

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ФИНАНСОВО – ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

Кафедра финансов

Методическая разработка

по дисциплине

«Налоги и налогообложение»

для проведения семинарских, практических, индивидуальных
занятий и самостоятельной работы студентов,
обучающихся по направлению 080100.62 «Экономика» и по специальностям
080105.65 «Финансы и кредит» (с сокращенным сроком обучения),
080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Казань 2011 г.

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

Рецензенты: к.э.н., доцент Насырова В.И.
ст. преподаватель Дюдина М.П.

Обсуждена на заседании кафедры финансов, протокол № 1 от 07 сентября
2010 г.

Контроль качества:

методист: ст. преподаватель Миропольская Н.В.

ст. методист: к.э.н., доцент Калинина Т.Н.

начальник

отдела УККО: к.э.н., доцент Андреева Р.Н.

Содержание

Введение	4
Раздел 1. Задания для проведения семинарских занятий и выполнения самостоятельной работы.....	7
Тема 1. Экономическая сущность налогов и налогообложения	7
Тема 2. Налоговая политика и налоговая система государства	13
Тема 3. Налоговое администрирование и налоговый контроль.....	16
Тема 4. Налог на добавленную стоимость (НДС) в налоговой системе Российской Федерации.....	22
Тема 5. Акцизы и порядок их взимания	28
Тема 6. Налог на прибыль организаций	31
Тема 7. Налог на доходы физических лиц.....	37
Тема 8. Налоги за пользование природными ресурсами	44
Тема 9. Налогообложение имущества организаций и физических лиц	47
Тема 10. Федеральные сборы.....	54
Тема 11. Специальные налоговые режимы	56
Раздел II. Задания для индивидуальной работы	64
Индивидуальное занятие № 1	64
Индивидуальное занятие № 2	65
Индивидуальное занятие № 3	66
Индивидуальное занятие № 4	66
Приложение 1. Исходная информация для выполнения индивидуальных заданий, варианты 1, 2, 3, 4, 5	68
Приложение 2. Исходная информация для выполнения индивидуальных заданий, варианты 6, 7, 8, 9, 10	77

Введение

Методическая разработка подготовлена в соответствии с программой курса и предназначена для проведения семинарских, практических и индивидуальных занятий, а также для выполнения самостоятельной работы по дисциплине «Налоги и налогообложение». Целью данной разработки является методическое обеспечение по изучению и освоению дисциплины «Налоги и налогообложение». Темы семинарских и индивидуальных занятий соответствуют программе дисциплины, на основании которой составляется ежегодный календарно-тематический план.

Методическая разработка содержит два раздела: первый раздел - задания для проведения семинарских, практических занятий и выполнения самостоятельной работы; второй раздел - задания для выполнения индивидуальной работы.

Материалы по подготовке и проведению семинарских и практических занятий включают в себя вопросы для обсуждения, контрольные вопросы, практические задания и задания для самостоятельной работы, список рекомендуемой литературы. В методической разработке все задания для проведения семинарских и практических занятий представлены с учетом максимального количества аудиторных часов (36 ч.), предусмотренных учебным планом ПОП «Антикризисное управление», ПОП «Экономика труда» и специальности «Финансы и кредит» (с сокращенным сроком обучения). При проведении занятий по меньшему количеству аудиторных часов (22 и 32 ч.) преподаватель самостоятельно выбирает вопросы и задания, подлежащие подготовке и рассмотрению на занятии. В связи с этим возможно сокращение количества вопросов для обсуждения и увеличения заданий для самостоятельной работы.

Вопросы для обсуждения соответствуют программе и содержанию каждой темы дисциплины и позволяют изучить сущность, необходимость и социальное значение конкретных налогов, нормативное регулирование налогообложения юридических и физических лиц. На их основании преподаватель сможет осуществлять текущий контроль усвоения материала. Используя учебную, пра-

вовую и научную литературу, студенты должны уметь раскрыть каждый вопрос темы. Согласно данным вопросам осуществляется опрос студентов в целях оценки знаний и выставления текущих рейтинговых баллов.

Практические задания предназначены для отработки навыков расчета конкретных налогов, для глубокого изучения налогового законодательства и выбора оптимального решения в моделируемой ситуации, в т.ч. применения налоговых льгот, ставок и сроков уплаты. Практические задания предусмотрены по 3 - 11 темам.

Перечень контрольных вопросов позволит студентам подготовиться к блиц - опросам по темам, либо к промежуточным контрольным работам.

Задания для самостоятельной работы выполняются студентами во внеаудиторное время до проведения семинарского занятия по данной теме. Преподаватель определяет форму выполнения: письменно или устно. Преподаватель выборочно проверяет письменные задания, как во время практического занятия, так и вне рамок аудиторного занятия, дает заключение по качеству его выполнения, что влияет на итоговую рейтинговую оценку по текущему блоку. Письменно оформляемые задания для самостоятельной работы должны соответствовать стандартам КГФЭИ. Самостоятельные задания для устного изложения проверяются выборочно на семинарских занятиях в форме сообщения.

Индивидуальная работа по курсу «Налоги и налогообложение» предназначена для углубления теоретических и практических навыков по исчислению отдельных налогов. В соответствии с программой курса, предусмотрено проведение индивидуальной работы по темам 4, 6, 7, 9. В методической разработке все задания для проведения индивидуальной работы представлены с учетом максимального количества аудиторных часов.

Каждому студенту предлагается отдельный вариант заданий для выполнения индивидуальной работы. Для студентов, у которых в учебных планах запланировано большее количество часов, в учебном пособии предусмотрены дополнительные задания. Порядок их выполнения и контроль за выполнением определяет преподаватель.

Задания для проведения индивидуальной работы представлены в разделе II данной методической разработки. Задание включает в себя вид работы и исходную информацию, моделирующую финансово-хозяйственную деятельность организации. Исходная информация представлена в приложениях 2 и 3. На ее основании студенту необходимо рассчитать налоговые обязательства по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество организаций, транспортному налогу и налогу на доходы физических лиц. Индивидуальные задания представляют собой сквозной расчет налогов на основании общей информации о деятельности налогоплательщика. Индивидуальная работа может выполняться студентами, как во внеаудиторное, так и в аудиторное время. Данный порядок устанавливает преподаватель, проводящий индивидуальные занятия. Индивидуальная работа оформляется в соответствии со стандартами, принятыми в КГФЭИ. Для выполнения индивидуальной работы студенты формируют рабочие группы по 2-3 человека. Распределение вариантов заданий для выполнения индивидуальной работы осуществляется преподавателем.

Раздел 1. Задания для проведения семинарских занятий и выполнения самостоятельной работы

Тема 1. Экономическая сущность налогов и налогообложения (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Причины возникновения налогов, сущность налога, сбора.
2. Налоговые отношения в системе финансовых отношений.
3. Функции налогов, их взаимосвязь. Дискуссионные вопросы функций налогов.
4. Классификация налогов, ее значение и критерии классификации.

Контрольные вопросы

1. 1.Определение налога и сбора в налоговом законодательстве России.
2. Налог как финансовая категория
3. Налог как правовая категория
4. Регулирующая функция налога, ее реализация.
5. Фискальная функция налога, ее реализация.
6. Участники налоговых отношений, их интересы и задачи в налогообложении.
7. Характеристика прямых налогов, примеры применения прямого налогообложения в Российской практике.
8. Характеристика косвенных налогов, примеры применения косвенного налогообложения в Российской практике.
9. Классификация налогов по признаку объекта налогообложения.
- 10.Классификация налогов по уровням управления.
- 11.Классификация налогов по методу налогообложения.

Задания для самостоятельной работы

1. Найти определения понятия налога и сбора в различных учебных пособиях и нормативных документах, прокомментировать их, дать свой вариант понятия «налог» и «сбор» (оформить в виде таблицы).

2. Познакомиться с трактовкой классификации налогов в различных учебных пособиях, прокомментировать их.

3. Классифицировать налоги, действующие в Российской Федерации по характеру ставок.

4. Найти информацию о первых прямых налогах, действующих в России и за рубежом: поземельный, подушный, подомовой, промысловый.

5. Найти информацию о первых косвенных налогах, действующих в России и за рубежом.

6. Используя отчетность ФНС РФ, Федерального казначейства РФ, провести анализ состава и структуры налоговых доходов консолидированного бюджета РФ за последние 10 лет.

7. Используя отчетность Федерального казначейства РФ, ФНС РФ, провести анализ состава и структуры налоговых доходов Федерального бюджета РФ за последние 10 лет.

8. Используя отчетность Федерального казначейства РФ и ФНС РФ, провести анализ состава и структуры налоговых доходов Консолидированных бюджетов субъектов РФ за последние 10 лет.

9. Используя отчетность ФНС РФ и Федерального казначейства РФ, провести анализ состава и структуры налоговых доходов консолидированного бюджета РФ за последние 10 лет в разрезе различных классификационных признаков (прямые и косвенные, общие и целевые, регулярные и разовые, федеральные, региональные и местные, по субъекту платежа, по объекту платежа).

Рекомендуемая литература

1. Налоговый Кодекс РФ часть I от 31.07.98 № 146-ФЗ, часть II -от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с посл. изм. и доп.) [Электронный ресурс]: // Справочно-

правовая система «Консультант- Плюс».

2. Александров И.М. Налоги и налогообложение: учебник. – М.: Дашков и К, 2010. – С. 1-30.

3. Косов М.Е. Налогообложение физических лиц: учеб. пособие / М.Е. Косов, И.В. Осокина. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – С. 1-25.

4. Кучеров И.И. Налоговое право зарубежных стран. – М.: АО «Центр ЮрИнфоР», 2008. – С. 1-35.

5. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб. пособие / Под науч. ред. Л.И. Гончаренко. – М.: ИНФРА-М, 2009. – С/ 1-20.

6. Налоги и налогообложение: учеб. пособие /Под ред. Черник Д.К. – М.: ЮНИТИ Дана, 2010. – С. 1-25.

7. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.:Питер, 2009. – С. 1-50.

8. Налоги и налогообложение: учебник / В.Ф.Тарасов, М.В.Владыка, Т.В.Сапрыкина Под общ. Ред. В.Ф.Тарасовой. – М.:КНОРУС, 2009.- С/ 1-30.

9. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика: учебник. – М.: Юрайт, 2010. – С. 1-50.

10. Попова Л.В. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие. – М.: Дело и сервис, 2008. – С. 1-28.

11. Рыманов А.Ю. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2009.- С. 1-35.

12. Скрипченко В.А. Налоги и налогообложение: учебник для вузов. – СПб.: Питер, 2010. – С. 1-46.

13. Толкушкин А.В., Перов А.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. – М.: Юрайт, 2009. – С. 1-60.

14. Филина Ф.Н. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учеб. пособие. – М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2009. – С. 1-53.

15. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности.- Режим доступа.- [http:// www. minfin.ru](http://www.minfin.ru)

16. Федеральное Казначейство РФ [Электронный ресурс]: Отчетность об

исполнении бюджетов.- Режим доступа.- [http:// www.roskazna.ru](http://www.roskazna.ru)

17. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]: Статистика.- Режим доступа.- [http:// www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Элементы налога, их характеристика.
2. Понятие налогообложения. Принципы налогообложения, их эволюция.
3. Теории налогов и их эволюция.
4. Исторические аспекты развития налогов

Контрольные вопросы

1. Существенные элементы налогообложения.
2. Налоговые льготы, их классификация и характеристика как факультативного элемента налогообложения.
3. Классические принципы налогообложения, их реализация.
4. Классификация элементов налога.
5. Субъекты налога.
6. Налоговые резиденты и нерезиденты.
7. Налоговые агенты, их права и обязанности.
8. Объект налога.
9. Налоговая база. Единица налоговой базы. Масштаб налога.
10. Налоговая ставка, виды налоговых ставок.
11. Порядок исчисления налога.
12. Налоговый период. Отчетный период
13. Порядок уплаты налога.
14. Налоговый оклад. Источник налога.
15. Налоговые льготы. Сущность и назначение налоговых льгот, их виды и классификация.

Задания для самостоятельной работы

1. Дать сравнительную характеристику существенным элементам налога на основании налогового законодательства и учебной литературы (оформить в виде таблицы).

2. Дать сравнительную характеристику факультативным элементам налога на основании налогового законодательства и учебной литературы (оформить в виде таблицы).

3. 3.Используя учебную и научную литературу, обобщить принципы налогообложения, сравнить их (оформить в виде таблицы).

4. 4.Изучить практическую реализацию принципов налогообложения, применяемых в России (оформить в виде таблицы).

5. 5.Найти определения понятия «налогообложение» в различных учебных пособиях и нормативных документах, прокомментировать и обосновать их (оформить в виде таблицы).

6. 6.Обобщить информацию по развитию исторических форм налогообложения и видам налогов в России и за рубежом (регалии, домены и другие) (оформить в виде таблицы).

7. Обобщить этапы возникновения и развития теории налогов и налогообложения в мировой практике, оформить таблицу или схему.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый Кодекс РФ часть I от 31.07.98 № 146-ФЗ, часть II -от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с посл.изм. и доп.) [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

2. Александров И.М. Налоги и налогообложение: учебник. – М.: Дашков и К, 2010. – С. 1-30.

3. Косов М.Е. Налогообложение физических лиц: учеб. пособие / М.Е. Косов, И.В. Осокина. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – С. 1-25.

4. Кучеров И.И. Налоговое право зарубежных стран. – М.: АО «Центр ЮрИнфоР», 2008. – С. 1-35.

5. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб. пособие / Под науч. ред. Л.И. Гончаренко. – М.: ИНФРА-М, 2009. – С/ 1-20.
6. Налоги и налогообложение: учеб. пособие /Под ред. Черник Д.К. – М.: ЮНИТИ Дана, 2010. – С/ 1-25.
7. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.:Питер, 2009. – С/ 1-50.
8. Налоги и налогообложение: учебник / В.Ф.Тарасов, М.В.Владыка, Т.В.Сапрыкина Под общ. Ред. В.Ф.Тарасовой. – М.:КНОРУС, 2009.- С/ 1-30.
9. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика: учебник. – М.: Юрайт, 2010. – С. 1-50.
10. Попова Л.В. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие. – М.: Дело и сервис, 2008. – С. 1-28.
11. Рыманов А.Ю. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2009.- С. 1-35.
12. Скрипченко В.А. Налоги и налогообложение: учебник для вузов. – СПб.: Питер, 2010. – С. 1-46.
13. Толкушкин А.В., Перов А.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. – М.: Юрайт, 2009. – С. 1-60.
14. Филина Ф.Н. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учеб. пособие. – М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2009. – С. 1-53.
15. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности.- Режим доступа.- [http: // www. minfin.ru](http://www.minfin.ru)
16. Федеральное Казначейство РФ [Электронный ресурс]: Отчетность об исполнении бюджетов.- Режим доступа.- [http: // www.roskazna.ru](http://www.roskazna.ru)
17. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]: Статистика.- Режим доступа.- [http: // www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

Тема 2. Налоговая политика и налоговая система государства (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Налоговая политика, понятие и характеристика.
2. Налоговый механизм, основные его элементы.
3. Налоговая система и ее элементы.
4. Система налогов, действующая в Российской Федерации.
5. Система налогового законодательства в России.
6. Направления налоговой политики России в современных условиях и совершенствования налоговой системы.

Контрольные вопросы

1. Понятие налоговой политики
2. Исторические аспекты формирования налоговой политики.
3. Налоговая стратегия и налоговая тактика.
4. Виды налоговых политик.
5. Понятие налогового потенциала. Налоговый потенциал региона. Методы оценки налогового потенциала региона.
6. Понятие налогового механизма.
7. Налоговое регулирование, его методы и способы
8. Понятие налоговой системы. Элементы налоговой системы.
9. Принципы построения налоговой системы.
10. Необходимость правового регулирования налогов и налогообложения.
11. Налоговое право: понятие, источники, характеристики.
12. Национальное налоговое законодательство, его понятие и состав.
13. Налоговый кодекс, его структура, этапы введения.
14. Международное налоговое законодательство, его необходимость.
15. Цели и задачи налоговой политики государства.
16. Налоговое планирование как элемент налогового механизма.
17. Налоговые инструменты регулирования роста производства.

18. Налоговые инструменты регулирования роста инвестиционной активности.

19. Налоговые инструменты регулирования роста доходов населения.

20. Федеральные налоги и сборы, действующие в России, их статус и характеристика.

21. Региональные налоги, действующие в России, их статус и характеристика.

22. Местные налоги, действующие в России, их статус и характеристика.

Задания для самостоятельной работы

1. Изучить материалы Правительства РФ и Минфина РФ о направлениях налоговой политики России на современный период развития России и на предстоящее десятилетие. Оформить таблицу, классифицировав направления и меры реализации налоговой политики.

2. Изучить иерархию нормативных документов, регулирующих налогообложение, дать краткую характеристику каждого уровня, построить схему.

3. Найти в информационно-правовых системах «Гарант» или «Консультант» международный налоговый договор России с каким-либо другим государством, классифицировать его, сделать краткий конспект.

4. Ознакомится со структурой и содержанием международных соглашений в области избежания двойного налогообложения и совместного налогового администрирования (сделать краткий конспект).

5. Используя публикации в периодической печати, изучить методы государственного налогового регулирования, используемые Россией, классифицировать их, сделать краткий конспект.

6. Используя публикации в периодической печати, обозначить и охарактеризовать этапы реформирования налогообложения в России в 90-е годы 20 века.

7. Используя публикации в периодической печати и нормативную базу, обозначить и охарактеризовать этапы реформирования налогообложения в Рос-

сии в начале 21 века.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый Кодекс РФ часть I от 31.07.98 № 146-ФЗ, часть II - от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с посл. изм. и доп.) [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях // СПС «Гарант» - 2008 г. [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

3. Александров И.М. Налоги и налогообложение: учебник. – М.: Дашков и К, 2010. – С. 10-55.

4. Косов М.Е. Налогообложение физических лиц: учеб. пособие / М.Е. Косов, И.В. Осокина. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – С. 15-67.

5. Кучеров И.И. Налоговое право зарубежных стран. – М.: АО «Центр ЮрИнфоР», 2008. – С. 12-75.

6. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб. пособие / Под науч. ред. Л.И. Гончаренко. – М.: ИНФРА-М, 2009. – С. 20-60.

7. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Под ред. Черник Д.К. – М.: ЮНИТИ Дана, 2010. – С. 8-55.

8. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2009. – С. 20-75.

9. Налоги и налогообложение: учебник / В.Ф. Тарасов, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина Под общ. Ред. В.Ф. Тарасовой. – М.: КНОРУС, 2009.- С. 10-75.

10. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика: учебник. – М.: Юрайт, 2010. – С. 13-65.

11. Попова Л.В. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие. – М.: Дело и сервис, 2008. – С. 15-84.

12. Рыманов А.Ю. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2009.- С. 20-94.

13. Скрипченко В.А. Налоги и налогообложение: учебник для вузов. –

СПб.: Питер, 2010. – С. 11-46.

14. Толкушкин А.В., Перов А.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. – М.: Юрайт, 2009. – С. 30-98.

15. Филина Ф.Н. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учеб. пособие. – М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2009. – С. 7-76.

16. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности.- Режим доступа.- [http:// www. minfin.ru](http://www.minfin.ru)

17. Федеральное Казначейство РФ [Электронный ресурс]: Отчетность об исполнении бюджетов.- Режим доступа.- [http:// www.roskazna.ru](http://www.roskazna.ru)

18. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]: Статистика.- Режим доступа.- [http:// www.nalog.ru](http://www.nalog.ru).

Тема 3. Налоговое администрирование и налоговый контроль (2 занятия)

Занятие 1.

Вопросы для обсуждения

1. Понятие налогового администрирования, его элементы, субъекты.
2. Налоговое планирование в системе налогового администрирования.
3. Налоговый учет и отчетность в системе налогового администрирования.
4. Налоговое регулирование в системе налогового администрирования.
5. Налоговый контроль в системе налогового администрирования.

Контрольные вопросы

1. Цели и задачи налогового планирования.
2. Цели, задачи налогового учета и отчетности.
3. Цели и задачи налогового контроля.
4. Цели, задачи, методы налогового регулирования.
5. Полномочия и задачи налоговых органов в системе налогового администрирования.

6. Полномочия Федерального Казначейства РФ в системе налогового администрирования.

7. Полномочия Министерства финансов РФ в системе налогового администрирования.

8. Последовательность проведения мероприятий налогового контроля.

Задания для самостоятельной работы

1. Используя научную и учебную литературу изучить зарубежный опыт налогового администрирования (оформить в виде конспекта).

2. Обобщить нормативную базу России, регулирующую процесс налогового администрирования (оформить в виде конспекта).

3. Определить и оформить хронологию становления органов налогового администрирования в России (оформить в виде таблицы).

4. Обозначить и обосновать основные методы борьбы Российского государства с уклонением от уплаты налогов. Дать им оценку.

5. Обобщить дискуссию по вопросу различия понятий «налоговое планирование», «налоговая оптимизация», «минимизация налоговых платежей», «уход от уплаты налогов» (оформить в виде таблицы)

Рекомендуемая литература

1. Налоговый Кодекс РФ часть I от 31.07.98 № 146-ФЗ, часть II -от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с посл. изм. и доп.) [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях // СПС «Гарант» - 2008 г. [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

3. Об утверждении положения о Федеральной налоговой службе Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

4. Об утверждении примерных положений о территориальных органах

Федеральной налоговой службы Приказ Федеральной налоговой службы от 30.11.2004 № САЭ-3-15/142[Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

5. Александров И.М. Налоги и налогообложение: учебник. – М.: Дашков и К, 2010. – С.25-90.

6. Косов М.Е. Налогообложение физических лиц: учеб. пособие / М.Е. Косов, И.В. Осокина. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – С.23-95.

7. Кучеров И.И. Налоговое право зарубежных стран. – М.: АО «Центр ЮрИнфоР», 2008. – С.20-80.

8. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб. пособие / Под науч. ред. Л.И. Гончаренко. – М.: ИНФРА-М, 2009. – С.15-79.

9. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.:Питер, 2009. – С.35-95.

10. Налоги и налогообложение: учеб. пособие /Под ред. Черник Д.К. – М.: ЮНИТИ Дана, 2010. – С.12-69.

11. Налоговое администрирование: учеб. пособие / Под ред. Л.И. Гончаренко. М.: КНОРУС, 2009. – С.32-76.

Занятие 2.

Вопросы для обсуждения

1. Способы, формы, методы налогового контроля.
2. Стадии налогового контроля.
3. Камеральные и выездные налоговые проверки.
4. Ответственность за нарушения налогового законодательства, порядок привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства.

Практические задания

1. Организация зарегистрирована в качестве налогоплательщика в МРИ № 6 г. Казани ФНС РФ 20.09.2005 г. 30 сентября текущего года начало действовать обособленное подразделение в Советском районе г. Казани. Опираясь

на Налоговый кодекс РФ, определить и обосновать, действия налогоплательщика и полномочия налогового органа в данной ситуации.

2. Организация приобрела транспортное средство. Опираясь на Налоговый кодекс РФ, определить и обосновать обязанности организации и действия налоговых органов по постановке на налоговый учет транспортного средства.

3. Определить обязанности физического лица по постановке на налоговый учет при приобретении недвижимости и транспортных средств.

4. Налоговая декларация по налогу на прибыль за полугодие текущего года сдана 01 сентября текущего года. Сумма налога на прибыль составила – 25000 руб. Определить есть ли нарушения налогового законодательства? Если есть нарушение, какую ответственность предусматривает законодательство за данное правонарушение?

5. Налоговая декларация по НДС сдана 20 сентября текущего года. Определить сроки проведения и дату окончания камеральной проверки.

6. По результатам камеральной проверки налога на имущество организации выявлено занижение авансового платежа за 9 месяцев текущего года. Определить состав правонарушения и меры ответственности за нарушение налогового законодательства.

7. Налоговый орган истребовал у контрагента налогоплательщика документы в количестве 50 штук. Контрагент предоставил из пятидесяти 40 документов. Определить, есть ли правонарушение? Если да, то предусмотрены ли меры ответственности?

8. По результатам выездной налоговой проверки выявлены ошибки в декларировании налога на добавленную стоимость. Налогоплательщик завысил налоговые вычеты на сумму 35000 руб. Есть ли в данном случае правонарушение? Если да, то, какие меры ответственности предусмотрены в данном случае?

9. Налоговый орган истребовал документы о налогоплательщике у контрагента, которые контрагент не представил. Есть ли в данном случае правонарушение? Если да, то, какие меры ответственности предусмотрены в данном случае?

10. Налогоплательщик своевременно не предоставил налоговую декларацию по итогам отчетного периода. Определить действия налогового органа в данной ситуации. Установить есть ли правонарушения в данной ситуации? Обосновать порядок применения налоговых санкций.

Контрольные вопросы

1. Фактические методы, используемые налоговыми органами.
2. Документальные методы контроля, используемые налоговыми органами.
3. Расчетно-аналитические методы контроля, применяемые налоговыми органами.
4. Порядок постановки на налоговый учет в целях налогового контроля.
5. Порядок проведения камеральных налоговых проверок.
6. Порядок проведения выездных налоговых проверок.
7. Порядок взыскания текущих и доначисленных налоговых платежей, пеней и штрафов.
8. Меры обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов в системе налогового контроля.
9. Налоговые правонарушения и меры ответственности за их совершение, порядок их применения.
10. Административные нарушения в налоговой сфере, порядок привлечения к ответственности.
11. Уголовная ответственности в сфере налоговых отношений.
12. Порядок реализации результатов налогового контроля.

Задания для самостоятельной работы

1. На основе налогового законодательства РФ составить блок схему камеральной налоговой проверки.
2. На основе налогового законодательства РФ составить блок схему выездной налоговой проверки.

3. Найти спорные ситуации по вопросам постановки на налоговый учет (привести 2-3 примера, оформить записи и кратко описать предмет спора).

4. Найти спорные ситуации по вопросам подачи налоговой и бухгалтерской отчетности (привести 2-3 примера, оформить записи и кратко описать предмет спора).

5. Найти спорные ситуации по вопросам проведения камеральных проверок (привести 2-3 примера, оформить записи и кратко описать предмет спора).

6. Найти спорные ситуации по вопросам проведения выездных проверок (привести 2-3 примера, оформить записи и кратко описать предмет спора).

7. Найти спорные ситуации по вопросам порядка уплаты и взыскания налоговых платежей (привести 2-3 примера, оформить записи и кратко описать предмет спора).

8. Опираясь на НК РФ, составить таблицу прав и обязанностей индивидуальных предпринимателей при постановке на налоговый учет.

9. Опираясь на НК РФ, составить таблицу прав и обязанностей организаций при постановке на налоговый учет.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 1 от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ и часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.) [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях // СПС «Гарант» - 2008 г. [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

3. Об утверждении положения о Федеральной налоговой службе Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

4. Об утверждении примерных положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы Приказ Федеральной налоговой службы от

30.11.2004 № САЭ-3-15/142[Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

5. Александров И.М. Налоги и налогообложение: учебник. – М.: Дашков и К, 2010. – С.25-90.

6. Косов М.Е. Налогообложение физических лиц: учеб. пособие / М.Е. Косов, И.В. Осокина. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – С.23-95.

7. Кучеров И.И. Налоговое право зарубежных стран. – М.: АО «Центр ЮрИнфоР», 2008. – С.20-80.

8. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб. пособие / Под науч. ред. Л.И. Гончаренко. – М.: ИНФРА-М, 2009. – С.15-79.

9. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.:Питер, 2009. – С.35-95.

10.Налоги и налогообложение: учеб. пособие /Под ред. Черник Д.К. – М.: ЮНИТИ Дана, 2010. – С.12-69.

11.Налоговое администрирование: учеб. пособие /Под ред. Л.И. Гончаренко. М.: КНОРУС, 2009. – С.32-76.

Тема 4. Налог на добавленную стоимость (НДС) в налоговой системе Российской Федерации (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Экономическая сущность НДС. Роль НДС в формировании бюджетов России.
2. Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС.
3. Модель исчисления НДС.
4. Налоговые агенты по НДС.

Практические задания

1. Иностранная организация зарегистрировала постоянное представи-

тельство на территории России. Является ли данная организация плательщиком НДС? Обосновать точку зрения на основе Налогового кодекса РФ.

2. Российская организация создала обособленное подразделение на территории соседнего субъекта РФ. Становится ли данное обособленное подразделение плательщиком НДС? Обосновать точку зрения на основе Налогового кодекса РФ.

3. Индивидуальный предприниматель имеет следующие показатели деятельности: среднесписочная численность: 1 кв. -20 чел; 2 кв. – 30 чел.; 3 кв. – 25 чел.; 4 кв. – 23 чел.; выручка от реализации – январь - 800 тыс. руб.; февраль – 1100 тыс. руб.; март –500 тыс. руб.; апрель – 300 тыс. руб.; май – 600 тыс. руб.; июнь – 1050 тыс. руб.; июль – 700 тыс. руб. ; август – 1700 тыс. руб. ; сентябрь – 1800 тыс. руб. ; октябрь – 1300 тыс. руб. ; ноябрь – 1950 тыс. руб. ; декабрь – 2000 тыс. руб. Определить возможность использования индивидуальным предпринимателем освобождения от уплаты НДС.

4. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. В январе текущего года заключила договор аренды помещения, находящего в собственности муниципального образования. Определить появляется ли обязанность по уплате НДС, обосновать решение на основе Налогового кодекса РФ.

Контрольные вопросы

1. История введения налога на добавленную стоимость (НДС) в мировую практику налогообложения.
2. НДС как косвенный налог.
3. Переложение НДС.
4. Фискальное значение НДС.
5. Реализация регулирующей функции НДС.
6. Категории плательщиков НДС
7. Признаки налоговых агентов по НДС.
8. Условия освобождения от уплаты НДС.

Задания для самостоятельной работы

1. Изучить и обобщить зарубежный опыт применения НДС, дать сравнительную характеристику. Составить сравнительную таблицу по странам.
2. Найти спорные ситуации по вопросам применения права освобождения от уплаты НДС. Обобщить их и прокомментировать.
3. Подобрать спорные ситуации по вопросам освобождения от уплаты НДС. Обобщить их и прокомментировать.
4. Подобрать спорные ситуации по вопросам исполнения обязанности налогового агента по НДС. Обобщить их и прокомментировать.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс . Российской Федерации, часть 1 от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ и часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.) [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях // СПС «Гарант» - 2008 г. [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
3. Об утверждении положения о Федеральной налоговой службе Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
4. Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и порядке ее заполнения Приказ Минфина РФ 07.11.2006 N 136н [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
5. Александров И.М. Налоги и налогообложение: учебник. – М.: Дашков и К, 2010. – С. 54-85.
6. Косов М.Е. Налогообложение физических лиц: учеб. пособие / М.Е. Косов, И.В. Осокина. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – С. 46-78.
7. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб. пособие / Под науч. ред. Л.И. Гончаренко. – М.: ИНФРА-М, 2009. – С. 59-85.

8. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2009. – С. 35-65

9. Налоги и налогообложение: учеб. пособие /Под ред. Черник Д.К. – М.: ЮНИТИ Дана, 2010. – С. 54-87.

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Объекты обложения НДС. Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности. Ставки налога, их применение.
2. Операции, освобождаемые от налогообложения, их классификация и назначение.
3. Налоговые вычеты при исчислении НДС, подлежащего уплате в бюджет. Условия и порядок применения вычетов.
4. Счета-фактуры при расчетах НДС и учет НДС.
5. Налоговый период, порядок декларирования, сроки уплаты НДС.

Практические задания

1. В текущем налоговом периоде организация осуществила следующие операции: передала безвозмездно школе товары на сумму 200 тыс. руб., отгрузила продукцию покупателям на сумму 600 тыс. руб.; получила аванс за предстоящие поставки в сумме 300 тыс. руб.; оприходовала основные средства на сумму 400 тыс. руб., из них оплаченных основных средств 350 тыс. руб. Найти НДС, подлежащий уплате в бюджет.

2. В текущем налоговом периоде организация осуществила следующие операции: приобрела оборудование на сумму 240 тыс. руб. (в т.ч. НДС); отгрузила продукцию на сумму 600 тыс. руб. (в т.ч. НДС); получила аванс на сумму 200 тыс. руб. (в т.ч. НДС); получила оплату за поставку предыдущего налогового периода в сумме 500 тыс. руб. (в т.ч. НДС); оплатила за поставку сырья сумму 400 тыс. руб. (в т.ч. НДС); оприходовала сырье на сумму 300 тыс. руб. Найти сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

3. На основе хозяйственных операций, показанных в таблице 1, заполнить книги продаж и покупок, определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Таблица 1

Хозяйственные операции за налоговый период

Дата	Операция	Сумма (руб.)
1	2	3
01	Оприходовано сырье и материалы по накладной и сч. фактуры от организации «А» в т.ч НДС	240000=
02	Отгружена готовая продукция по договору купли-продажи организации «В» в т.ч НДС	350000=
03	Оплачены сырье и материалы организации «А» в т.ч НДС	150000=
04	Подучен аванс от организации «С»	240000=
05	Отгружено ГП в счет аванса, полученного в предыдущем налоговом периоде организации «Р» в т.ч. НДС	120000=
06	Оприходованы транспортные услуги от организации «Л» в т.ч. НДС	140000=
07	Оплачены транспортные услуги от организации «Л» в т.ч. НДС	100000=
08	Оплачены путевка в санаторий работникам организации в т.ч. НДС	80000=
10	Оприходованы путевки в санаторий работникам в т.ч. НДС	80000=
12	Отгружена продукция организации «Ж» по накладной и счету-фактуры в т.ч НДС	160000=
13	Поступила оплата за отгруженную продукцию от организации «В» в т.ч. НДС	400000=
14	Поступила оплата за отгруженную продукцию от организации «Ж» в т.ч. НДС	160000=
16	Оплачены материалы по договору купли-продажи, в т.ч. НДС	200000=
17	Оприходованы материалы по сч-фактуры в т.ч. НДС	250000=

Контрольные вопросы

1. Состав объектов по НДС.
2. Формирование налоговой базы по НДС.
3. Ставки по НДС.
4. Применение налоговых вычетов по НДС.
5. Особенности применения нулевой ставки по НДС.
6. Особенности исчисления НДС по разным операциям.
7. Порядок исчисления и уплаты НДС при экспорте.
8. Порядок исчисления и уплаты НДС при импорте.
9. Порядок исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами.
10. Особенности исчисления НДС по услугам, оказываемым финансово-

кредитными учреждениями, профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

Задания для самостоятельной работы

1. Найти нормативную базу, регулиующую формы налогового учета по НДС и форму налоговой декларации по НДС.
2. Найти спорные ситуации по исчислению НДС (объект обложения, вычеты и др., оформить краткий конспект).
3. Подобрать спорные ситуации по применению налоговых вычетов по НДС (обобщить их, оформить краткий конспект).
4. 4.Найти спорные ситуации по использованию счетов-фактур НДС (обобщить ее, оформить краткий конспект).

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс . Российской Федерации, часть 1 от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ и часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.) [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях // СПС «Гарант» - 2008 г. [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
3. Об утверждении положения о Федеральной налоговой службе Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
4. Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и порядке ее заполнения Приказ Минфина РФ 07.11.2006 N 136н [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
5. Александров И.М. Налоги и налогообложение: учебник. – М.: Дашков и К, 2010. – С. 54-85.
6. Косов М.Е. Налогообложение физических лиц: учеб. пособие / М.Е.

Косов, И.В. Осокина. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – С. 46-78.

7. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб. пособие / Под науч. ред. Л.И. Гончаренко. – М.: ИНФРА-М, 2009. – С. 59-85.

8. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.:Питер, 2009. – С. 35-65

9. Налоги и налогообложение: учеб. пособие /Под ред. Черник Д.К. – М.: ЮНИТИ Дана, 2010. – С. 54-87.

10.Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности.- Режим доступа.- [http:// www. minfin.ru](http://www.minfin.ru)

11.Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]: Статистика.- Режим доступа.- [http:// www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

Тема 5. Акцизы и порядок их взимания (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Экономическая сущность акцизов.
2. Модели исчисления акцизов.
3. Подакцизные товары, плательщики акцизов, объект обложения акцизами.
4. Определение налоговой базы. Ставки акцизов, основы их дифференциации.
5. Налоговые вычеты: условия и порядок применения.
6. Налоговый период по акцизам. Порядок декларирования и уплаты акцизов.

Практические задания

1. Предприятие произвело 100 тонн бензина АИ-92 по цене 8500 руб. за тонну. Отгрузило покупателю 80 тонн. Передало безвозмездно школе 1 тонну. Рассчитать сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет (с учетом наличия и отсутствия свидетельств).
2. Предприятие занимается производством табачных изделий. За месяц

было произведено сигарет с фильтром в количестве 400 тыс. шт., передано в уставный капитал дочерней организации 20 тыс. штук, отгружено покупателю 250 тыс. шт., реализовано своим работникам 50 тыс. шт. Максимальная розничная цена одной пачки установлена 25 руб. Определить сумму акциза за данный период.

3. ЗАО – производитель спирта, передало 100 л. спирта в качестве вклада в уставный капитал ООО на сумму 5000000 руб. Отгрузило покупателю спирта 400 л. на сумму 20 000 000 руб. Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет, сроки декларирования и уплаты.

4. Организация является производителем табачных изделий - папирос. В течение месяца организация закупила 500 кг табака по цене 50 руб. за кг, который используется в качестве сырья для производства папирос, отгрузила оптовой организации 500 000 пачек папирос, отгрузила розничной организации 80 000 пачек папирос. Максимальная розничная цена пачки папирос (20 штук в одной пачке) 6 рублей. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

5. Организация является производителем алкогольной продукции – настойки (20 %). В производстве алкогольной продукции используется безводный этиловый спирт. Организацией за налоговый период приобретен, оплачен и оприходован спирт этиловый в размере 1 000 000 литров; отпущено в производство настойки 230 000 литров спирта, отгружено ООО «Бета» 600 000 литров настойки, в целях продвижения на рынке продукции собственного производства (настойки) раздала посетителям на выставках и ярмарках в других городах бутылки вина емкостью 0,3 л. в количестве 10 000 штук. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет ООО «Гамма»

Контрольные вопросы

1. Состав подакцизных товаров.
2. Плательщики акцизов.
3. Объект обложения акцизами.

4. Исчисление налоговой базы.
5. Адвалорные ставки акцизов.
6. Твердые ставки акцизов.
7. Порядок исчисления и уплаты акцизов.
8. Налоговый период по акцизам, порядок декларирования.
9. Исчисление акцизов по алкогольной продукции
10. Исчисление акцизов по табачной продукции,
11. Исчисление акцизов по прямогонному бензину,
12. Исчисление акцизов по спиртосодержащей продукции.

Задания для самостоятельной работы

1. Найти и обобщить информацию о проблемах исчисления и уплаты акцизов (объект обложения, вычеты и др., оформить краткий конспект).
2. Подобрать письма Минфина и ФНС РФ по вопросам исчисления, уплаты акцизов (обобщить их, оформить краткий конспект).
3. Найти спорные ситуации по акцизам (обобщить их, оформить краткий конспект).
4. Найти нормативную базу, регулиующую формы налогового учета по акцизам и форму налоговой декларации по акцизам (оформить краткий конспект).

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 1 от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ и часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.) [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
2. Об утверждении положения о Федеральной налоговой службе Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
3. Об утверждении формы налоговой декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, налоговой декларации по

акцизам на табачные изделия и порядков их заполнения» Приказ Минфина РФ от 14.11.2006 N 146н [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

4. Александров И.М. Налоги и налогообложение: учебник. – М.: Дашков и К, 2010. – С. 54-85.

5. Косов М.Е. Налогообложение физических лиц: учеб. пособие / М.Е. Косов, И.В. Осокина. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – С. 46-78.

6. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб. пособие / Под науч. ред. Л.И. Гончаренко. – М.: ИНФРА-М, 2009. – С. 59-85.

7. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2009. – С. 35-65

8. Налоги и налогообложение: учеб. пособие /Под ред. Черник Д.К. – М.: ЮНИТИ Дана, 2010. – С. 54-87.

Тема 6. Налог на прибыль организаций (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Налог на прибыль, его экономическая сущность.
2. Налогоплательщики налога на прибыль. Организации, не являющиеся плательщиками налога на прибыль.
3. Модель исчисления налога на прибыль. Особенности учета убытков от разных видов деятельности.
4. Объект обложения. Виды прибыли для целей налогообложения. Налоговая база. Методы учетной политики для исчисления налоговой базы.
5. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли. Порядок их налогового учета.

Практические задания

1. Организация приобрела два станка в мае текущего года, каждый из которых стоит 87000 руб. (без НДС). В этом же месяце один станок был введен в

эксплуатацию. Определить сумму амортизации для целей исчисления налога на прибыль за май и июнь текущего года.

2. Организация осуществила следующие расходы: заработная плата производственного персонала – 100 т.р.; штрафы за нарушение хозяйственных договоров – 45 т.р.; премия по итогам года – 50 т.р.; командировочные расходы – 10 т. р; арендные платежи – 36 т.р.; страховые взносы – 35 т.р.; погашение кредита – 120 т. р; погашение процентов по кредиту – 15 т. р; оплачены путевки работникам в санаторий – 200 т.р.; начислена амортизация – 25 т. р; выплачены дивиденды учредителям – 120 т.р. Определить расходы, которые могут формировать расходы для целей исчисления налога на прибыль, классифицировать их, обосновать свои действия.

3. Организация получила следующие доходы: получен кредит – 450 т.р.; поступил аванс за предстоящую поставку товара – 250 т.р.; отгружена продукция покупателю – 340 т.р.; реализовано основное средство – 80 т.р.; поступила безвозмездная помощь – 100 т.р.; поступили бюджетные средства за выполненный заказ – 300 т.р.; поступили дивиденды – 70 т.р.; поступили проценты по государственным ценным бумагам – 60 т.р.. Определить доходы, которые должны формировать доходы для целей исчисления налога на прибыль классифицировать их. Определить и обосновать применение ставки налога на прибыль. Обосновать решение.

4. Организацией были осуществлены следующие операции: получила оплату за отгруженную продукцию 600000 руб., отгрузила продукции на сумму 450000 руб., получила кредит – 400000 руб. списаны материалы в производство на сумму 150000руб.; начислена зарплата – 200000 руб.; начислена амортизация - 50000 руб.; оплачен штраф за нарушение договора – 70000 руб. Определить сумму налога на прибыль.

Контрольные вопросы

1. Экономическая сущность налога на прибыль.
2. Доходы от реализации, их состав.

3. Внереализационные доходы и их состав.
4. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.
5. Классификация расходов для целей налогообложения прибыли.
6. Прямые расходы при исчислении налога на прибыль.
7. Амортизация для целей налогообложения прибыли.
8. Материальные расходы для целей налогообложения прибыли.
9. Расходы на оплату труда для целей налогообложения прибыли.
10. Прочие расходы для целей налогообложения прибыли.
11. Внереализационные расходы для расчета налога на прибыль.
12. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.

Задания для самостоятельной работы

1. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы учета доходов для целей исчисления налога на прибыль (обобщить проблемы, оформить краткий конспект).
2. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы учета расходов для целей исчисления налога на прибыль (обобщить проблемы, оформить краткий конспект).
3. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы уплаты налога на прибыль (обобщить проблемы, оформить краткий конспект).
4. Подобрать письма Минфина и ФНС РФ по вопросам разъяснения порядка исчисления доходов, расходов по налогу на прибыль (обобщить предмет разъяснений, оформить краткий конспект).

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс . Российской Федерации, часть 1 от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ и часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.) [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
2. Об утверждении положения о Федеральной налоговой службы Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 [Электронный ресурс]: //

Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

3. Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и порядка ее заполнения Приказ Минфина РФ от 07.02.2006 N 24н (ред. от 09.01.2007) [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

4. Александров И.М. Налоги и налогообложение: учебник. – М.: Дашков и К, 2010. – С. 64-108.

5. Косов М.Е. Налогообложение физических лиц: учеб. пособие / М.Е. Косов, И.В. Осокина. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – С. 67-127.

6. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб. пособие / Под науч. ред. Л.И. Гончаренко. – М.: ИНФРА-М, 2009. – С. 59-102.

7. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.:Питер, 2009. – С. 67-106

8. Налоги и налогообложение: учеб. пособие /Под ред. Черник Д.К. – М.: ЮНИТИ Дана, 2010. – С. 54-110.

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Порядок декларирования и уплаты налога на прибыль.
2. Особенности исчисления налога на прибыль по отдельным видам деятельности.
3. Особенности налогообложения прибыли банков и других кредитных учреждений: плательщики, состав доходов и расходов, определение налогооблагаемой базы.
4. Особенности налогообложения прибыли страховых организаций: плательщики, объект обложения, определение налогооблагаемой базы.
5. Налогообложение прибыли и доходов иностранных юридических лиц.
6. Проблемы устранения двойного налогообложения.

Практические задания

1. По итогам прошедшего года организация получила убыток в размере 120 тыс. руб. В текущем году налоговая база по налогу на прибыль составила 100 тыс. руб. Определить сумму убытка, которую можно перенести на текущий год.

2. По итогам налогового периода организацией были получены следующие финансовые результаты: прибыль от производственной деятельности – 60000 руб., убыток от реализации товаров – 10000 руб., убыток от реализации основного средства, по которому первоначальная стоимость списана, - 5000 руб., убыток от реализации ценных бумаг – 25000 руб. Убыток прошлого года – 15000 руб. Определить финансовый результат для целей налогообложения прибыли.

3. Организация занимается производственной деятельностью. Организация использует метод начисления при расчете налога на прибыль. На основе исходной информации (таблица 2), рассчитать авансовый платеж налога на прибыль организации, подлежащий уплате в бюджет за 1 квартал текущего года.

Таблица 2

Хозяйственные операции организации за 1 квартал текущего года

№операции	Содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3
1	Передана наличная выручка из кассы в банк	25000-00
2	Отгружена продукция в счет последующей оплаты, в т.ч. НДС	230000-00
3	Получен аванс в счет предстоящей поставки, в т.ч. НДС	150000-00
4	Оприходованы сырье и материалы, в т.ч. НДС	300000-00
5	Сырье и материалы списаны в производство	80000-00
6	Отгружены товары покупателю, в т.ч.НДС	150000-00
7	Получены штрафы за нарушение договора	15000-00
8	Получен кредит (ставка кредита 14 % годовых, с ежемесячной выплатой)	500000-00
9	Начислена заработная плата непромышленного персонала	50000-00
10	Начислена заработная плата производственных работников	70000-00
11	Оплачены проценты за кредит	30000-00
12	Начислена амортизация производственного оборудования	30000-00
13	Начислена амортизация по прочему оборудованию	40000-00
14	Начислены социальные взносы	35000-00

Решение оформить в виде таблицы.

Показатели, формирующие налоговую базу по налогу на прибыль

№ операции	Сумма	Доходы от реализации	Внереализационные доходы	Расходы по реализации	Внереализационные расходы

Контрольные вопросы

1. Порядок представления налоговой декларации и расчетов авансовых платежей по налогу на прибыль.
2. Доходы банков при исчислении налога на прибыль.
3. Расходы банков для целей налогообложения прибыли.
4. Доходы страховых организаций для целей налогообложения прибыли.
5. Расходы страховых организаций для целей налогообложения прибыли.
6. Доходы иностранных компаний при исчислении налога на прибыль.
7. Расходы иностранных компаний для целей налогообложения прибыли.
8. Двойное налогообложение и его устранение при исчислении налога на прибыль в России.

Задания для самостоятельной работы

1. Найти спорные ситуации по формированию доходов по налогу на прибыль (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда).
2. Найти спорные ситуации по формированию расходов по налогу на прибыль (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда).
3. Найти нормативную базу, регулиующую формы налогового учета по налогу на прибыль и форму налоговой декларации (оформить краткий конспект).
4. Подобрать письма Минфина и ФНС РФ по вопросам разъяснения порядка уплаты налога на прибыль (обобщить предмет разъяснений, оформить краткий конспект).

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс . Российской Федерации, часть 1 от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ и часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.) [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
2. Об утверждении положения о Федеральной налоговой службе Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
3. Об утверждении формы налоговой декларации по налогу по налогу на прибыль организаций и порядка ее заполнения Приказ Минфина РФ от 07.02.2006 N 24н (ред. от 09.01.2007) [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
4. Александров И.М. Налоги и налогообложение: учебник. – М.: Дашков и К, 2010. – С. 64-108.
5. Косов М.Е. Налогообложение физических лиц: учеб. пособие / М.Е. Косов, И.В. Осокина. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – С. 67-127.
6. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб. пособие / Под науч. ред. Л.И. Гончаренко. – М.: ИНФРА-М, 2009. – С. 59-102.
7. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.:Питер, 2009. – С. 67-106
8. Налоги и налогообложение: учеб. пособие /Под ред. Черник Д.К. – М.: ЮНИТИ Дана, 2010. – С. 54-110.

Тема 7. Налог на доходы физических лиц (2 занятия)**Занятие 1****Вопросы для обсуждения**

1. Экономическая сущность налога на доходы физических лиц.
2. Модель исчисления налога на доходы физических лиц. Плательщики налога на доходы физических лиц.
3. Объект обложения, выплаты, не облагаемые налогом. Классификация доходов для целей исчисления НДФЛ.

4. Порядок исчисления налоговой базы по налогу на доходы физических лиц и применения ставок НДФЛ.

5. Порядок применения налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

Практические задания

1. Физическое лицо в течение года получило выигрыш в лотерее 100 тыс. руб., зарплату – 360 тыс. руб., кредит – 250 тыс. руб., дивиденды – 50 тыс. руб., организация оплатила санаторно-курортную путевку в г. Анапа на двоих человек – 100 тыс. руб.. Определить облагаемые и необлагаемые доходы, обосновать действия, опираясь на НК РФ. Кто обязан исчислить налог на доходы физических лиц?

2. Иностранец, не являющийся налоговым резидентом РФ, получил доход: от источников в РФ – 50000 руб., от источников за пределами РФ – 25000 руб. Определить сумму налоговых обязательств иностранца на территории РФ.

3. Гражданин РФ, резидент РФ получил доходы в США в размере 35000 руб. и уплатил с этой суммы налог в США в сумме 7000 руб. Какую сумму налога необходимо ему заплатить в России.

4. Семья из трех человек приобрела квартиру в сентябре текущего года, оформила в долевую собственность в октябре текущего года. Стоимость приобретения квартиры 2500000 руб. Доход отца в текущем году составил 500000 руб., доход матери – 150000 руб. Ребенок является школьником. Определить сумму имущественного вычета на приобретение квартиры и порядок его декларирования.

5. Родители оплатили обучение ребенка в ВУЗе за текущий год. Стоимость обучения составила 75000 руб. Доход матери – 150000 руб., доход отца – 350000 руб. Определить сумму социального налогового вычета и порядок его декларирования.

6. Организация 1 марта текущего года предоставила своему работнику

заем на сумму 300 тыс. руб. под 5 % годовых. Срок возврата займа 1 июня текущего года. По условиям договора погашение займа и уплата процентов производится на дату возврата займа. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на 1 марта – 12% годовых, на 1 июня – 11% годовых. Определить сумму НДФЛ, подлежащую удержанию с физического лица.

7. Гражданин продал коттедж, принадлежавший ему на праве собственности два года. Инвентаризационная стоимость его составляет – 720000 руб. Стоимость по договору купли-продажи – 1450000 руб. Определить обязанности физического лица по декларированию НДФЛ и сумму налога, подлежащую налогообложению.

Контрольные вопросы

1. Классификация плательщиков налога на доходы физических лиц.
2. Доходы в денежной форме для целей налогообложения.
3. Доходы в натуральной форме для целей налогообложения.
4. Доходы в виде материальной выгоды для целей налогообложения.
5. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения.
6. Применение стандартных вычетов при исчислении НДФЛ.
7. Применение социальных вычетов при исчислении НДФЛ.
8. Применение имущественных вычетов при исчислении НДФЛ.
9. Применение профессиональных вычетов при исчислении НДФЛ.
10. Классификация ставок НДФЛ.

Задания для самостоятельной работы

1. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы формирования доходов для целей исчисления НДФЛ (обобщить проблемы, оформить краткий конспект).

2. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы применения налоговых вычетов для целей исчисления НДФЛ (обобщить проблемы, оформить краткий конспект).

3. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы применения налоговых ставок для целей исчисления НДФЛ (обобщить проблемы, оформить краткий конспект).

4. Подобрать письма Минфина и ФНС РФ по вопросам исчисления, уплаты налога на доходы физических лиц (обобщить предмет разъяснений, оформить краткий конспект).

5. Найти нормативную базу, регулиующую формы налогового учета по налогу на доходы физических лиц, форму налоговой декларации (оформить краткий конспект).

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс . Российской Федерации, часть 1 от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ и часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.) [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

2. Об утверждении положения о Федеральной налоговой службе Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506[Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

3. Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) и порядка ее заполнения Приказ Минфина РФ от 23.12.2005 N 153н [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

4. Об Утверждении формы сведений о доходах физических лиц Приказ ФНС РФ от 13 октября 2006 г. N САЭ-3-04/706@ [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

5. Александров И.М. Налоги и налогообложение: учебник. – М.: Дашков и К, 2010. – С. 64-108.

6. Косов М.Е. Налогообложение физических лиц: учеб. пособие / М.Е. Косов, И.В. Осокина. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – С. 67-127.

7. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб. пособие / Под науч. ред. Л.И. Гончаренко. – М.: ИНФРА-М, 2009. – С. 59-102.

8. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2009. – С. 67-106

9. Налоги и налогообложение: учеб. пособие /Под ред. Черник Д.К. – М.: ЮНИТИ Дана, 2010. – С. 54-110.

10. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности.- Режим доступа.- [http:// www. nalog.ru](http://www.nalog.ru)

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Особенности исчисления и уплаты НДФЛ физическими лицами. Декларирование НДФЛ физическими лицами.

2. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами

3. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями.

3. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц нерезидентами.

4. Устранение двойного налогообложения по НДФЛ.

Практические задания

1. Работник Иванов А. имеет ежемесячный оклад 30000 руб., ежеквартальную премию – по 40000 руб., в марте налоговый агент передал безвозмездно туристическую путевку на двух человек на сумму 120000 руб., в мае налоговый агент выдал материальную помощь в связи с праздником – 10000 руб. Имеет детей 5 и 9 лет. Оформить налоговую карточку по НДФЛ, рассчитать налог на доходы физических лиц за год, определить обязанности налогового агента.

2. Определить сумму НДФЛ, рассчитанную налоговым агентом по работнику Иванову за текущий год. Ежемесячный оклад – 7000 руб. В марте, июне, сентябре и декабре начислена премия в сумме 5000 руб. В июле предоставлена бесплатная путевка в санаторий с семьей стоимостью 70000 руб. В феврале выдан беспроцентный заем в сумме 100000 руб. сроком на один год с ежемесячным погашением. В октябре выданы командировочные в сумме 15000

руб. (срок командировки 3 дня, проезд – 3000 руб., проживание – 2000 руб.; суточные -10000 руб.)

3. Иванов А.Д. зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя в прошлом году. Он осуществляет производство тротуарной плитки. По итогам прошлого года сумма выручки от реализации, полученной в кассу составила 3300 тыс. руб.. Иванов А.Д. приобрел в прошлом году цемента на сумму – 500 тыс. руб.; формы для плитки – 50 тыс. руб.; выплатил заработную плату работникам – 1200 тыс. руб.; оплатил транспортные расходы по доставке плитки заказчикам – 90 тыс.руб.. Иванов А.Д. имеет двоих детей возрастом 10 и 14 лет. Оплатил лечение матери в сумме 50 тыс. руб., приобрел квартиру на сумму 2100 тыс. руб. Определить налоговые обязательства за этот период.

Контрольные вопросы

1. Права и обязанности физических лиц по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц.
2. Права и обязанности физических лиц по декларированию налога на доходы физических лиц.
3. Права и обязанности налоговых агентов при исчислении налога на доходы физических лиц.
4. Права и обязанности индивидуальных предпринимателей при исчислении налога на доходы физических лиц.
5. Применение налоговых вычетов налоговыми агентами.
6. Применение налоговых вычетов индивидуальными предпринимателями.

Задания для самостоятельной работы

1. Найти спорные ситуации по исчислению налога на доходы физических лиц налоговыми агентами (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда).
2. Найти спорные ситуации по исчислению налога на доходы физических

лиц индивидуальными предпринимателями (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда).

3. Найти два международных договора, регулирующих избежание двойного налогообложения по налогу на доходы физических лиц (обобщить материал и оформить краткий конспект).

4. Найти спорные ситуации по вопросам применения имущественных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда).

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 1 от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ и часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.)

2. Постановление Правительства РФ “Об утверждении положения о Федеральной налоговой службе” от 30.09.2004 № 506

3. Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) и порядка ее заполнения Приказ Минфина РФ от 23.12.2005 N 153н

4. Об Утверждении формы сведений о доходах физических лиц Приказ ФНС РФ от 13 октября 2006 г. N САЭ-3-04/706@

5. Александров И.М. Налоги и налогообложение: учебник. – М.: Дашков и К, 2010. – С. 64-108.

6. Косов М.Е. Налогообложение физических лиц: учеб. пособие / М.Е. Косов, И.В. Осокина. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – С. 67-127.

7. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб. пособие / Под науч. ред. Л.И. Гончаренко. – М.: ИНФРА-М, 2009. – С. 59-102.

8. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.:Питер, 2009. – С. 67-106

9. Налоги и налогообложение: учеб. пособие /Под ред. Черник Д.К. – М.: ЮНИТИ Дана, 2010. – С. 54-110.

Тема 8 Налоги за пользование природными ресурсами (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Система налогов, уплачиваемых в связи с использованием природных ресурсов. Отличие налоговых и неналоговых платежей за использование природных ресурсов.
2. Плательщики налога на добычу полезных ископаемых, модель его исчисления
3. Порядок расчета налоговой базы НДС, Порядок декларирования и уплаты НДС
4. Водный налог: плательщики налога. Объект обложения, налоговая база, ставки водного налога, налоговый период, порядок исчисления, декларирования и уплаты.

Практические задания

1. МУП «Водоканал» осуществляет забор воды из поверхностных вод реки Волги в Северном и Северо-Западном экономических районах. Для организации установлены следующие годовые лимиты забора воды: в Северном районе – 250000 куб.м., в т.ч. 140000 куб.м. для населения, 110000 куб. м для снабжения организаций; в Северо-Западном районе – 230000 куб.м. для прочих потребителей, кроме населения. Фактические показатели забора воды за первый квартал текущего года составили:
 2. Северный район -25000 куб. м для прочих потребителей, 55000 куб.м – населения.
 3. Северо-Западный район - 60000 куб. м. для прочих потребителей
 4. Определить сумму водного налога за 1 квартал текущего года.
 5. Индивидуальный предприниматель осуществляет добычу песка в акватории реки Казанка площадью 1000 кв. м. Лицензии на добычу и использование объекта была приобретена в январе текущего года. За текущий год добыто песка: апрель - 50 тонн , за май – 70 тонн , за июнь – 100 тонн , за июль – 60 тонн , за август – 80 тонн , за сентябрь – 120 тонн. Песок реализован строитель-

НЫМ КОМПАНИЯМ.

6. Организация занимается добычей и переработкой нефти. За 1 квартал текущего года добыто 50 тонн нефти, переработано 45 тонн нефти. Стоимость добычи одной тонны нефти составляет 350 руб. Рассчитать налог на добычу полезных ископаемых.

7. Организация добывает каменный уголь. Было добыто угля в январе – 20000 тонн, в феврале – 35000 тонн, в марте – 28000 тонн. Определить величину налога на добычу полезных ископаемых за налоговый период, сроки декларирования и уплаты.

Контрольные вопросы

1. Экономическая сущность налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ).
2. Особенности исчисления налоговой базы и применения ставок НДПИ по различным видам полезных ископаемых.
3. Понятие полезного ископаемого и объекта обложения по НДПИ.
4. Экономическая сущность водного налога.
5. Плательщики водного налога.
6. Объект налогообложения по водному налогу, виды водных объектов.
7. Исчисление налоговой базы при заборе воды.
8. Исчисление налоговой базы при использовании акватории водных объектов.
9. Исчисление налоговой базы при сплаве древесины.
10. Ставки и, льготы по водному налогу.
11. Порядок исчисления и сроки уплаты водного налога в бюджет.

Задания для самостоятельной работы.

1. Найти в научной литературе проблемы исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых (обобщить материал и оформить краткий конспект).

2. Найти в научной литературе проблемы исчисления и уплаты водного налога (обобщить материал и оформить краткий конспект).

3. Подобрать разъяснения Минфина РФ по вопросам исчисления, уплаты водного налога (обобщить материал и оформить краткий конспект).

4. Подобрать разъяснения Минфина РФ по вопросам исчисления, уплаты налога на добычу полезных ископаемых (обобщить материал и оформить краткий конспект).

5. Найти спорные ситуации по вопросам исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда).

6. Найти спорные ситуации по вопросам исчисления и уплаты водного (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда).

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 1 от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ и часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.) [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

2. Постановление Правительства РФ “Об утверждении положения о Федеральной налоговой службе” от 30.09.2004 № 506 [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

3. Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых и порядка ее заполнения Приказ Минфина РФ от 29 декабря 2006 г. N 185н [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

4. Об утверждении особенностей постановки на налоговый учет в налоговом органе организации или индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых Приказ МНС РФ от 31 декабря 2003 г. N БГ-3-09/731 [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

5. Александров И.М. Налоги и налогообложение: учебник. – М.: Дашков

и К, 2010. – С. 73-110.

6. Косов М.Е. Налогообложение физических лиц: учеб. пособие / М.Е. Косов, И.В. Осокина. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – С. 78-130.

7. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб. пособие / Под науч. ред. Л.И. Гончаренко. – М.: ИНФРА-М, 2009. – С. 64-150.

8. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.:Питер, 2009. – С. 76-129.

9. Налоги и налогообложение: учеб. пособие /Под ред. Черник Д.К. – М.: ЮНИТИ Дана, 2010. – С. 79-132.

Тема 9. Налогообложение имущества организаций и физических лиц (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Система имущественных налогов в налоговой системе России, их статус. 2. Система имущественных налогов с физических лиц и индивидуальных предпринимателей, система имущественных налогов с организаций.

2. Модель исчисления налога на имущество с организаций. Плательщики налога на имущество организаций. Освобождение от уплаты налога.

3. Объект обложения, имущество, не являющееся объектом обложения, объекты, освобождаемые от налогообложения налогом на имущество организаций.

4. Порядок исчисления налоговой базы по налогу на имущество организаций и применение ставок. Налоговый и отчетный период, особенности исчисления авансовых платежей, порядок декларирования и уплаты налога.

Практические задания

1. На балансе организации на первое числа текущего года числится следующее имущество: земля – 700 тыс. руб.; здания – 900 тыс. руб.; станки – 600 тыс.руб., офисное оборудование – 300 тыс. руб.; материалы 800 тыс. руб.; нема-

териальные активы – 200 тыс. руб. Ежемесячная амортизация составила: здание – 30 тыс. руб.; станки – 15 тыс. руб.; офисное оборудование – 5 тыс. руб., нематериальные активы – 10 тыс. руб. Определить налог на имущество, подлежащий уплате по итогам 1 квартала. Обосновать порядок исчисления и уплаты.

2. Рассчитать налог на имущество за 1 квартал на основе данных таблицы 3. Обосновать порядок исчисления и уплаты.

Таблица 3

Имущество, состоящее на балансе организации на 1 января текущего года

Вид имущества	Первоначальная стоимость	Срок полезного использования	Срок использования данной организацией
1	2	3	4
здания	7000 000	25 лет	5 лет
оборудование -	5000 000	10 лет	2 года
объекты благоустройства	300 000	5 лет	1 год
нематериальные активы	100 000	10 лет	2 года
объекты природопользования	10 000 000	10 лет	3 года

Метод начисления амортизации линейный.

3. Организация была образована в феврале текущего года и ликвидирована в декабре того же года. Балансовая стоимость облагаемого имущества составила: на 01.03. т.г. – 2500 т.руб.; на 01.04 . – 6000 т. руб., на 01.05 . – 4000 т. руб., на 01.05 . – 7000 т. руб., на 01.06 . – 10000 т. руб., на 01.07 . – 16000 т. руб., на 01.08 . – 2000 т. руб., на 01.09 . – 2000 т. руб., на 01.10. – 1000 т. руб., на 01.11 . – 1000 т. руб., 01.12. – 500 руб. Рассчитать сумму налога на имущество организации за текущий год с разбивкой по отчетным периодам. Обосновать порядок уплаты и декларирования.

Контрольные вопросы

1. Налог на имущество организаций, его роль и статус в налоговой системе России.
2. Объект и налоговая база по налогу на имущество организаций.
3. Налог на имущество организаций: порядок исчисления и уплаты

4. Ставки налога на имущество организаций. Региональные особенности применения ставок.

5. Порядок декларирования и уплаты налога на имущество организаций.

6. Среднегодовая стоимость имущества и ее роль при исчислении налога на имущество организаций.

7. Особенности исчисления налога на имущество организациями, имеющими обособленные подразделения.

Задания для самостоятельной работы

1. Найти в научной литературе проблемы исчисления и уплаты налога на имущество организаций (объект обложения, налоговая база и др.) (обобщить материал и оформить краткий конспект).

2. Подобрать разъяснения Минфина РФ по вопросам исчисления, уплаты налога на имущество организаций (обобщить материал и оформить краткий конспект).

3. Найти спорные ситуации по налогу на имущество организаций (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда).

4. Найти нормативную базу, регулиующую формы налоговой декларации (обобщить материал и оформить краткий конспект).

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс . Российской Федерации, часть 1 от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ и часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.) [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

2. О налоге на имущество организаций Закон РТ 29- ЗРТ от 28.11 2003[Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

3. Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на имущество организаций (налогового расчета по авансовым платежам) и инструкции по ее заполнению Приказ Минфина РФ от 23.03.2004 N САЭ-3-

21/224[Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

4. Александров И.М. Налоги и налогообложение: учебник. – М.: Дашков и К, 2010. – С. 96-135.

5. Косов М.Е. Налогообложение физических лиц: учеб. пособие / М.Е. Косов, И.В. Осокина. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – С. 103-130.

6. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб. пособие / Под науч. ред. Л.И. Гончаренко. – М.: ИНФРА-М, 2009. – С. 87-145.

7. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.:Питер, 2009. – С. 76-129.

8. Налоги и налогообложение: учеб. пособие /Под ред. Черник Д.К. – М.: ЮНИТИ Дана, 2010. – С. 79-132.

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Модель исчисления транспортного налога. Порядок формирования налоговой базы, применения налоговых ставок и исчисления суммы налога. Порядок декларирования и уплаты налога организациями.

2. Модель исчисления земельного налога с организаций. Плательщики земельного налога. Порядок формирования налоговой базы, применения налоговых ставок и исчисления суммы налога. Порядок декларирования и уплаты налога организациями.

3. Налог на имущество физических лиц. Состав плательщиков. Объекты обложения по налогу на имущество физических лиц. Льготы по налогу. Порядок исчисления налоговой базы по налогу на имущество физических лиц. Налоговые ставки.

Практические задания

1. Семья из трех человек приобрела квартиру в сентябре 2008 года, оформила в долевую собственность в октябре 2008 г. Стоимость приобретения

квартиры 2500000 руб. Инвентарная стоимость квартиры составила 2198000 руб. Доход отца в 2008 году составил 500000 руб., мать не работает, ребенок является школьником. Определить, кто будет плательщиком налога на имущество в данном случае, с какого периода необходимо заплатить налог на имущество, сумму налога на имущество за год.

2. Гражданин Иванов продал квартиру гражданину Петрову. Договор зарегистрирован 20 мая текущего года. Свидетельство о регистрации выдано за 25 июня текущего года. Стоимость сделки составила 1980000 руб. Определить обязанности по уплате налога на имущество сторонами сделки за текущий год.

3. На балансе организации находятся следующие транспортные средства:

- Ваз 2110 мощность двигателя 70 л.с.: приобретен 20 ноября прошлого года, поставлен на учет 25 ноября прошлого года, был продан 06 июня текущего года.

- Ваз 2121 мощность двигателя 80 л.с. приобретен в марте текущего года, зарегистрирован в апреле текущего года.

- Сузуки-(Grand-Vitara) 120 л.с., приобретен в ноябре прошлого года.

В аренду взяты следующие транспортные средства: - автобус ПАЗ мощностью 110 л.с. срок аренды с 01.12.прошлого года по 01.12 текущего года; - ГАЗ (груз) мощностью 150 л.с. срок аренды с 01 июля по 30 августа текущего года.

Рассчитать транспортный налог за все отчетные и налоговый период текущего года.

4. Земельный участок и дачный домик на нем находился в собственности отца с 1975 года. Отец скончался в мае прошлого года. Наследство открыто в январе текущего года на супругу и дочь. Свидетельство о собственности было выдано каждому собственнику в апреле текущего года. Супруга пенсионерка. Определить налоговые обязательства в данной ситуации, пояснить, опираясь на нормативную базу.

Контрольные вопросы

1. Транспортный налог: его исчисление и уплаты организациями
2. Плательщики, объект обложения, ставки, льготы по транспортному налогу.
3. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога физическими лицами.
4. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога организациями.
5. Земельный налог: его исчисление и уплаты организациями
6. Земельный налог: его исчисление и уплаты физическими лицами
7. Земельный налог. Плательщики, объект обложения.
8. Ставки, льготы. Особенности исчисления и уплаты земельного налога.

Задания для самостоятельной работы

1. Найти в научной литературе проблемы исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц (обобщить материал и оформить краткий конспект).
2. Подобрать разъяснения Минфина РФ по вопросам исчисления, уплаты налога на имущество физических лиц (обобщить материал и оформить краткий конспект).
3. Найти спорные ситуации по налогу на имущество физических лиц (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда).
4. Найти в научной литературе проблемы исчисления и уплаты земельного налога (обобщить материал и оформить краткий конспект).
5. Найти в научной литературе проблемы исчисления и уплаты транспортного налога (обобщить материал и оформить краткий конспект).
6. Определите перечень налогов, которые платит Ваша семья.
7. Определите различные операции, связанные с недвижимостью, принадлежащей физическому лицу. Какие налоги будут возникать в результате данных операций?

Рекомендуемая литература

1. Налоговый Кодекс РФ часть I от 31.07.98 № 146-ФЗ, часть II - от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с посл.изм. и доп.) [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс». [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
2. О налогах на имущество физических лиц [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
3. О транспортном налоге Закон РТ № 24 –ЗРТ от 29.11.2002 (с изм. и доп.) [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
4. О земельном налоге г. Казань Решение Представительного органа муниципального образования г.Казань № 2-3 от 29.11.2005 г. [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
5. О ставках налога на имущество физических лиц г. Казань Решение Представительного органа муниципального образования г.Казань № 4-3 от 29.11.2005 г. [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
6. Об утверждении формы налоговой декларации по транспортному налогу и порядка ее заполнения» Приказ Минфина РФ от 13.04.2006 N 65н (ред. от 19.12.2006). [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
7. Об утверждении формы налоговой декларации по земельному налогу и порядок ее заполнения Приказ Минфина РФ от 23 сентября 2005 г. N 124н [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
8. Александров И.М. Налоги и налогообложение: учебник. – М.: Дашков и К, 2010. – С. 96-135.
9. Косов М.Е. Налогообложение физических лиц: учеб. пособие / М.Е. Косов, И.В. Осокина. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – С. 103-130.
10. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб. пособие / Под науч. ред. Л.И. Гончаренко. – М.: ИНФРА-М, 2009. – С. 87-145.

11. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2009. – С. 76-129.

12. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Под ред. Черник Д.К. – М.: ЮНИТИ Дана, 2010. – С. 79-132.

Тема 10. Федеральные сборы (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Место сборов в системе налогов, их признаки.
2. Сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов. Плательщики сбора и порядок уплаты.
3. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов. Плательщики сбора и порядок уплаты.
4. Государственная пошлина и ее значение. Виды государственной пошлины, принципы ее взимания, льготы.

Практические задания

1. Физическое лицо подало иск о возмещении материального ущерба на сумму 120000 тыс. руб. Определить сумму государственной пошлины и все варианты ее оплаты.
2. Физическое лицо обратилось к нотариусу на удостоверение доверенности на совершение сделок. Как уплачивается и в каких размерах государственная пошлина?
3. Молодые люди заключают брак и брачный договор. Какие налоги, сборы они должны заплатить?
4. Гражданин Петров зарегистрировался как индивидуальный предприниматель, встал на налоговый учет, заверил подписи у нотариуса для предоставления в банк. Определить возникают ли в данном случае налоговые обязательства. Обосновать решение.
5. Юридическое лицо подало иск в арбитражный суд о признании решения налогового органа о привлечении к ответственности недействительным.

Определить возникают ли в данном случае налоговые обязательства. Обосновать решение.

Контрольные вопросы

1. Экономическая сущность сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
2. Экономическая сущность государственной пошлины.
3. Классификация госпошлины.
4. Виды сборов за использование объектов животного мира.
5. Виды сборов за использование водных биологических ресурсов.
6. Порядок исчисления и уплаты сборов за использование объектов животного мира и водных биологических ресурсов.
7. Порядок исчисления и уплаты государственной пошлины.

Задания для самостоятельной работы

1. Найти в научной литературе проблемы исчисления и уплаты государственной пошлины с физических лиц (обобщить материал и оформить краткий конспект).
2. Подобрать разъяснения Минфина РФ по вопросам исчисления, уплаты госпошлины с физических лиц и организаций (обобщить материал и оформить краткий конспект).
3. Найти спорные ситуации по госпошлине с физических лиц и организаций (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда).

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 1 от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ и часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.) [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
2. Об утверждении формы налоговой декларации по транспортному налогу и порядка ее заполнения» Приказ Минфина РФ от 13.04.2006 N 65н (ред.

от 19.12.2006). [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

3. Об утверждении формы налоговой декларации по земельному налогу и порядок ее заполнения Приказ Минфина РФ от 23 сентября 2005 г. N 124н [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

4. Александров И.М. Налоги и налогообложение: учебник. – М.: Дашков и К, 2010. – С. 134 - 228.

5. Косов М.Е. Налогообложение физических лиц: учеб. пособие / М.Е. Косов, И.В. Осокина. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – С. 178 -250 с.

6. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб. пособие / Под науч. ред. Л.И. Гончаренко. – М.: ИНФРА-М, 2009. – С. 165 -235.

7. Налоги и налогообложение: учебник /Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.:Питер, 2009. – С. 196-230.

8. Налоги и налогообложение: учеб. пособие /Под ред. Черник Д.К. – М.: ЮНИТИ Дана, 2010. – С. 198 -260.

9. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.:Питер, 2009. – С. 162 -242 с.

10.Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика: учебник. – М.: Юрайт, 2010. – С. 245 -279.

Тема 11. Специальные налоговые режимы (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Общая характеристика специальных налоговых режимов
2. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Плательщики ЕСХН, объект налогообложения и налоговая база по ЕСХН
3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, сфера ее применения. Определение понятий «вмененный доход», «базовая доходность».

4. Налогоплательщики ЕНВД. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога.

5. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики.

Практические задания

1. Учредители решили создать юридическое лицо, которое должно заниматься оптовой и розничной торговлей. Определить возможные варианты режимов налогообложения.

2. Физическое лицо зарегистрировалось в качестве индивидуального предпринимателя для целей сдачи имущества в аренду на длительный период. Определите, какие режимы налогообложения данное лицо будет использовать.

3. Индивидуальный предприниматель зарегистрирован два года назад. Осуществлял ремонтно-строительную деятельность, решил заняться также оптовой и розничной торговлей строительными материалами. Под какими режимами налогообложения данный индивидуальный предприниматель будет находиться?

4. Организация решила заняться построить ферму и заняться выращиванием свиней. Какие режимы налогообложения возможно использовать?

5. Организация с прошлого года находится на специальном налоговом режиме ЕСХН, занимается производством мяса свиней. За 1 кварта текущего года организация отгрузила покупателю 15000 кг мяса по цене 150 руб. за кг. Получила оплату за 100 кг мяса. Произвела за данный период расходов: корма – 400000 руб.; зарплата – 150000 руб.; бензин-60000 руб.; амортизация техники – 20000 руб. коммунальные платежи – 50000 руб. Определить налоговые обязательства, обосновать решение.

6. Сельскохозяйственный производитель, уплачивающий ЕСХН, получил за год доходы в размере 350000 руб. и произвел расходы в размере 250000 руб.. Кроме того, перечислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 3500 руб.. Определить сумму ЕСХН, подлежащую уплате

по итогам года.

7. Индивидуальный предприниматель занимается оказанием услуг общественного питания через торговую палатку. Условия для потребления готовой кулинарной продукции на месте не предусмотрены. Количество работников, включая индивидуального предпринимателя – 4 человека. Площадь палатки – 3 кв.м. Коэффициент $K_1 = 1,295$, K_2 в районе, где осуществляется деятельность – 1. Определите сумму ЕНВД за налоговый период.

8. Индивидуальный предприниматель занимается оказанием ветеринарных услуг. Количество работников, включая индивидуального предпринимателя, составляет – 3 человека. Коэффициент $K_1 = 1,295$, K_2 в районе, где осуществляется деятельность составляет – 0,7. Определите сумму ЕНВД за налоговый период.

9. Организация занимается розничной торговлей, имеет несколько торговых точек: палатку на рынке, два торговых павильона площадью 30 и 40 кв.м., три отдела в магазинах площадями 10, 15 и 30 кв.м. Объем выручки за 1 квартал 2007 г. составил 1500000 руб.. Начисленная заработная плата за этот же период составляет 250000 руб. Рассчитать ЕНВД.

10. Индивидуальный предприниматель занимается розничной торговлей через киоск, а также имеет торговое место в торговом комплексе в другом городе. Количество работников, включая индивидуального предпринимателя – 3 человека. Площадь киоска – 6 кв.м., площадь торгового места в торговом комплексе – 3 кв.м. K_2 в районе, где расположен киоск – 0,6; K_2 в городе, где расположен торговый комплекс – 0,8. Определите сумму ЕНВД за налоговый период по киоску.

Контрольные вопросы

1. Экономическое назначение специальных налоговых режимов.
2. Специальные налоговые режимы, определенные Налоговым кодексом РФ.
3. Общие черты специальных налоговых режимов, их преимущества и

недостатки.

4. Условия перехода на ЕСХН и выхода из данного режима.
5. Налоговая база и ставка по ЕСХН.
6. Виды доходов, учитываемые и не учитываемые при исчислении ЕСХН.
7. Виды расходов, применяемые при исчислении ЕСХН.
8. Порядок уплаты и декларирования ЕСХН.
9. Условия применения ЕНВД.
10. Плательщики ЕНВД.
11. Базовая доходность при исчислении ЕНВД.
12. Использование коэффициентов при исчислении ЕНВД.
13. Порядок декларирования и уплаты ЕНВД.
14. Роль субъектов РФ и муниципальных образований в регулировании ЕНВД.

Задания для самостоятельной работы

1. Найти статьи в журналах, отражающие проблемы исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога (обобщить материал и оформить краткий конспект).
2. Подобрать письма Минфина и ФНС РФ по вопросам исчисления, уплаты единого сельскохозяйственного налога (обобщить материал и оформить краткий конспект).
3. Найти спорные ситуации по единому сельскохозяйственному налогу (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда).
4. Найти нормативную базу трех субъектов РФ по введению специальных налоговых режимов, сравнить ее (оформить в виде таблицы).

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 1 от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ и часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.) [Электронный ресурс]:

// Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

2. Косов М.Е. Налогообложение физических лиц: учеб. пособие / М.Е. Косов, И.В. Осокина. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – С 250-320.

3. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб. пособие / Под науч. ред. Л.И. Гончаренко. – М.: ИНФРА-М, 2009. – С 235-328.

4. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.:Питер, 2009. – С 260-340.

5. Налоги и налогообложение: учеб. пособие /Под ред. Черник Д.К. – М.: ЮНИТИ Дана, 2010. – С 250-360.

6. Налоги и налогообложение: учебник / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.:Питер, 2009. – С 325-450.

7. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика: учебник. – М.: Юрайт, 2010. – С 389-478.

8. Прогнозирование и планирование в налогообложении: учебник / Под ред. И.И. Бабленкова, Л.С. Кирина, Г.Н.Карпова, Научн. Ред. И.И. Баленкова. – М.: Экономика, 2009. – С 245-320.

9. Рыманов А.Ю. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2009.- С 290-319.

10. Толкушкин А.В., Перов А.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. – М.: Юрайт, 2009. – С 450-560.

11. Филина Ф.Н. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учеб. пособие. – М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2009. – С 320-424.

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Упрощенная система налогообложения порядок и условия начала и прекращения применения.

2. Объекты налогообложения,

3. Порядок определения и признания доходов организаций и индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообло-

жения.

4. Порядок определения и признания расходов организаций и индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения.

5. Налоговая база. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и наоборот. Налоговый период. Налоговые ставки.

6. Патентная система при применении упрощенной системы налогообложения. Порядок исчисления и уплаты налога. Особенности применения упрощенной системы налогообложения на основе патента.

Практические задания

1. По итогам года налогоплательщик, перешедший на упрощенную систему налогообложения, получил доходы в сумме 400 тыс. руб., также понес расходы в сумме 450 тыс. руб., в т.ч. взносы на обязательное пенсионное страхование – 4 тыс. руб. Исчислить сумму единого налога при двух вариантах выбранных объектов обложения.

2. Организация «Альфа» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы, уменьшенные на величину расходов» с 1 января 2009 года. По итогам 2009 года получен убыток в сумме 60 тыс.руб. За 2010 год были сформированы следующие показатели:

-доходы, учитываемые для целей налогообложения – 760 тыс. руб.

-расходы, учитываемые для целей налогообложения – 530 тыс. руб.

Определите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам 2010 года.

3. По итогам года организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, получила доходы в сумме 160 000 руб., а также понесла расходы в сумме 110 000 руб., в том числе начислены и уплачены взносы на обязательное пенсионное страхование – 8 000 руб. Определите сумму налога при условии, что объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на ве-

личину расходов.

Контрольные вопросы

1. Условия применения упрощенной системы налогообложения.
2. Плательщики упрощенной системы налогообложения.
 2. Порядок применения объектов и ставок при упрощенной системе налогообложения.
 3. Порядок декларирования и уплаты упрощенной системы налогообложения.
 4. Роль субъектов РФ и муниципальных образований в регулировании упрощенной системы налогообложения.
 5. Назначение и условия применения патентной системы при упрощенной системе налогообложения.

Задания для самостоятельной работы

1. Найти спорные ситуации по вопросам применения одного из специальных налоговых режимов.
2. Подобрать научные статьи о проблемах одного из специальных налоговых режимов.
3. Найти разъяснение Минфина РФ по поводу применения специальных налоговых режимов
4. Найти нормативную базу, регулиующую формы налогового учета по специальным налоговым режимам и формы налоговых деклараций.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 1 от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ и часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.) [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
2. Об установлении дифференцированных ставок для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения Закон РФ от

17.06.2009 № 19 – ЗРТ (с изм. и доп.) [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

3. О возможности применения индивидуальными предпринимателями упрощенной системы налогообложения на основе патента на территории Республики Татарстан Закон РТ 81- ЗРТ от 03.10.200. [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

4. О едином налоге на вмененный доход Решение представительного органа муниципального образования г. Казань № 3-3 от 29.11.2005 [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

5. Косов М.Е. Налогообложение физических лиц: учеб. пособие / М.Е. Косов, И.В. Осокина. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – С 250-320.

6. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб. пособие /Под науч. ред. Л.И. Гончаренко. – М.: ИНФРА-М, 2009. – С 235-328.

7. Налоги и налогообложение: учебник /Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.:Питер, 2009. – С 260-340.

8. Налоги и налогообложение: учеб. пособие /Под ред. Черник Д.К. – М.: ЮНИТИ Дана, 2010. – С 250-360.

9. Налоги и налогообложение: учебник /Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб.:Питер, 2009. – С 325-450.

10. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика: учебник. – М.: Юрайт, 2010. – С 389-478.

11. Прогнозирование и планирование в налогообложении: учебник /Под ред. И.И. Бабленкова, Л.С. Кирина, Г.Н.Карпова, Научн. Ред. И.И. Бабленкова. – М.: Экономика, 2009. – С 245-320.

12. Рыманов А.Ю. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2009.- С 290-319.

13. Толкушкин А.В., Перов А.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. – М.: Юрайт, 2009. – С 450-560.

14. Филина Ф.Н. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учеб. пособие. – М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2009. – С 320-424.

Раздел II. Задания для индивидуальной работы

Индивидуальное занятие № 1

Тема. Налог на добавленную стоимость в налоговой системе РФ (2 занятия).

Занятие 1

Задания

1. Используя исходную информацию о финансово-хозяйственной деятельности, найти операции, влияющие на расчет НДС.
2. Обосновать расчет налоговой базы и применения налоговой ставки.

Занятие 2

Задание

1. Используя исходную информацию о финансово-хозяйственной деятельности организации, найти операции, влияющие на формирование налоговых вычетов.
2. Обосновать порядок применения налоговых вычетов.
3. Рассчитать налог на добавленную стоимость за квартал;
4. Обосновать порядок уплаты НДС.

Для студентов, обучающихся по ПОП «Антикризисное управление», ПОП «Экономика труда» и специальности «Финансы и кредит» (с сокращенным сроком обучения).

Занятие 3

Задание

1. Заполнить книгу продаж.
2. Заполнить книгу – покупок.
3. По каждой хозяйственной операции, связанной с исчислением НДС, обозначить бухгалтерскую проводку.
4. Составить налоговую декларацию по НДС

Индивидуальное занятие № 2

Тема. Налог на прибыль организаций (2 занятия)

Занятие 1***Задания***

1. 1.Используя исходную информацию о финансово-хозяйственной деятельности, найти операции, влияющие на расчет налога на прибыль, обосновать расчет налоговой базы и применения налоговой ставки;
2. Сформировать доходы от реализации. Обосновать решение.
3. 3. Сформировать внереализационные доходы для целей исчисления налога на прибыль. Обосновать решение.
4. Составить список доходов, не учитываемых для целей налогообложения.

Занятие 2***Задания***

1. Сформировать расходы, связанные с реализацией. Определить прямые и косвенные расходы. Обосновать решение.
2. Сформировать внереализационные расходы, учитываемые для целей налогообложения прибыли. Обосновать решение.
3. Исчислить налог на прибыль за квартал, обосновать порядок его уплаты.

Для студентов, обучающихся по ПОП «Антикризисное управление», ПОП «Экономика труда» и специальности «Финансы и кредит» (с сокращенным сроком обучения).

Занятие 3***Задания***

- 1.Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль.
2. По каждой хозяйственной операции, связанной с исчислением налога на прибыль, обозначить бухгалтерскую проводку.

Индивидуальное занятие № 3

Тема. Налог на доходы физических лиц (1 занятие)

Занятие 1***Задания***

1. Используя исходную информацию о финансово-хозяйственной деятельности организации, найти операции, влияющие на расчет налога на доходы физических лиц.

2. Сформировать доходы, учитываемые для целей налогообложения: доходы, полученные в денежной форме, в натуральной форме, в виде материальной выгоды. Обозначить доходы, не учитываемые для целей налогообложения.

Для студентов, обучающихся по ПОП «Антикризисное управление», ПОП «Экономика труда» и специальности «Финансы и кредит» (с сокращенным сроком обучения).

Занятие 2***Задания***

1. Обосновать порядок применения налоговых вычетов и налоговой ставки;

2. Исчислить налоговую базу и сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за 1 за квартал текущего года.

3. Заполнить налоговые карточки по налогу на доходы физических лиц.

4. Обосновать порядок уплаты налога на доходы физических лиц.

5. Дополнительное задание: по каждой хозяйственной операции, связанной с исчислением НДФЛ, обозначить бухгалтерскую проводку.

Индивидуальное занятие № 4

Тема. Налогообложение имущества организаций и физических лиц (1 занятия)

Задания

1. Используя исходную информацию о финансово-хозяйственной дея-

тельности организации, найти операции, влияющие на расчет налога на имущество организации и транспортному налогу. Обосновать расчет налоговой базы, применения налоговой ставки.

2. Рассчитать сумму налога на имущество организаций за 1 квартал текущего года, обосновать порядок его уплаты.

3. Рассчитать сумму транспортного налога за 1 за квартал текущего года, обосновать порядок его уплаты.

4. Дополнительное задание: по каждой хозяйственной операции, связанной с исчислением налога на имущество организаций, обозначить бухгалтерскую проводку.

Исходная информация для выполнения индивидуальных заданий по вариантам 1, 2, 3, 4, 5.**1. Общие положения об организации.**

Организация зарегистрирована в августе 2007 года. Учредителями являются: Рощин А. В. – 25 % уставного капитала; Старостин К.Ю. – 25 % уставного капитала; ООО «Цемент» - 50 % уставного капитала. Организация осуществляет производство тротуарной плитки.

2. Условия налогообложения организации.

Организация находится на общем режиме налогообложения, при расчете налога на прибыль использует метод начисления. списание материалов осуществляется по средней цене.

В прямые расходы согласно приказа «Об учетной политики организации» включаются материальные расходы, расходы по оплате труда производственного персонала, страховые взносы, амортизация производственного оборудования.

Согласно учетной политике организация использует линейный метод начисления амортизации.

По итогам прошлого года организация продекларировала убыток в сумме 15000 руб., в т.ч. убыток от реализации ценных бумаг в сумме 10000 руб.

3. Информация о штатном составе организации и возможностей использования налоговых вычетов

Таблица 2.1

Данные о работниках организации

ФИО работника должность	Оклад Согласно шт. рас- писанию Варианты 1, 2, 4	Оклад Согласно шт. рас- писанию Варианты 3, 5	Доп. усло- вия контракта	Дополнительные условия Вариант 1	Дополнительные условия Вариант 2	Дополнительные условия Вариант 3	Дополнительные условия Вариант 4	Дополнительные условия Вариант 5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Рощин А.В. Директор	30000 руб. АУП	50000 руб. АУП	Премии по итогам квартала, социальный пакет по отдыху, ле- чению, Пользуется служебным транспортом	Бывший военно- служащий 1 ребенок – 15 лет, 2 ребенок – 8 лет.	Нет детей	1 ребенок – 18 лет, обучается заоч- но	1 ребенок – 15 лет	1 ребенок – 2 года, 2 ребенок – 17 лет
Сидорова Н.М. бухгалтер	15000 руб. АУП	25000 руб. АУП	Премии по итогам квартала, социальный пакет по отдыху, ле- чению,	Трое детей – 10, 7, и 5 лет	Один ребенок 20 лет, обучает- ся в ВУЗе по очной форме, мать – един- ственный роди- тель	Двое детей, Один - инвалид возраст – 18 лет, Второй – 10 лет	Нет детей, потеряла сына в военных дей- ствиях	Мать героиня: четверо детей: 25 лет, 20 лет, 17 лет, 7 лет
Трофимов П.Д., мастер- инженер	20000 руб. производственный персонал	30000 руб. производственный персонал	Премии по итогам квартала, социальный пакет по отдыху, ле- чению,	Один ребенок – 10 лет	Двое детей – 1 год и 5 лет	Нет детей, Ликвидатор Аварии на Чер- нобыльской АЭС	Трое детей два ребенка - по 3 года; Один ребенок- 10 лет	Трое детей, единственный родитель – 4, 7, 9 лет

продолжение таблицы 2.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Рыбаков Н.Б. рабочий	7000 руб. производственный персонал	10000 руб. производственный персонал	Премии по ито- гам квартала,	Один ребе- нок – 24 года	Детей нет	Трое детей – 5 и 10 лет	Один ребе- нок – воз- раст 6 лет, инвалид детства	Имеет инва- лидность 1 группы, Двое детей – 7,11,16 лет
Степанов К.О. Рабочий	7000 руб. производственный персонал	10000 руб. производственный персонал	Премии по ито- гам квартала,	Двое детей – 1 год и 3 года	Дочь – 17 лет	Трое детей – 5 и 10 лет		Вдовец, двое детей – 18 и 14 лет
Протасов П.Г. ра- бочий	7000 руб. производственный персонал	10000 руб. производственный персонал	Премии по ито- гам квартала,	Двое детей – 13 лет и 6 лет	Один ребенок – 2 года – инва- лид детства	Бывший военнослужащий, дети – 15 и 20 лет, обучаются в школе и в ВУЗе	Вдовец, двое детей – 25 и 13 лет	Детей нет
Суворов Н.О. Рабочий	7000 руб. производственный персонал	10000 руб. производственный персонал	Премии по ито- гам квартала,	Двое детей – 4 и 6 лет	Нет детей, иквидатор Аварии на Чер- нобыльской АЭС	Имеет инвалид- ность 2 группы, Двое детей – 7,11,16 лет	Двое детей – 7 год и 9 лет	Детей нет

4. Информация об активах и расчетах организации на начало текущего года

Таблица 2.2

Активы, находящиеся на балансе организации на 01.01. текущего года.

Вид актива	Первоначальная стоимость Вариант 1	Первоначальная стоимость Вариант 2	Первоначальная стоимость Вариант 3	Первоначальная стоимость Вариант 4	Первоначальная стоимость Вариант 5
1	2	3	4	5	6
Земельный участок	1000000-00 (приобретен 23.04.2008 г)	2000000 -00 (приобретен 20.06.2008 г)	1700000-00 (приобретено 01.11.2009 г)	3700000-00 (приобретено 30.11.2009 г)	2200000-00
Печь для обжига	500000-00 (приобретена 23.08.2007 г)	140000 -00 (приобретен 10.10.2009 г)	260000-00 (приобретено 01.12.2009 г)	400000-00 (приобретен 01.04.2008 г)	650000-00
Пресс формы	120000-00 300 шт. (приобретены 20.08.2007 г)	80000-00 200 шт. (приобретен 05.11.2008 г)	50000-00 50 шт. (приобретено 01.01.2010 г)	170000-00 600 шт. (приобретено 10.11.2009 г)	230000-00 1000 шт (приобретен 05.11.2008 г)
Офисное оборудование	250000-00 (приобретено 10.11.2007 г)	500000-00 (приобретен 01.04.2008 г)	190000-00 (приобретено 01.04.2009 г)	350000-00 (приобретено 10.11.2008 г)	500000-00 (приобретена 23.08.2007 г)
Инвентарь	70 000-00 (приобретен 15.08.2007 г)	170000-00 (приобретен 14.08.2008 г)	250000-00 (приобретено 01.01.2008 г)	180000-00 (приобретены 20.08.2007 г)	150000-0 (приобретен 15.08.2007 г)
Автомашина «Газель»	350000-00 (приобретено 10.11.2008 г)	460000-00 (приобретен 23.04.2008 г)	420000-00 (приобретено 30.11.2009 г)	520000-00	600000-00 (приобретен 14.08.2008 г)
Авто – кран	520000-00 (приобретено 10.11.2009 г)	670000-00 (приобретено 10.11.2008 г)	1300000-00 (приобретено 01.06.2009 г)	150000-00	800000-00 (приобретено 10.11.2008 г)
цемент	В мешках .по 25 кг. 600 кг по цене 200 руб.	1300 кг по 25 кг в мешке по цене 250 руб.	В мешках .по 25 кг. 900 кг по цене 190 руб.	В мешках .по 25 кг. 1400 кг по цене 210 руб.	В мешках .по 25 кг. 1600 кг по цене 160 руб.
Песок	25000 кг – 5000 руб...	15000кг -3000 руб	30000 кг- 45000 руб.	50000 кг—10000 руб.	30000 кг- 9000 руб.
Ценные бумаги ОАО «Газпроект»	800 руб. за шт. 100 шт.	-	1200 руб. за шт. 200 шт.	500 руб. за шт. 2000 шт.	1000 руб.за шт. 1300 шт
Остаток готовой продукции на складе на 01.01.текущего года	Себестоимость 5 руб. 1 шт. 1000 шт.	Себестоимость 7 руб. 1 шт. 2000 шт.	-	Себестоимость 15 руб. 1 шт. 1500 шт.	Себестоимость 10 руб. 1 шт. 500 шт.
Остаток незавершенного производства на 01.01. те- кущего года	Себестоимость 5 руб. 1 шт. 15000 шт.	Себестоимость 7 руб. 1 шт. 5000 шт.	Себестоимость 20 руб. 1 шт. 10000 шт.	-	Себестоимость 10 руб. 1 шт. 20000 шт.

Мощность производства 80000 шт. плиток в месяц
5. Информация о кредиторской и дебиторской задолженности.

Таблица 2.3

Кредиторская задолженность на начало текущего года

Наименование Кредитора	Сумма Задолженности Дата возникновения Вариант 1	Сумма Задолженности Дата возникновения Вариант 2	Сумма Задолженности Дата возникновения Вариант 3	Сумма Задолженности Дата возникновения Вариант 4	Сумма Задолженности Дата возникновения Вариант 5
Организация «А»	50000-00 Август 2007 г	80000-00 март 2007 г.	50000-00 Август 2007 г	170000-00 январь 2009 г	50000-00 Август 2007 г
Организация «В»	130000-00 Декабрь 2009г.	50000-00 апрель 2008 г.	130000-00 Декабрь 2009г.	40000-00 апрель 2008 г.	130000-00 Декабрь 2009г.

Таблица 2.4

Дебиторская задолженность на начало текущего года

Наименование дебитора	Сумма зadolженности Дата возникновения Вариант 1	Сумма зadolженности Дата возникновения Вариант 2	Сумма зadolженности Дата возникновения Вариант 3	Сумма зadolженности Дата возникновения Вариант 4	Сумма зadolженности Дата возникновения Вариант 5
Организация «С» Организация ликвидирована	80000-00 Январь 2008 г.	20000-00 декабрь 2009 г.	-	-	100000-00 март 2009 г.

6. Журнал хозяйственных операций за 1 квартал текущего года

Таблица 2.5

Финансово-хозяйственные операции организации за 1 кварта текущего года

№ п/п	Операция	Вариант 1 сумма	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4	Вариант 5
1	2	3	4	5	6	7
1.	Поступил аванс за заказ текущего года от организации «О»	100 000-00	-	50000-00	160000-00	70000-00
2.	Поступил кредит на приобретение оборудования	500 000-00 18 % годовых ежемесячное погашение до 30 числа	1600000-00 25 % годовых погашение один раз в год, до конца года	700000-00 10 % годовых ежемесячное погашение до 15 числа	1500000-00 20 % годовых ежемесячное погашение до 30 числа	-
3.	Оплачено с расчетного счета за оборудование организации «Т»	350 000-00	500000-00	230000-00	-	3800000-
4.	Выдан беспроцентный заем	с ежемесячным погашением Сидоровой 100000-00	погашение через год Рошину 500000-00	погашение раз в квартал Степанову 80000-00	с ежемесячным погашением Рыбакову 150000-00	-
5.	Оплачено за аренду помещения 200 кв. м	за 9 месяцев 270000-00 Склад - 50 кв. м (10000 руб. в месяц) цех - 100 кв.м (10 000 руб. в месяц) офис - 50 кв. м (10 000 руб. в месяц) Счета/фактуры за январь, февраль и март	За 6 месяцев 90000-00 Склад - 50 кв. м (8000 руб. в месяц) цех - 100 кв.м (9000 руб. в месяц) офис - 50 кв. м (5000 руб. в месяц) Счета/фактуры за январь - июнь	За 4 месяца 160000-00 Склад - 50 кв. м (10 000 руб. в месяц) цех - 100кв. м (10 000 руб. в месяц) офис - 50 кв. м (10 000 руб. в месяц) Счета/фактуры за январь, февраль и март, апрель	За 3 месяца 120000-00 Склад - 50 кв. м (15 000 руб. в месяц) цех - 100 кв.м (15 000 руб. в месяц) офис - 50 кв. м (15000 руб. в месяц) Счета/фактуры за январь, февраль и март	За год 350000-00 Склад - 50 кв. м (10 000 руб. в месяц) цех - 100 кв.м (10 000 руб. в месяц) офис - 50 кв. м (10 000 руб. в месяц) Счета/фактуры за январь, февраль и март

продолжение таблицы 2.5

1	2	3	4	5	6	7
6.	Оприходованы материалы от организации «Ц» (в т.ч. НДС) Песок Цемент	270 000-00 270000-00	340000-00 300000-00	650000-00 500000-00	320000-00 400000-00	1200000-00 1000000-00
7.	Оприходованы от организации «Я» печь формы для плитки	360000-00 (накладная и счет\ф) 120000-00 (накладная и счет\ф)	2700000-00 нет счета/ф -	- 600000-00 (накладная и счет\ф)	700000-00 накладная и сч/ф 350000-00 сч./фактуры	1600000-00 (накладная и счет\ф) 270000-00 нет счета/ф
8.	Отгружено плитки: организации «Т» Индивидуальному предпринимателю Иванову Организации «М» Организации «И» (в 1 кв. м 20 шт.)	900000-00 (3000 кв. м) 35000-00 (100 кв. м) 20000-00 (100 кв.) 102000-00 (300 кв.)	1300000-00 (6000 кв.м.) 85000-00 (200 кв. м) 270000-00 (900 кв. м) 500000-00 (2000 кв. м)	1100000-00 (6000 кв.м.) 85000-00 (200 кв. м) 270000-00 (900 кв. м) 500000-00 (2000 кв. м)	2600000-00 (3000 кв.м.) 1750000-00 (2000 кв. м) 540000-00 (900 кв. м) 3200000-00 (4000 кв. м)	2500000-00 (5000 кв.м.) 1800000-00 (3000 кв. м) 950000-00 (1900 кв. м) 1500000-00 (2500 кв. м)
9.	Начислена по больничным листам (Суворов)	2300-00	-	5600-00	10000-00	2900-00
10.	Поступила оплата за поставку 4 квартала прошлого года	150 000-00	260000-00	450000-00	35000-00	560000-00
11.	Перечислено за путевку директора в санаторий «Карловы Вары» на двоих	70 000-00	90000-00	100000-00	120000-00	95000-00
12.	Перечислены проценты за кредит	7500-00	12000-00	10000-00	15000-00	9000-00
13.	Безвозмездно передана партия плитки городской клинической больнице	25000-00 (100 кв. м.)	50000-00	70000-00	100000-00	120000-00
14.	Отгружена продукция (п.1) (230 кв.м.) организации «О»	90000 -00	80000-00	130000-00	250000-00	30000-00

продолжение таблицы 2.5

1	2	3	4	5	6	7
15.	Получено от учредителя безвозмездно	От Рощина А. В.- Ден. средства 200000 руб.	От Старостина К.Ю.- от ООО «Цемент» 150000 руб.	От ООО «Цемент» - денежные средства 300000 руб.	От Старостина К.Ю. – ден. средства – 100000 руб От ООО «Цемент»- 200000-00	От Рощина А. В. Ден. средства – 50000 руб. От Старостина К.Ю. – 100000 руб.
16.	Оплачено за электроэнергию «Татэнергосбыт» По счетчику и счету за 1 квартал	25000-00	60000-00	45000-00	55000-00	35000-00
17.	Списаны в производство материалы за квартал Цемент Песок	270000-00	340000-00 300000-00	650000-00 500000-00	320000-00 400000-00	1200000-00 1000000-00
18.	Выдана премия по итогам квартала в размере оклада всем работникам по приказу	См. исходную информацию	См. исходную информацию	См. исходную информацию	См. исходную. информацию	См. исходную информацию
19.	Перечислены средства за оплату труда на счета работников за март	93000-00				
20.	Оплачены коммунальные услуга за 1 квартал МУП «Водоканал» по счетчику	30000-00	50000-00	75000-00	47000-00	60000-00
21.	Оплачены пени, штрафы за нарушение налогового законодательства	47000-00	24000-00	50000-00	36000-00	-
22.	Поступила целевое финансирование из бюджета на поставку плитки на строительство спорткомплекса	-	360000-00	-	460000-00	250000-00
23.	Оплачено за отопление по счету «Казэнерго» За 1 квартал счета/фактуры есть	15000-00	60000-00	49000-00	37000-00	29000-00
24.	Произведено плитки по итогам квартала	5000 кв. м	15000 кв.м.	25000 кв.м.	20000 кв.м	35000кв. м
25.	Выдана компенсация за использование личного автотранспорта руководителю за квартал	5000-00	10000-00	15000-00	7000-00	9000-00
26.	Оплачено лечение ребенка в стационаре бухгалтера Сидоровой Н.М.	50000-00	-	60000-00	12000-00	25000-00

продолжение таблицы 2.5

1	2	3	4	5	6	7
27.	Отгружено плитки заказчику	450000-00 1500 шт.	1000000-00 1700 шт.	1500000-00 1800 шт.	2800000- 3000 шт.	1600000-00 2500 шт.
28.	Получены штрафы за нарушение договора поставки цемента от поставщика	12000-00	35000-00	-	80000-00	32000-00
29.	Начислено рабочим Рыбакову, Степанову и Протасову за совмещение обязанностей	по 10000-00	по 15000 руб.	по 25000 руб.	-	по 5000 руб.
30.	Оплачено обучение в ВУЗе	инвалида Старостина 60000-00	ребенка Трофимова 30000-00	ребенка Про- тасова 150000-00	Суворова 70000-00	-
31.	Выданы тур путевки	-	Рыбакову 105000-00	Степанову 80000-00	Сидорову 50000-00	Трофимову 95000-00

Исходная информация для выполнения индивидуальных заданий по вариантам 6, 7, 8, 9, 10.**1. Общие положения об организации**

Юридическое лицо ООО «Да будет свет» образовано в 2005 году. Учредителями организации являются Штепсель А.Л. – имеет 20% доли в уставном капитале; Проводов Н.Я. имеет 20% доли в уставном капитале; Вольтов Н.Г. имеет 30% доли в уставном капитале; Лампочкин С.Б. - имеет 30% доли в уставном капитале.

Организация занимается оптово-розничной торговлей электротоварами и электрооборудования. Организация имеет два магазина, склад, оптово-выставочный зал, офис. Площадь магазинов – 70 квадратных метров, 60 квадратных метров. Торговые площади, склад и офисное помещение организацией арендуются.

Наценка при реализации товаров в розничной торговле составляет 80 %, при реализации товаров по опту –70%.

2. Условия налогообложения

Организация находится на ЕНВД по розничной торговле и на общем режиме налогообложения по оптовой торговле. При расчете налога на прибыль используется метод начисления. В состав прямых расходов включаются расходы на приобретение товаров и транспортные расходы по доставке товаров на склад. Применяется линейный метод начисления амортизации.

Для исчисления расходов и налогового вычета по НДС по оптовой и розничной торговле учитывается пропорции фактической реализации товаров.

По итогам прошлого года налог на прибыль не уплачивался в связи с переносом убытков прошлых лет. На начало текущего года непоперенесенные убытки составили 25000 руб.

3. Штатный состав организации

Таблица 3.1

Данные о работниках организации

Ф.И.О Работника должность	Оклад Согласно шт. расписа- нию руб. для вари- антов 6,7,9	Оклад Согласно шт. расписа- нию руб. для вари- антов 8, 10	Иные усло- вия трудо- вого дого- вора	Дополнитель- ные условия вариант 6	Дополнительные условия вариант 7	Дополнительные условия вариант 8	Дополнитель- ные условия вариант 9	Дополнитель- ные условия вариант 10
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Штепсель А.Л. руководитель	30000=	100000-00	Оплата за лечение, отдых, страхование	Бывший военно- служащий 1 ребенок – 15 лет, 2 ребенок – 8 лет.	Двое детей, Один - инвалид возраст – 18 лет, Второй – 10 лет	1 ребенок – 18 лет, обучается заоч- но	Нет детей, потерял сына в военных действиях	Трое детей два ребенка - по 3 года; Один ребе- нок- 10 лет
Проводов Н.Я. Зам руководи- теля по прода- жам	20000=	80000-00	Оплата за лечение, отдых, страхование	Двое детей- 20 и 15 лет, один ребенок – инва- лид детства	Нет детей	Нет детей	Один ребенок 20 лет, обуча- ется в ВУЗе по очной форме, мать – един- ственный ро- дитель	Имеет: четверых де- тей: 25 лет, 20 лет, 17 лет, 7 лет
Вольтов Н.Г. логистик	20000=	500000-00	Оплата за лечение, отдых, страхование	Один ребенок – 10 лет	Двое детей – 1 год и 5 лет	Нет детей, Ликвидатор Аварии на Чер- нобыльской АЭС	Трое детей два ребенка - по 12 лет; Один ребе- нок- 18 лет	Трое детей, единственный родитель – 4, 7, 9 лет

продолжение таблицы 3.1

Лампочкин С.Б. гл. бухгалтер	20000=	4000-00	Оплата за лечение, отдых, страхование	Один ребенок – 24 года	Детей нет	Трое детей – 5 и 10 лет	Один ребенок – возраст 6 лет, инвалид детства	Имеет инвалидность 1 группы, Двое детей – 7,11,16 лет
Сетевой О.Д. продавец	15000=	20000-00	Оплата за лечение, отдых, страхование	Двое детей – 1 год и 3 года	Дочь – 17 лет	Единственный родитель Сын – 15 лет	Нет детей, Оплатил лечение матери, 100000 руб.	Нет детей
Кабельный П.Р. Продавец	15000=	20000-00	Оплата за лечение, отдых, страхование	Двое детей – 13 лет и 6 лет	Один ребенок – 2 года – инвалид детства	Бывший военнослужащий, дети – 15 и 20 лет, обучаются в школе и в ВУЗе	Вдовец, двое детей – 25 и 13 лет	Имеет инвалидность 2 группы, Двое детей – 7,11,16 лет
Разеткин Л.А. кладовщик	15000=	20000-00	Оплата за лечение, отдых, страхование	Нет детей	Вдовец, двое детей – 18 и 14 лет	Нет детей, приобрел квартиру 1500000 руб.	Двое детей – 7 год и 9 лет	1 ребенок – 15 лет
Рубильников Н.Г. водитель Газели	10000=	15000-00	Оплата за лечение, отдых, страхование	Нет детей, ликвидатор Аварии на Чернобыльской АЭС	Детей нет		Двое детей – 4 и 6 лет	Трое детей – 5 и 10 лет
Точечный О.Э. водитель «Тойота»	20000=	25000-00	Оплата за лечение, отдых, страхование	1 ребенок – 2 года, 2 ребенок – 17 лет	Трое детей – 10, 7, и 5 лет	Двое детей- 16 и 18 лет, ликвидатор Аварии на Чернобыльской АЭС	Детей нет	Один ребенок – 20 лет, Оплатил обучение в ВУЗе 95000 руб

4. Информация об активах и расчетах организации

Таблица 3.2

Данные об остатках активов на начало налогового периода

Наименование актива	Вариант 6 Остаточная стоимость актива (балансовая стоимость) руб./ Дата приобретения/ Сроки полезного использования	Вариант 7 Остаточная стоимость актива (балансовая стоимость) руб./ Дата приобретения/ Сроки полезного использования	Вариант 8 Остаточная стоимость актива (балансовая стоимость) руб./ Дата приобретения/ Сроки полезного использования	Вариант 9 Остаточная стоимость актива (балансовая стоимость) руб./ Дата приобретения/ Сроки полезного использования	Вариант 10 Остаточная стоимость актива (балансовая стоимость) руб./ Дата приобретения/ Сроки полезного использования
1	2	3	4	5	
Кассовый аппарат 2 шт. Расположены в торговых залах	15000= Май 2009 г 5 лет 2 шт.	30000= апрель 2007 г 7 лет 2 шт.	60000-00 4 шт. март 2007 г 7 лет	34000-00 2 шт.	24000-00
Торговое оборудование Расположено в торговых залах	120000= Январь 2006 г 7 лет.	150000= Январь 2006 г 7 лет.	250000-00 февраль 2006 г 7 лет.	300000-00 декабрь 2005 г 7 лет.	350000-00 март 2006 г 7 лет.
Офисное оборудование Используется в офисе	200000= Март 2007 г. 7 лет	300000= Январь 2006 г 7 лет.	250000-00 февраль 2006 г 7 лет.	260000-00 декабрь 2005 г 7 лет.	270000-00 март 2006 г 7 лет.
Автомашина Газель 90 л.с. Осуществляет перевозки товаров покупателям и в магазины	350000= Апрель 2008 г. 10 лет	450000= январь 2008 г. 10 лет	510000-00 август 2006 г 10 лет.	370000-00 декабрь 2006 г 10 лет.	480000-00 март 2007 г 10 лет.

продолжение таблицы 3.2

1	2	3	4	5	6
Автомашина «Тойота»160 лс. Осуществляет перевозки директора и иных служащих	950000= Май 2009 г 10 лет	1250000= январь2009 г 10 лет	1500000-00 январь 2010 г. 10 лет	-	1200000-00 ноябрь 2009 г. 10 лет
Товары в ассортименте Находятся на складе и в торговом зале	2 560 000=	1500000=	2300000-00	600000-00	300000-00
Бензин	4000= 200 литров по 20 руб. л.	-	5250-00 по 21 руб.	10000-00 21 руб. за литр	-

6. Журнал хозяйственных операций за первый квартал текущего года

Таблица 3.5

Хозяйственные операции за 1 квартал текущего года

Дата	Содержание операции	Вариант 6 Сумма (руб.)	Вариант 7 Сумма (руб.)	Вариант 8 Сумма (руб.)	Вариант 9 Сумма (руб.)	Вариант 10 Сумма (руб.)
1	2	3	4	5	6	7
10.01	Оприходована наличная выручка в магазинах организации	510000=	450000-00	390000-00	480000-00	390000-00
10.01	Сданы в банк наличные деньги через инкассацию	500000=	400000-00	390000-00	250000-00	370000-00
12.01	Получены и переданы турпутевки для детского отдыха в Италии.. (Дети Штепселя -1, Вольтова -1, Лампочкина -1, Кабельного -1, Разеткина-1, Точечного-1)	Стоимость одной путевки 50000 руб.	Стоимость одной путевки 70000 руб.	Стоимость одной путевки 30000 руб.	Стоимость одной путевки 60000 руб.	Стоимость одной путевки 90000 руб.
13.01	Оплачено за ранее поставленный товар ООО «Энергия»	300000=	500000-00	-	200000-00	-
15.01	Отгружены товары покупателю ООО «Торговая сеть»	200000=	280000-00	190000-00	300000-00	260000-00
16.01	Выручка в торговом зале по кассовым аппаратам	100000=	120000-00	150000-00	140000-00	135000-00
18.01	Оприходованы товары, которые были оплачены в прошлом году от ООО «Продавец»	400000=	200000-00	350000-00	250000-00	450000-00
20.01	Заключен договор страхования работников: пенсионное страхование всех работников – страховая премия на каждого работника медицинское страхование – страховая премия на каждого	по 20000 руб. по 15000 руб.	-	по 20000 руб. по 15000 руб.	по 20000 руб. по 15000 руб.	по 20000 руб. по 15000 руб.
21.01	Возвращен товар поставщику ООО «Выключатель» (товар получен в прошлом налоговом периоде)	50000=	75000-00	120000-00	-	80000-00
22.01	Выданы денежные средства в отчет на командировку Вольтову Проезд Проживание суточные	во Влад-р.. 2 дня 5000-00 1000-00 2000-00	В Москву 10 дней 8000-00 20000-00 15000-00	В С-Птб 5 дней 6000-00 10000-00 5000-00	В Москву 10 дней 10000-00 18000-00 10000-00	-
23.01	Поступил кредит из банка (условия кредита: погашение кредита и уплата процентов ежемесячная)	600000= 19 % годовых	450000-00 24% годовых	750000-00 20% годовых	650000-00 15 % годовых	-

продолжение таблицы 3.5

1	2	3	4	5	6	7
24.01	Отгружен товар со склада покупателю ООО «Провод»	200000=	300000-00	500000-00	1000000-00	700000-00
26.01	Переданы безвозмездно электротовары в общество слепых (передача без наценки)	60000=	80000-00	50000-00	20000-00	40000-00
30.01	Выручка по кассовым аппаратам в магазине	120000=	230000-00	180000-00	170000-00	210000-00
01.02	Отгружен товар ООО «Сервис»	350000=	260000-00	310000-00	290000-00	470000-00
02.02	Поступил счет-фактуры и накладная за бензин, отгруженный организации за месяц	60000= (2850 л.)	84000-00 (4000 л)	64500-00 (3000 л)	20500-00 (1000 л)	126000-00 (6000 л)
03.02	Оплачен счет за аренду помещений ООО «Офис» Магазины Склад офис	за 6 месяцев текущего года 80000= 50000= 20000=	За 3 месяца 40000= 25000= 10000=	За 3 месяца 60000-00 30000-00 15000-00	За 9 мес. 45000-00 15000-00 10000-00	За 6 мес. 75000-00 40000-00 20000-00
04.02	Отгружен товар ООО «Ремонт»	400000=	560000-00	470000-00	540000-00	380000-00
06.02	Оприходована выручка из магазинов организации	200000=	150000-00	130000-00	80000-00	140000-00
10.02	Поступил аванс от индивидуального предпринимателя на поставку товара	80000=	100000-00	-	75000-00	260000-00
12.02	Приобретен и оформлен в собственность земельный участок для строительства торгового центра	5000000=	-	4500000-00	3700000-00	2600000-00
16.02	Оплачена и передана путевка	Штепсель А.Л. Туристическая на двоих 100000=	Лампочкин С.Б. Санаторий Карловы Вары 150000-00	Проводов Н.Я. Санаторий «Васильево» на двоих 70000-00	Разеткин Л.А. Тур путевка В Европу 60000 -00	Точечный Санаторий «Кленовая гора» на троих 80000-00
18.02	Получен счет фактуры от ООО «Нефтепродукт» за бензин	10000=	20000-00	35000-00	15000-00	25000-00
23.02	Отгружен новый товар в магазин фирмы	350000=	200000-00	78000-00	300000-00	290000-00
25.02	Поступил счет фактуры от ООО «Перевозка» за услуги по доставке товара на склад	75000=	50000-00	25000-00	10000-00	27000-00

продолжение таблицы 3.5

1	2	3	4	5	6	7
01.03	Оплачены банку кредит – проценты –	15000-00 20000-00	20000-00 35000-00	50000-00 25000-00	60000-00 16000-00	80000-00 10000-00
02.03	Оплачены и оприходованы по счету коммунальные платежи по торговым площадям По складу и офису за квартал	За квартал 35000= 40000=	За Полугодие 20000-00 10000-00	За 4 месяца 80000-00 10000-00	За квартал 50000-00 25000-00	За 6 месяцев
08.03	Оприходован товар от поставщика ООО «Электро»	350000=	280000-00	470000-00	190000-00	390000-00
10.03	Перечислены дивиденды по решению учредителей	100000= по 1000 руб. на каждую долю.	150000-00 по 1500 руб. на каждую долю	50000-00 по 500 руб. на каждую долю	200000-00 по 2000 руб. на каждую долю	300000-00 по 3000 руб. на каждую долю
12.03	Оприходовано торговое оборудование от ООО «Фонды»	300000=	350000-00	190000-00	210000-00	380000-00
13.03	Начислена премия работникам по итогам квартала	в размере оклада	в размере ½ оклада	в размере 1,5 окладов	в размере двух окладов	в размере оклада
15.03	Пробита наличная выручка по кассовым аппаратам магазина	150000=	100000-00	180000-00	240000-00	260000-00
20.03	Отгружен товар покупателю ООО «Электромонтаж»»	300000=	400000-00	350000-00	560000-00	410000-00
30.03.	Оприходован товар от поставщика ОАО «Кабель»	500000=	250000-00	320000-00	600000-00	350000-00
31.03	Оприходована наличная выручка в магазинах организации	170000=	100000-00	230000-00	150000-00	280000-00
31.03	Поступил аванс за поставку электрооборудования от ООО «Стройсервис»	80000=	40000-00	70000-00	120000-00	250000-00