб. Он имеет сына в возрасте 5 лет.

14 октября за Иванова И. И. организация оплатила курсы повышения квалификации стоимостью 9 тыс. рублей.

24 октября выплачена единовременная материальная помощь в связи со смертью дальнего родственника - 5000 руб.

30 октября по итогам работы за 9 месяцев директору выплачены дивиденды в сумме 15 000 руб.

13 ноября у Иванова И. И. родился второй сын, в связи с чем ему была выдана материальная помощь в размере 30 000 руб.

31 декабря работник приобрел квартиру стоимостью 1.5 млн. руб.

В трудовом договоре, заключенном с Ивановым И. И. предусмотрены выплаты материальной помощи и премий, а также доставка сотрудника к месту работы и обратно; оплата коммунальных платежей.

Вопрос: Что включается в базу исчисления единого социального налога? Рассчитайте единый социальный налог за текущий год.

Задание 4

Бригада рабочих ЗАО "Стройиндустрия" направлена для выполнения монтажных, наладочных и строительных работ на объект, который расположен в 100 км от места жительства работников и места нахождения строительного-монтажной организации.

На основании отчета начальника производства работ Петров А.А. находился на месте выполнения работ с 13 по 30 июня (18 календарных дней). Тарифная ставка работника составляет 12 000 руб. в месяц. Сумма надбавки к заработной плате взамен суточных, которая предусмотрена трудовым договором с работником, за июнь составляет 50%.

Вопрос: Должны ли надбавки к заработной плате включаться в состав расходов на оплату труда и облагаться налогом? Определите базу исчисления по единому социальному налогу.

Контрольные вопросы

1. Кто является плательщиком единого социального налога?
2. Что является объектом налогообложения для налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам?
3. Какие доходы не подлежат налогообложению единым социальным налогом?
4. Какие предоставляются налоговые льготы для налогоплательщиков по единому социальному налогу?
5. Какая существует зависимость между ставкой единого социального налога и доходом отдельного работника?
6. Как определяется дата осуществления выплат и иных вознаграждений в целях исчисления единого социального налога?
7. На какую сумму уменьшаются суммы единого социального налога, подлежащего уплате в федеральный бюджет?

8. Как производится исчисление и уплата единого социального налога налогоплательщиками, производящими выплаты физическим лицам?

Задания для самостоятельной работы

1. Изучите виды договоров (трудового, гражданско-правового, подряда, возмездного оказания услуг) с точки зрения их влияния на определение налоговой базы по единому социальному налогу. Обобщите информацию.
2. Изучите специфику исчисления и уплаты единого социального налога обособленными подразделениями организации и определите роль головной организации. Обобщите информацию.
3. Изучите порядок исчисления и уплаты суммы налога в федеральный бюджет и в социальные фонды, определите особенности уменьшения этих сумм на сумму произведенных налогоплательщиком расходов. Обобщите информацию, сделайте выводы.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ. – М.: «Ось-89», 2009.-Гл.24.
2. Деркач А. Ю. Авансы: учет и налоги. - М.: НалогИнфо: Статус-Кво, 2008.
3. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2009. - С. 307-333
4. Подразделения: как вести учет и платить налоги. - М.: "Вершина", 2008.
5. Практическая налоговая энциклопедия. Том 6. Единый социальный налог/ под ред. Брызгалина А.В. – М., 2009
6. Расстригина И. А. Заработная плата: удержания и выплаты / И. А. Расстригина. - М.: Финансовая газета, 2009.

7. Феоктистов И. А. Все о расчете, начислении и налогообложении заработной платы / И. А. Феоктистов, Ф. Н. Филина. - М.: ГроссМедиа: РосБух, 2008.
8. Филина Ф. Н. Взносы на обязательное страхование: исчисление, уплата, отчетность / Ф. Н. Филина - М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2008.
9. Фролова Т. К. Налогообложение выплат, начисляемых в пользу работников: практ.пособие / Т. К. Фролова. - М.: Новосибирск: КноРус: Мысль, 2009.

Тема 9. Налог на добычу полезных ископаемых с организаций (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых. Постановка на учет в качестве налогоплательщика.
2. Объект налогообложения. Добытое полезное ископаемое для целей налогообложения.
3. Налоговая база. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого и оценка его стоимости.
4. Налоговый период. Ставка налога на добычу полезных ископаемых, порядок применения.
5. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.

Практические задания

Задание 1

ЗАО "Монолит" добыло 100 тонн строительного песка.

При этом 80 тонн использовали при выполнении строительных работ, а 20 тонн реализовали по цене 1180 руб. за тонну (в том числе НДС - 180 руб.).

Затраты на добычу песка составили 70 000 руб.

Вопрос: Какую ставку необходимо применить при расчете налога на добычу полезных ископаемых? Рассчитайте налоговую базу и сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задание 2

ООО «Альфа» определяет фактические потери добываемого полезного ископаемого - фосфоритной руды один раз в квартал.

Количество фосфоритной руды (без учета потерь) составило:

- в июле 100т;
- в августе 120 т;
- в сентябре 140 т.

По итогам проведенных в октябре измерений установлено, что фактические потери за III квартал составили 20 т. Норматив потерь составляет 5%.

Вопрос: Какую ставку необходимо применить при расчете налога на добычу полезных ископаемых? Рассчитайте нормативные потери полезных ископаемых, которые можно учесть по налогу на добычу полезных ископаемых.

Задание 3

Налогоплательщиком добыто в налоговом периоде 560 тонн полезного ископаемого - калийной соли. За этот же период было реализовано 630 тонн полезного ископаемого, добытого в отчетном и предшествующих периодах, на сумму 920 000 рублей (без НДС).

Сумма расходов на доставку продукции до потребителя составила 245 000 рублей.

Вопрос: Какую ставку необходимо применить при исчислении налога на добычу полезных ископаемых? Определите стоимость добытого полезного ископаемого и сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Контрольные вопросы

1. Кто является налогоплательщиком налога на добычу полезных ископаемых?
2. Что является местом нахождения участка недр, предоставляемого налогоплательщику в пользование?
3. Какие полезные ископаемые именуются добытым полезным ископаемым при исчислении налога на добычу полезных ископаемых?
4. Как определяется количество добытого полезного ископаемого при исчислении налога на добычу полезных ископаемых?
5. В каких случаях применяется способ оценки стоимости добытых полезных ископаемых исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации добытого полезного ископаемого?
6. В каких случаях применяется способ оценки стоимости добытых полезных ископаемых исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации без учета субсидий?
7. В каких случаях налогообложение добытых полезных ископаемых осуществляется по налоговой ставке 0 %?
8. Каков порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых?

Задания для самостоятельной работы

1. Изучите особенности применения налога на доходы полезных ископаемых при обложении нефти и газа начиная с 1992 года. Обобщите информацию, покажите возможные изменения в будущем.

2. Изучите особенности исчисления налога на доходы полезных ископаемых при добыче драгоценных металлов. Обобщите информацию, сделайте выводы.

3. Изучите особенности исчисления налога на доходы полезных ископаемых при добыче драгоценных камней. Обобщите информацию, сделайте выводы.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ. – М.: «Ось-89», 2009.-Гл.26
2. Голуб А. А. Экономика природных ресурсов: учеб. пособие / А. А. Голуб, Е. Б. Струкова. - М.: АспектПресс, 2008. - С.153-287
3. Зайков В. П. Налоги Российской Федерации: пособие для самостоятельного изучения теории и практики налогообложения / В. П. Зайков, В. В. Велигура. - Ростов на Дону: Феникс, 2007. - С. 170-184
4. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2009. - С.164-171
5. Природоресурсные платежи: Комментарий законодательства и судебная практика / Под ред. А. А. Ялбулганова. - М.: Экзамен, 2009.
6. Юмаев М.М. Платежи за пользование природными ресурсами. – М.: "Статус-Кво", 2008.

Тема 10. Водный налог с организаций (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Налогоплательщики водного налога с организаций.
2. Объекты налогообложения. Водные объекты, не признаваемые объектом налогообложения водным налогом.
3. Налоговая база водного налога. Налоговый период. Ставки налога.
4. Порядок исчисления водного налога. Порядок и сроки уплаты водного налога.

*Практические задания***Задание 1**

На реке Северная Двина лесосплав осуществлялся четыре раза на разные расстояния: 100, 150, 200 и 250 км, при неизменном объеме 2 тыс. куб.м сплавляемой древесины.

Вопрос: Какую ставку необходимо применить при расчете водного налога? Рассчитайте сумму водного налога.

Задание 2

Организация осуществляет сплав древесины в плотках по реке Амур. Во II квартале объем сплавляемой древесины составил 1 300 000 куб. м, расстояние сплава - 1110 км.

Вопрос: Какую ставку необходимо применить при расчете водного налога? Определите сумму водного налога за II квартал.

Задание 3

Организация имеет на балансе гидроэлектростанцию на р. Енисей. За I квартал ГЭС выработала 9 млн. кВт.ч электроэнергии.

Вопрос: Какую ставку необходимо применить при расчете водного налога? Определите сумму водного налога, подлежащего уплате в бюджет по итогам I квартала.

Контрольные вопросы

1. В каких случаях организации становятся плательщиками водного налога?
2. Что не является объектом обложения водным налогом?
3. Какие ставки водного налога применяются в случае забора воды сверх норм?
4. Каков порядок исчисления водного налога организациями?

5. Какие сроки уплаты водного налога организациями?

Задания для самостоятельной работы

1. Исследуйте признаки штрафных налогов, широко применяемых в зарубежной практике и проявляющиеся в водном налоге. Определите их последствия для организации.

2. Покажите отличительные признаки налога на добавленную стоимость и водного налога. Обоснуйте существование двух налогов одновременно, сделайте выводы.

3. Покажите особенности исчисления водного налога при использовании водных объектов в разных экономических районах. Обоснуйте последствия для организации.

Рекомендуемая литература

1. Водный кодекс Российской Федерации. – М.: «Ось-89», 2009
2. Налоговый кодекс РФ. – М.: «Ось-89», 2009.-Гл.25.2.
3. Голуб А. А. Экономика природных ресурсов: учеб. пособие / А. А. Голуб, Е. Б. Струкова. - М.: АспектПресс, 2008. - С. 11-150
4. Зайков В. П. Налоги Российской Федерации: пособие для самостоятельного изучения теории и практики налогообложения / В. П. Зайков, В. В. Велигура. - Ростов на Дону: Феникс, 2007. - С. 184-227
5. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2009. - С.171-173
6. Природоресурсные платежи: Комментарий законодательства и судебная практика / Под ред. А. А. Ялбулганова. - М.: Экзамен, 2007.

Тема 11. Федеральные сборы с организаций: сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, государственная пошлина (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Плательщики сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
2. Порядок исчисления и сроки уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
3. Плательщики государственной пошлины. Льготы по уплате государственной пошлины.
4. Порядок исчисления и уплаты государственной пошлины.

Практические задания

Задание 1

ЗАО "Охотники" выдана лицензия для охоты на куницу и соболя. Согласно лицензии организация может застрелить 50 штук куниц и 30 штук соболя.

Вопрос: Каким образом необходимо исчислить сбор за пользование объектами животного мира? Определите сумму сбора.

Задание 2

Организация получила лицензию на отлов в Азовском море камбалы-калкан и хамсы. Разрешение выдано на 8 месяцев для ловли 20 000 тонн камбалы-калкан и 40 000 тонн хамсы.

Вопрос: Каким образом необходимо исчислить сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов? Определите сумму сбора.

Задание 3

Организация «Факел» подала исковое заявление по спору,

возникающему при изменении договора с поставщиком сырья. Поставщик изменил в одностороннем порядке сроки поставки товара, что привело к остановке производства в организации «Факел».

Вопрос: Какую ставку следует применить при исчислении государственной пошлины? Определите сумму государственной пошлины по исковому заявлению, поданному в суд.

Задание 4

За отчетный год организация произвела у нотариуса следующие действия: засвидетельствовала верность перевода документа с одного языка на другой – 50 стр.; удостоверила учредительные документы организации; приняла на депозит денежную сумму, в размере 50 000 руб.

Вопрос: В какой срок необходимо исчислить и уплатить государственную пошлину? Определите сумму государственной пошлины.

Контрольные вопросы

1. Что не признается объектами обложения сборами за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?

2. В каких случаях применяется ставка, равная 0 % за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?

3. В чем особенность исчисления сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?

4. За какие действия возникает обязанность уплаты госпошлины?

5. Какие льготы предоставляются по госпошлине, кому и при каких условиях?

6. Каков порядок возврата госпошлины?

Задания для самостоятельной работы

1. Изучите виды лицензий за право пользования животным миром и водными биологическими ресурсами, покажите необходимость их введения и последствия для организаций. Обобщите информацию.

2. Рассмотрите сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов и его место среди платежей за природные ресурсы. Обоснуйте вашу позицию.

3. Разграничьте понятия налог, сбор, пошлина и найдите точное определение сбора в Налоговом кодексе РФ. Покажите действия сбора до 1999 года, обоснуйте изменения, произошедшие с введением НК РФ.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ. – М.: «Ось-89», 2009.-Гл.25.1
2. Аронов А. В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А. В. Аронов, В. А. Кашин. - М.: Магистр, 2008. - С. 421-433
3. Налоги и налогообложение: учебник/Под ред. И.А.Майбрукова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. - С. 414-430
4. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2009. - С. 235-249
5. Перов А. В., Толкушкин А. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие. – 3-е изд. перераб. и доп. – М.: Юрайт – Издат, 2008. - С. 417-425
6. Попова Л.В. Практика исчисления налогов - М.: Дело и Сервис, 2008. - С. 13-14
7. Рыманов А. Ю. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А. Ю. Рыманов. - М.: ИНФРА-М, 2008. - С. 231-242