

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского
федерального университета

Дата подписания: 05.09.2025 15:34:50

Уникальный программный ключ:

d74ce93cd40e39275c3ba2f58c6413a1c09K

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Пятигорский институт (филиал) СКФУ
Колледж Пятигорского института (филиала) СКФУ

Методические указания

по выполнению практических работ

по дисциплине «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛАЖЕНИЕ»

для студентов направления подготовки / специальности

38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)

шифр и наименование направления подготовки/ специальности

(ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТ)

Методические указания для практических занятий по дисциплине ОП.06 Налоги и налогообложение рекомендованы для студентов очной формы обучения. В методических указаниях для практических занятий содержатся цели и задачи практической работы, формулировка задания, основное содержание по проведению расчетов работы, рекомендуемая литература.

Рассмотрено на заседании ПЦК колледжа Пятигорского института (филиала)
СКФУ

Протокол № 8 от «22» марта 2021 г.

1.Пояснительная записка

ОП.06. Налоги и налогообложение Программа учебной дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Особое значение для усвоения содержания дисциплины и привития практических навыков имеет правильная и четкая организация проведения и выполнения студентами практических работ (измерительных, расчетных, графических) с требуемой точностью под контролем преподавателя.

Перед началом выполнения каждой работы студенты должны ознакомиться с ее основными положениями, подготовкой образцов к испытанию, порядком выполнения работы.

По каждой практической работе предусматривается индивидуальный отчет перед преподавателями.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен иметь практический опыт:

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **уметь:**

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве РФ;
- понимать сущность и порядок расчетов;

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **знать:**

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

Практическая работа № 1

Тема 1. Возникновение и развитие налогообложения

Цель: Студент должен знать:

Историю развития налогообложения. Возникновение и развитие налогообложения в Древней Руси. Особенность налоговой политики, проводимой при Петре. Основные направления налоговых реформ при Екатерине

Контрольные вопросы для проверки знаний:

Вариант №1 Ответьте на вопросы.

1. Какова экономическая сущность налогов?
2. Раскройте содержание экономической функции налога.
3. Каково определение понятия «объекты налогообложения»?
4. Дайте определение налога и сбора, в чем их основные отличия?
5. Почему налоги являются необходимым условием существования государства? **Выполните практические задания.**

1. Исторически формы налоговых отношений между государством и гражданами складывались и трактовались по-разному. Вначале налоги преподносились как дар гражданина властелину в благодарность за защиту от врагов, затем – как необходимость помощи граждан своему правительству. Позже налоги выступали как пожертвования, приносимые гражданами в интересах государства, затем как долг граждан перед государством, что сменилось убежденностью в праве государства принудительно изымать деньги у граждан ради общего блага, откуда, наконец, родилось представление о возможности и необходимости изымать у граждан строго определенную долю их доходов, причем независимо от воли налогоплательщика. Поясните, как налоговые отношения между государством и его гражданами связаны с развитием общества и государства. Какая идея о необходимости уплаты налогов для вас как будущих налогоплательщиков является более привлекательной?

2. Поясните, как вы понимаете слова о том, что налогообложение играет важную роль не только при формировании государственных финансовых ресурсов, но и служит механизмом перераспределения национального дохода, т. е. валового внутреннего продукта (ВВП), который представляет собой стоимость всех произведенных за год товаров и услуг.

3. Известный русский экономист Н. И. Тургенев писал, что налоги – суть средства к достижению цели общества и государства. Поясните, какие цели преследуют государство и общество при налогообложении. Объясните, почему понятия «государство» и «налогообложение» неразрывно связаны между собой.

Практическая работа № 2

Тема 2. Эволюция теории налогообложения

Цель: Студент должен знать, какой вклад Адама Смита в развитие теории налогообложения; суть налоговых учений немецкого экономиста А. Вагнера; вклад классиков марксизма в учения о налогах; вклад в развитие теории налогообложения А. Лаффер

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Каков вклад Адама Смита в развитие теории налогообложения?
2. В чем заключается суть налоговых учений немецкого экономиста А. Вагнера?
3. Каков вклад классиков марксизма в учения о налогах?
4. Каким экономистом налоги рассматривались в основном как способ бесперебойного финансирования государственных расходов?
5. В чем состояли смысл и особенности кейнсианской политики и какова в ней роль налогов? Кто стал основоположником и кто — последователем данного учения?
6. Какой вклад в развитие теории налогообложения внес А. Лаффер и какие налоговые реформы проводились на основе его учений?
7. Какие функции налогов являются основополагающими по М. Фридмену и каков его взгляд на вмешательство государства в регулирование экономики?
8. Кто из зарубежных современных экономистов уделял существенное внимание изучению практических аспектов налогообложения (изложите их суть)?
9. Каких российских экономистов, внесших вклад в изучение проблем налогообложения, вы знаете?

Выполните практические задания.

1. Приведите примеры различных названий налоговых платежей в ходе исторического развития общества. Как и чем выплачивались налоги в натуральной форме?
2. В Древней Греции налоги не являлись основным источником пополнения казны. Поясните, на какие средства содержалось государство. В каких случаях было необходимо облагать граждан налогами?
3. Русское купечество подразделялось на гильдии, что означало установленное государством имущественно-правовое деление купеческого сословия. С купечества взималась гильдейская подать — процентный сбор с объявленного капитала. Сумму капитала каждый купец объявлял сам «по совести», но, как правило, они указывали меньшую сумму капитала. Первоначально налог взимался в размере 1% от объявленного капитала, в дальнейшем были введены разные ставки для различных гильдий, например, 2,5% с купцов третьей гильдии, 4% с купцов первой и второй гильдий. Что побуждало купцов показывать меньшую сумму капитала и какой вид налогообложения к ним применялся?
4. Какие свойства регулирующей функции налогов проявляются в следующих случаях: а) повышение импортных таможенных пошлин; б) увеличение ставок земельного налога в центральных районах городов; в) увеличение акцизов на табачные и алкогольные товары; г) снижение ставок единого социального налога; д) снижение налогов на сельхозпроизводителей?
5. Петр I учредил должность «прибыльщиков», обязанностью которых было «сидеть и чинить государю прибыль», т. е. изобретать новые источники доходов казны. Одним из налогов, который был введен в это время, стал налог на усы и бороды. Его взимали с тех, кто не хочет бриться, при этом со служивых 9 брали с 30 по 100 руб. в год, а с крестьян — по две деньги с бороды при въезде и выезде из города. Какие функции налогообложения проявляются в этом случае? Каково было назначение этого налога? Укажите элементы этого налога для служивых и

крестьян.

Практическая работа № 3

Тема 3. Принципы налогообложения и их современные интерпретации

Цель: Студент должен знать:

Принципы налогообложения по Адаму Смиту. Принципы налогообложения по Адольфу Вагнеру. Основные принципы современного налогообложения

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Каковы принципы налогообложения по Адаму Смиту? Раскройте их суть.
2. Каковы принципы налогообложения по Адольфу Вагнеру? Раскройте их суть.
3. Почему принципы, разработанные Адамом Смитом, нуждались в корректировке?
4. Каковы основные принципы современного налогообложения?
5. Нуждаются ли в пересмотре современные принципы налогообложения?
6. Существует ли сходство между принципами соразмерности и эффективности? Ответ обоснуйте.
7. В чем заключается современное толкование принципа равенства и справедливости?
8. На какие основные группы подразделяются современные принципы налогообложения?
9. Чьи интересы в наибольшей степени реализуются через принципы удобства, определенности и универсализации? Ответ обоснуйте.
10. Чьи интересы в наибольшей степени реализуются через принципы эластичности, достаточности и эффективности? Ответ обоснуйте.

Тесты

1. Сколько принципов налогообложения разработал Адам Смит:
а) 7 ; б) 4; в) 10?
2. Почему налоговые принципы, разработанные Адамом Смитом, подверглись корректировке со стороны немецкого экономиста Адольфа Вагнера:
а) они не отражали интересы налогоплательщиков;
б) они не отражали интересы государства;
в) они не отражали интересы ни государства, ни налогоплательщиков?
3. Какие принципы налогообложения отражают интересы государства:
а) определенности;
б) удобства;
в) подвижности налогообложения?
4. В чем заключается принцип универсализации налогообложения:
а) платить налоги должно быть удобно;
б) все граждане должны платить налоги соразмерно своим доходам;
в) не должно существовать дифференциации налогов по территориальному, национальному и другим признакам?
5. В чем заключается принцип гласности налогообложения:
а) один и тот же объект должен облагаться налогом только одного вида и только один раз за установленный законодательством период;
б) все налоговые законы должны быть официально опубликованы;
в) налоговые ставки должны стимулировать предпринимательскую активность?
6. В чем заключается принцип приоритетности налогообложения:

- а) налоговые законы должны иметь преимущество перед другими законами, регулирующими налоговые отношения;
- б) налогов должно быть достаточно для покрытия государственных расходов;
- в) налогоплательщикам должно быть удобно платить налоги?

7- В чем заключается принцип соразмерности налогообложения:

- а) налоги должны служить источником покрытия государственных расходов и одновременно стимулировать экономический рост;
- б) расходы по сбору налогов не должны превышать налоговые поступления;
- в) после уплаты налогов у налогоплательщика должно оставаться достаточно средств для существования?

8. В чем заключается принцип законодательной формы установления налога:

- а) государство должно иметь право отменять старые и вводить новые налоги;
- б) время, место и способ уплаты налога должны быть заранее известны налогоплательщику;

в) требование уплаты налога должно следовать из закона?

9. Чьи интересы должно учитывать государство при построении эффективной системы налогообложения:

- а) государства;
- б) налогоплательщиков;
- в) государства и налогоплательщиков?

10. В чем заключается принцип достаточности налогообложения:

- а) все граждане должны уплачивать налоги соразмерно получаемым доходам;
- б) налогов должно быть достаточно для покрытия расходов государства;
- в) после уплаты налогов у граждан должно оставаться достаточно средств для существования?

11. Какой из принципов гласит, что затраты по сбору налогов не должны быть больше налоговых поступлений:

- а) принцип равенства и справедливости;
- б) принцип эластичности;
- в) принцип экономности?

12. Реализация принципа справедливости в большей степени достигается за счет:

- а) прогрессивного налогообложения;
- б) пропорционального налогообложения;
- в) регрессивного налогообложения.

Практическая работа № 4

Тема 4. Элементы налога и способы взимания налогов

Цель: Студент должен знать:

Определение понятия «налог» в соответствии с НК РФ. Объекты налогообложения. Определение понятий «субъект» и «носитель налога». Регрессивные, прогрессивные и пропорциональные налоговые ставки. Виды налоговых льгот

Контрольные вопросы

Каково определение понятия «налог» в соответствии с НК РФ?

Какие элементы должен содержать каждый налог?

Что относится к объектам налогообложения?

. Каково определение понятий «субъект» и «носитель налога»? Обоснуйте различия.

Что такое регрессивные, прогрессивные и пропорциональные налоговые ставки?

Что такое налоговая база? Приведите пример.

Какие виды налоговых льгот вы знаете?

Какие существуют способы уплаты налога?

- Какие сроки и способы уплаты налогов предусмотрены действующим налоговым законодательством?

Что такое отчетный и налоговый периоды?

Тесты

1. Налог — это:

- а) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- б) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- в) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.

2. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

- а) налоговая база;
- б) налоговая ставка;
- в) налоговые льготы?

3. Налоговая ставка — это:

- а) процентная величина от объекта налогообложения;
- б) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;
- в) фиксированная величина от объекта налогообложения.

4 Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:

- а) у источника выплаты;
- б) по декларации;
- в) когда налог исчисляется налоговым органом?

5. Прогрессивное налогообложение — это:

- а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- б) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- в) когда налоговая ставка не изменяется.

6. Когда плательщик и носитель налога — одно лицо:

- а) при косвенном налогообложении;
- б) при прямом налогообложении;
- в) никогда не могут быть одним лицом?

7. Налоговая база — это:

- а) предмет, подлежащий налогообложению;
 - б) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения;
 - в) период, по истечении которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог.
8. Обязанность уплатить налог возникает если:
- а) установлены налоговая ставка и налоговый период;
 - б) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
 - в) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.

Практическая работа № 5

Тема 5. Классификация налогов

Цель: Студент должен знать Классификационные признаки налогов; особенность федеральных налогов; специальные налоговые режимы в соответствии с НК РФ; прямые налоги; косвенные налоги

В настоящее время виды налогов и сборов как важнейшей составляющей налоговой системы весьма разнообразны. Налоги можно классифицировать по разным признакам.

Все налоги, действующие на территории РФ, в зависимости от уровня установления подразделяются на три вида:

- федеральные;
- региональные;
- местные.

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Каковы классификационные признаки налогов?
2. Какие налоги относятся к прямым, а какие — к косвенным?
3. В чем заключается особенность федеральных налогов?
4. Какие налоги относятся к федеральным, какие — к региональным и какие — к местным в соответствии с НК РФ?
5. Что такое закрепленные налоги, в чем их отличие от регулирующих налогов?
6. Какие налоги относятся к закрепленным в соответствии с действующим налоговым законодательством?
7. . Что такое общие и специальные налоги?
8. В чем заключается особенность региональных и местных налогов?
9. Как классифицируются налоги по их отражению в бухгалтерском учете?
10. . Как классифицируются налоги по методу их взимания?

Тесты

1. К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:
 - а) к местному;
 - б) к федеральному;
 - в) к региональному?
2. К какому налогу следует отнести налог на прибыль в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:
 - а) к закрепленному налогу;
 - б) к регулируемому налогу;
 - в) к налогу с процентной (пропорциональной) ставкой налога?
3. Как классифицируются налоги в зависимости от их использования;
 - а) федеральные, региональные и местные;

- б) общие и специальные;
 - в) прямые и косвенные?
4. Налог на имущество физических лиц в зависимости от ставок налогообложения относится:
- а) к налогу с твердой ставкой;
 - б) к налогу с процентной прогрессивной ставкой;
 - в) к налогу с процентной пропорциональной ставкой.
5. Земельный налог:
- а) полностью зачисляется в местный бюджет;
 - б) распределяется между местным и федеральным бюджетом;
 - в) распределяется между федеральным и региональным бюджетом.
6. Налог на добавленную стоимость взимается:
- а) с юридических лиц;
 - б) с физических лиц;
 - в) с юридических и физических лиц.
7. Как классифицируются налоги в зависимости от уровня власти устанавливающего их:
- а) налоги с твердой и процентной ставкой;
 - б) прямые и косвенные;
 - в) федеральные, региональные и местные?
8. К какому налогу относится единый социальный налог в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:
- а) закрепленному;
 - б) регулируемому;
 - в) налогу с твердой (регрессивной) налоговой ставкой?
9. К специальным налогам относятся:
- а) налог на прибыль и налог на имущество организаций;
 - б) налог на доходы и имущество физических лиц;
 - в) транспортный налог, единый социальный налог.
10. Как классифицируются налоги в зависимости принадлежности к уровню бюджета:
- а) прямые и косвенные;
 - б) общие и специальные;
 - в) закрепленные и регулирующие?

Практическая работа № 6

Тема 6. Функции налогов и их взаимосвязь

Цель: Студент должен знать Основные функции налогов; фискальная функция; стимулирующая функция; регулирующая функция

«Налог» — это экономическая категория, поскольку денежные отношения, складывающиеся у государства с юридическими и физическими лицами, имеют специфическое общественное назначение: они служат мобилизации денежных средств в распоряжение государства.

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Каковы основные функции налогов?
2. В чем заключается смысл фискальной функции?
3. В чем состоит сущность стимулирующей функции?
4. Какая функция налогов была основополагающей в древних государствах?
5. Что такое взаимосвязь налоговых функций? Обоснуйте ответ и приведите примеры.
6. Какова сущность дисциплинарной функции налогов?

7. 7- Тожественны ли стимулирующая и регулирующая функции налогов?
8. На какие сферы экономической жизни общества и хозяйствующего субъекта позволяет влиять контрольная функция налогов?
9. Возможно ли решение социальных и экологических проблем с использованием налогов? Приведите примеры.
10. . Возможно ли, на ваш взгляд, расширение перечня функций налогов? Обоснуйте свою позицию.

Тесты

1. Регулирующая функция налогов позволяет государству:
 - а) обеспечивать наполняемость бюджета;
 - б) стимулировать предпринимательскую активность;
 - в) регулировать экономические процессы внутри страны.
2. С каким налогом связана дисциплинарная функция налога:
 - а) с единым социальным налогом;
 - б) с единым сельскохозяйственным налогом;
 - в) с единым налогом на вмененный доход?
- 3- Какой элемент налогообложения государство чаще всего использует для реализации дестимулирующей функции:
 - а) налоговые льготы;
 - б) налоговую ставку;
 - в) налоговый период?
4. При реализации контрольной функции государство:
 - а) стимулирует экономический рост внутри страны;
 - б) контролирует эффективность финансовой деятельности хозяйствующего субъекта;
 - в) контролирует пополняемость государственного бюджета.
5. Какое количество функций может быть присуще одному налогу:
 - а) только одна функция;
 - б) только две функции;
 - в) более двух функций?
6. Какие проблемы могут быть решены с использованием налогов:
 - а) только экономические;
 - б) только социальные;
 - в) экономические, социальные, экологические и др.?
7. Реализация стимулирующей функции налогов достигается за счет:
 - а) снижения налогов;
 - б) повышения налогов;
 - в) отмены налоговых льгот.
8. Какие из представленных функций налога являются основополагающими:
 - а) дисциплинарная и стимулирующая;
 - б) фискальная и стимулирующая;
 - в) регулирующая и контрольная?
- 9- При реализации фискальной функции государство:
 - а) стимулирует предпринимательскую активность;
 - б) обеспечивает наполняемость бюджета;
 - в) регулирует экономические процессы внутри страны.
10. Появление у налога дисциплинарной функции связано:
 - а) с необходимостью дисциплинирования налогоплательщиков;
 - б) с необходимостью дисциплинирования работников таможенных органов;
 - в) с необходимостью дисциплинирования работников налоговых органов.

Практическая работа № 7

Тема 7. Налоговое бремя. Показатели, характеризующие налоговое бремя

Цель: Студент должен знать :

Определение понятие «налоговое бремя»; налоговое бремя на население; основные элементы входящие в совокупную величину налоговой нагрузки; показатели налогового бремени на микроуровне

Налоговое бремя представляет собой показатель совокупного воздействия налогов на экономику страны в целом или отдельного налогоплательщика

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Каково определение понятие «налоговое бремя»?
2. Какие основные элементы входят в совокупную величину налоговой нагрузки?
3. Каковы показатели налогового бремени на микроуровне, как они рассчитываются?
4. Какой из показателей налоговой нагрузки на организацию является универсальным? Обоснуйте ответ.
5. Каковы показатели налогового бремени на макроуровне, как они рассчитываются?
6. Каковы общие и частные недостатки показателей налоговой нагрузки на организацию?
7. В чем заключается смысл показателя налоговой нагрузки на экономику страны, как он рассчитывается?

Тесты

1. Какой уровень налоговой нагрузки является предельным согласно теории налогообложения:
 - а) 10% доходов;
 - б) 80% доходов;
 - в) 30% доходов?
2. Что отражает показатель налоговой нагрузки на экономику страны:
 - а) долю выручки организации, изымаемую в виде налогов;
 - б) часть ВВП страны, перераспределяемую через налоги;
 - в) долю прибыли организации, изымаемую в виде налогов?
3. Чему равно налоговое бремя на работника:
 - а) ставке налога на доходы физических лиц;
 - б) ставке налога на прибыль;
 - в) ставке единого социального налога?
4. Какой из показателей налоговой нагрузки на организацию является наиболее достоверным:
 - а) отношение уплаченных налогов к выручке организации;
 - б) отношение уплаченных налогов к добавленной стоимости;
 - в) отношение уплаченных налогов к вновь созданной стоимости?
5. Какой общий недостаток присущ всем показателям, характеризующим налоговую нагрузку на организацию:
 - а) прибыль — часть дохода организации;

- б) выручка включает в себя доход организации, но не является им;
 - в) при расчете показателей налогового бремени невозможно учесть степень переложения налогов на конечного потребителя?
6. Какая зависимость была установлена А. Лаффером между налоговой ставкой и налоговыми поступлениями:
- а) увеличение налоговой ставки всегда приводит к росту налоговых платежей;
 - б) увеличение налоговой ставки всегда приводит к сокращению налоговых поступлений;
 - в) увеличение налоговой ставки приводит к сокращению налоговых поступлений, только в случае если она превысила свое оптимальное значение?
7. Показатель налоговой нагрузки на население страны отражает:
- а) долю ВВП страны, перераспределяемую через налоги;
 - б) долю дохода работника, изымаемую в виде налога на доходы физических лиц;
 - в) долю доходов населения, взимаемую в виде налогов

Практическая работа № 8

Тема 8. Сущность, цели, задачи налоговой политики

Цель: Центральный вопрос налоговой политики; цели налоговой политики; субъект и объект налоговой политики; налоговая стратегия

Один из основных инструментов государственного регулирования экономических процессов - налоговая политика, которая представляет собой систему целенаправленных действий государства в области налогообложения на основе экономических, правовых и организационно-контрольных мероприятий.

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. К каким методам государственного регулирования относится налоговая политика?
2. В чем заключаются цели налоговой политики?
3. Чем отличается налоговая стратегия от налоговой тактики?
4. В чем состоит суть стратегических направлений налоговой политики?
5. В чем заключается внешняя и внутренняя налоговая политика?
6. Какие типы налоговой политики вы знаете? Охарактеризуйте их.
7. Какая политика проводилась в России в начале периода рыночных реформ?
8. Чем отличается политика максимальных налогов от политики высоких налогов?

Тесты

1. Какой из типов налоговой политики предполагает снижение налогового бремени с одновременным сокращением социальных программ:
 - а) политика максимальных налогов;
 - б) политика разумных налогов;
 - в) политика высоких налогов и роста социальных программ?
2. Субъектом налоговой политики выступают:
 - а) государство;
 - б) налогоплательщики;
 - в) налоговые агенты.
3. Налоговая политика относится:
 - а) к прямым методам государственного регулирования экономики;
 - б) к косвенным методам государственного регулирования экономики.

4. В начале периода рыночных реформ в России проводилась:
- а) политика разумных налогов;
 - б) политика максимальных налогов;
 - в) политика высоких налогов.
5. Повышение уровня экономического развития экономики страны относится:
- а) к экономическим целям налоговой политики;
 - б) к международным целям налоговой политики;
 - в) к социальным целям налоговой политики.

Практическая работа № 10

Тема 10. Основы законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации

Цель: Студент должен знать:

Порядок вступления в действие нормативных актов по налогам. Виды нормативных актов. Основные положения части первой НК РФ. Сроки установленные для вступления в силу актов субъектов РФ и муниципалитетов, вводящих новые налоги и сборы

Контрольные вопросы

1. Каков порядок вступления в действие нормативных актов по налогам?
2. Какие виды нормативных актов вы знаете?
3. Какие основные положения содержит часть первая НК РФ?
4. Какие положения устанавливает часть вторая НК РФ?
5. Когда налоговый закон считается официально опубликованным?
6. По истечении какого срока вступают в силу акты законодательства о сборах?
7. Когда вступают в силу федеральные законы, вносящие изменения в НК РФ?
8. Какие сроки установлены для вступления в силу актов субъектов РФ и муниципалитетов, вводящих новые налоги и сборы?

Тесты

1. Налоговый кодекс РФ состоит:
 - а) из одной части;
 - б) из двух частей;
 - в) из трех частей.
2. Часть первая НК РФ действует:
 - а) с 1 января 1999 г.;
 - б) с 1 января 2003 г.;
 - в) с 1 января 2005 г.
3. Основой функционирования налоговой системы РФ является:
 - а) Бюджетный кодекс РФ;
 - б) Таможенный кодекс РФ;
 - в) Налоговый кодекс РФ.
4. Акты законодательства о налогах вступают в силу:
 - а) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
 - б) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования и 1-го числа очередного налогового периода;
 - в) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования.

5. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах трактуются в пользу:

- а) налогового органа;
- б) налогоплательщика.

6. Часть вторая НК РФ устанавливает:

- а) основы правоотношений, виды налогов, порядок возникновения и исполнения обязанностей налогоплательщиков;
- б) порядок исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов, а также порядок применения специальных налоговых режимов;
- в) методы налогового контроля, порядок обжалования действий налоговых органов, методы взимания налогов.

Практическая работа № 11

Тема 11. Состав, структура, функции, права и обязанности налоговых органов, налогоплательщиков и налоговых агентов

Цель: Студент должен знать:

Основные функции, возложенные на ФНС России по контролю и надзору. Межрегиональные инспекции ФНС России по федеральным округам. Налоговые службы на уровне субъектов РФ. Права налоговых органов в соответствии со ст. 31 НК РФ. Обязанности налоговых органов в соответствии со ст. 32 НК РФ

Контрольные вопросы

1. Какова структура налоговых органов в РФ?
2. Каковы основные функции ФНС России?
3. С какой целью созданы межрегиональные инспекции ФНС России?
4. Каковы задачи, стоящие перед управлениями ФНС России по субъектам РФ?
5. Какие существуют структурные подразделения ФНС России?
6. Каковы права налоговых органов?
7. В чем заключаются обязанности налоговых органов?

Тесты

1. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:

- а) возврат излишне уплаченных налогов;
- б) постановка на учет налогоплательщиков;
- в) контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней.

2. ФНС России находится в ведении и подчинении:

- а) Минобрнауки России;
- б) Минфина России;
- в) МВД России.

3. К правам налоговых органов относится:

- а) проведение разъяснительной работы среди налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства;
 - б) возврат и зачет излишне взысканных и излишне уплаченных налогов;
 - в) требование от налогоплательщиков представления документов по установленной форме, являющихся основанием для расчета и уплаты налогов.
4. К обязанностям налоговых органов относится:
- а) приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков;
 - б) соблюдение налоговой тайны;
 - в) подача исков в арбитражные суды.
5. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это:
- а) право налогового органа;
 - б) обязанность налогового органа;
 - в) не право налогового органа.
6. К правам налоговых органов относится:
- а) возврат излишне взысканных с налогоплательщика налогов;
 - б) своевременная постановка налогоплательщиков на налоговый учет;
 - в) обследование любых производственных и складских помещений налогоплательщика, используемых им для получения дохода.

Практическая работа № 12

Тема 12. Налог на добавленную стоимость

Цель: Студент должен знать Экономическую сущность НДС; плательщики НДС; ставки НДС действуют в настоящее время; налоговые вычеты по НДС; особенности определения налоговой базы по НДС; объекты налогообложения по НДС

Налог на добавленную стоимость (НДС) представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и обращения продукции (товаров, работ, услуг). Добавленная стоимость определяется как разница между стоимостью реализованной продукции (товаров, работ, услуг) и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.

НДС является косвенным налогом, т.е. надбавкой к цене товара (работы, услуги), которая оплачивается конечным потребителем. В доходной части российского бюджета НДС составляет более 40%, т.е. формирует большую часть бюджета.

Контрольные вопросы

1. В чем заключается экономическая сущность НДС?
2. Кто является плательщиком НДС?
3. Какие условия необходимо выполнять лицам, претендующим на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС?
4. В чем заключается выгода получения освобождения от уплаты НДС?
5. Почему плательщикам НДС невыгодно работать с лицами, получившими освобождение от уплаты НДС? Докажите.
6. Какие ставки НДС действуют в настоящее время?
7. j. Как следует понимать налогообложение по ставке 0%?
8. При реализации каких товаров действуют ставки ю и i8%?
9. Что такое счет-фактура и какие реквизиты должны быть в нем указаны?
10. Что такое налоговые вычеты по НДС и какие виды налоговых вычетов вы знаете?

11. При соблюдении каких условий налогоплательщик имеет право на налоговые вычеты по приобретенным товарам (работам, услугам)?
12. Как рассчитываются налоговые вычеты при наличии облагаемых и не облагаемых НДС операций?
13. Как учитывают НДС организации, перешедшие на специальные режимы налогообложения?
14. На основании каких документов проводятся налоговые вычеты по НДС?
15. Каковы основные операции, не подлежащие обложению НДС?
16. Каковы особенности определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления?
17. В чем состоит специфика обложения НДС экспортных операций?
18. Что является моментом определения налоговой базы по НДС?
19. В каких случаях суммы НДС относятся на затраты по производству и реализации продукции?
20. В каких случаях суммы НДС, возмещенные из бюджета, подлежат восстановлению и уплате в бюджет?
21. Каковы отчетные периоды по НДС?
22. Какие сроки установлены для уплаты НДС?
23. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
24. Какие вы знаете особенности определения налоговой базы по НДС?
25. Что не является объектом налогообложения по НДС?

Задачи:

Расчет косвенных налогов.

Цель:

1. Приобретение практических навыков расчета НДС, акциза.
2. Тестовый контроль.

Форма работы: индивидуально-групповая

Студент должен знать: элементы налогообложения по НДС.

Студент должен уметь: рассчитывать НДС.

Методические рекомендации:

НДС на территории РФ регламентируется гл. 21 ч. 2 НК РФ. Налог – косвенный, федеральный.

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет = Сумма НДС, исчисленная налогоплательщиком - Сумма НДС, фактически уплаченная ($90\% - 19\%$)

Формула расчета:

НБ – добавленная стоимость товара, руб

% ставки – 10, 20, 0.

К исходному показателю прибавить номер варианта, умноженный на 10.

Задача №1:

Определить сумму НДС при реализации сахара в количестве 10 т. по цене без НДС 10 тыс. руб. за 1 т.

Задача №2:

Определить сумму НДС по проданной муке, если оборот по реализации 10000 руб. (без НДС). Входного НДС нет.

Задача №3:

Определить сумму НДС к уплате, если предприятие реализовало растительного масла на 100000 руб (без НДС). Затраты на приобретение подсолнечника 30000 руб. в т.ч. НДС.

Задача №4:

Предприятие реализует керамику из Армении. Таможенные документы об оплате НДС на территорию РФ отсутствуют. Продано на 100000 руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача №5:

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, если: ООО «Стиль» реализовало детской одежды на сумму 1 млн.руб. Затраты на сырье составили 300 т.р, в т.ч. НДС.

Задача №6:

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, если: ИП продает сахар – 10т по 4 т.р. Расходы на приобретение составили 10т.р. в т.ч. НДС.

Задача №7:

Рассчитать сумму НДС и стоимость готовой продукции. Исходные данные:

Покупатель	Вид изделий	Сумма по платежным документам		
		За ГП	Сумма НДС	Итого
1. Логоваз	Мука I сорт			218500
2. Ижмаш	Спорт. одежда			120000
3. Контур	Мука II сорта			360000
4. Сокол	Автомобили	127846		
5. Рассвет	Детские товары			218000
Итого				

Задача №8:

Рассчитайте сумму акциза по проданной ликероводочным заводом продукции, если отгружено:

Водки «Графская слобода» - 10 тыс литров;

Настойки «Рябина на коньяке» - 5 тыс литров;

Шампанского – 3 тыс литров.

Тестовые задания:

Вариант № 1

1.Начисление НДС при реализации продукции:

- а) Д-т 62 К-т 68
- б) Д-т 90 К-т 68
- в) Д-т 68 К-т 19.

2.Кто является плательщиками НДС:

- а) Организации, осуществляющие реализацию готовой продукции
- б) Филиалы
- в) Некоммерческие организации.

3.Бухгалтерская запись означает Д-т 68 К-т 51:

- а) Перечислена задолженность по НДС перед бюджетом
- б) отражен НДС по поступившему имуществу
- в) Начислен НДС по реализованной продукции
- г) Начислен НДС с суммы предоплаты.

4.Объектом обложения НДС является:

- а) Операции, связанные с обращением иностранной валюты
- б) Реализация товаров
- в) Операции, связанные с обращением российской валюты.

5.Бухгалтерская запись Д-т 19 К-т 60 означает:

- а) Оплачены приобретенные ценности
- б) Начислена задолженность по НДС перед бюджетом
- в) Отражен НДС по приобретенным ценностям
- г) Отражен НДС при безвозмездной передаче ценностей.

6.Подлежат ли обложению НДС:

- а) Проведение работ по тушению лесных пожаров
- б) Услуги в сфере культуры, искусства
- в) услуги по сдаче в аренду недвижимости по лизингу.

Вариант № 2

1.Бухгалтерская запись Д-т 19 К-т 60 означает:

- а) Восстановлена сумма авансового платежа
- б) Зачтен авансовый платеж
- в) Начислен НДС с суммы поступившего аванса
- г) Начислен НДС по реализованной продукции.

2.Ставка 10% применяется:

- а) К товарам детского ассортимента
- б) К импортным товарам
- в) К бытовым услугам.

3.Начислен НДС при реализации продукции:

- а) Д-т 62 К-т 68
- б) Д-т 90 К-т 76
- в) Д-т 90 К-т 68
- г) Д-т 68 К-т 51.

4.«Нулевая» ставка НДС применяется:

- а) При реализации продовольственных товаров первой необходимости
- б) При реализации товаров, помещенных под таможенный режим экспорта
- в) При выполнении строительно- монтажных работ для собственного потребления.

5.Налогооблагаемой базой у организации по расчету НДС является:

- а) Штрафы, полученные за нарушение хозяйственных договоров
- б) Доходы, полученные во временное пользование финансовых ресурсов, не связанных с расчетами по оплате товаров
- в) Суммы, полученные в порядке частичной оплаты за реализованные товары.

6.Укажите ставки НДС:

- а) 18%
- б) 20%
- в) 2.2%.

Практическая работа № 13

Тема 13. Акцизы

Цель: Студент должен знать Экономическое содержание акцизов; определение акциза как косвенного налога; виды подакцизных товаров; плательщики акцизов; объекты обложения акцизами; методика определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров

Акцизы — одна из древнейших форм косвенного налогообложения. Акцизы устанавливаются в целях изъятия в доход бюджета полученной сверхприбыли от производства высокорентабельной продукции и создания примерно одинаковых экономических условий хозяйственной деятельности для всех предприятий.

Акцизы — это косвенные налоги, включаемые в цену товара и уплачиваемые покупателями. Акцизы устанавливаются на высокорентабельную продукцию и товары, не относящиеся к товарам первой необходимости, а также на социально вредные товары. Государство использует акцизы для регулирования спроса и предложения, а также для пополнения государственного бюджета. Акцизы устанавливаются также на импортные товары в целях защиты национального потребительского рынка. Это происходит рамках реализации регулирующей функции налогов.

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Каково экономическое содержание акцизов?
2. Каково определение акциза как косвенного налога?
3. Какие существуют виды подакцизных товаров?

4. Кто является плательщиком акцизов?
5. Какова необходимость выдачи свидетельства о регистрации лиц, совершающих операции с нефтепродуктами?
6. Какие существуют объекты обложения акцизами?
7. В чем заключается методика определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров?
8. Каков налоговый период для плательщиков акцизов?
9. - В чем отличие адвалорных акцизных ставок от комбинированных?
10. . Какие виды налоговых вычетов по акцизам вы знаете?
11. . Каков порядок применения налоговых вычетов плательщиками акцизов?
12. Что такое налоговые посты и какова необходимость их введения?
13. Как отражается сумма акциза в расчетных документах плательщика?
14. Каковы сроки подачи декларации и уплаты акцизов при совершении операций с нефтепродуктами?
15. В чем состоят особенности уплаты акцизов при совершении операций с алкогольной продукцией?
16. . Каков порядок возврата сумм акциза из бюджета?

Тесты

1. Плательщиками акциза признаются:
 - а) только организации, проводящие операции с подакцизными товарами;
 - б) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами;
 - в) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами, а также лица, осуществляющие перемещение товара через таможенную границу РФ.
2. Подакцизными товарами являются:
 - а) парфюмерно-косметическая продукция;
 - б) табачные изделия;
 - в) препараты ветеринарного назначения.
3. Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами выдается:
 - а) только организациям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;
 - б) организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;
 - в) организациям и индивидуальным предпринимателям осуществляющим производство, оптовую и розничную реализацию нефтепродуктов.
4. Твердые ставки акцизов исчисляются:
 - а) в процентах к стоимости;
 - б) в абсолютной сумме плюс проценты к стоимости;
 - в) в абсолютной сумме.
5. Свидетельство при совершении операций с нефтепродуктами выдается:
 - а) налоговыми органами;
 - б) Минфином России;
 - в) таможенными органами.
6. Основным требованием для получения свидетельства при совершении операций с нефтепродуктами является:
 - а) наличие мощностей по производству нефтепродуктов;
 - б) наличие мощностей по производству, хранению и отпуску нефтепродуктов;
 - в) наличие мощностей по хранению нефтепродуктов.

7. Налоговым периодом признается:
 - а) квартал;
 - б) календарный месяц;
 - в) календарный год.
8. Получение свидетельства при осуществлении операций с нефтепродуктами является:
 - а) добровольным;
 - б) принудительным.
9. Не облагаются акцизами:
 - а) автомобили отечественного производства;
 - б) алкогольная продукция;
 - в) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти.
10. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:
 - а) адвалорные и специфические;
 - б) адвалорные и комбинированные;
 - в) адвалорные, специфические и комбинированные.

Практическая работа № 14

Тема 14. Платежи во Внебюджетные Фонды

Цель: Студент должен знать:

Источники формирования внебюджетных фондов.

Сущность страховых взносов во внебюджетные фонды.

Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Механизм исчисления и уплаты взносов во внебюджетные фонды.

Почему отменили ЕСН? Причин тому оказалось несколько:

Не сработал ожидавшийся эффект роста зарплат, связывавшийся с введением регрессивной шкалы ставок для взносов.

Взносы утратили сущность страховых платежей, которые следует привязывать к каждому конкретному работнику. Такая привязка позволяет индивидуально определять размер социальных выплат.

Значительно возросла нагрузка на налоговые органы.

Фонды утратили контроль над поступлением средств в них и возможность влиять на этот процесс.

С отменой ЕСН прекратила свое действие гл. 24 НК РФ, посвященная этому налогу (п. 2 ст. 24 закона РФ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты...» от 24.07.2009 № 213-ФЗ). В силу вступил закон РФ «О страховых взносах...» от 24.07.2009 № 212-ФЗ, установивший иные правила для исчисления этих платежей:

Контрольные вопросы

1. Каково значение ЕСН в социальной политике государства?
2. В какие фонды уплачивается ЕСН?
3. Кто признается плательщиком ЕСН?
4. При каких условиях организации и индивидуальные предприниматели не являются плательщиками ЕСН?
5. Какие доходы признаются объектами налогообложения?
6. Какие выплаты не входят в налогооблагаемую базу?

7. Входят ли в налогооблагаемую базу пособия по временной нетрудоспособности?
8. Какой размер выплат инвалидам I-III групп не облагается налогом?
9. Какой метод налогообложения применен при разработке шкалы ставок ЕСН?
10. . Какие периоды признаны отчетными, какие — налоговыми?
11. . Каковы порядок применения ставок налога и сроки его уплаты работодателями?
12. Каковы особенности исчисления и уплаты налога адвокатами?
13. - Каковы особенности исчисления и уплаты ЕСН индивидуальными предпринимателями?
14. В какие сроки должны уплачиваться авансовые платежи по ЕСН индивидуальными предпринимателями?
15. В какие сроки индивидуальные предприниматели и адвокаты обязаны представлять годовые декларации по уплате ЕСН?
16. Какие льготы предусмотрены для сельскохозяйственных товаропроизводителей при уплате ЕСН?

Тесты

1. ЕСН перечисляется работодателями:
 - а) в ПФР и ФСС;
 - б) в Федеральный бюджет, ФСС и ФОМС;
 - в) в ПФР, ФСС и региональный бюджет.
2. Освобождаются от уплаты ЕСН в размере фактических сумм выплат работникам:
 - а) организации — с сумм выплат инвалидам (в полном объеме);
 - б) российские фонды поддержки образования и науки — с сумм выплат в виде грантов;
 - в) общественные организации инвалидов — с сумм выплат в пользу всех работников.
3. Налоговая база определяется:
 - а) в целом по организации с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом;
 - б) в отдельности по каждому физическому лицу с начала налогового периода до окончания каждого квартала нарастающим итогом;
 - в) в отдельности по каждому физическому лицу с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом.
- 4- В состав доходов, подлежащих налогообложению, не включаются суммы:
 - а) пособий по временной нетрудоспособности, уходу за больным ребенком, беременности и родам;
 - б) компенсации командировочных расходов сверх норм — при наличии распоряжения руководителя;
 - в) уплаченные работодателем на лечение и медицинское обслуживание работников, а также членов их семей.
5. Для работодателей, производящих выплаты наемным работникам с начала года до 280 000 руб., применяются следующие ставки налога:
 - а) в федеральный бюджет — 20%; ФСС — 5.4%; ФОМС — 6%;
 - б) в федеральный бюджет — 20%, ФСС — 2,9%, ФОМС — 34%;
 - в) в федеральный бюджет — 20%, ФСС — 4%, ФОМС — 3,6%.
6. Шкала налогообложения по ЕСН:
 - а) пропорциональная;
 - б) прогрессивная;
 - в) регрессивная.

7- Налогоплательщики вправе использовать регрессивную шкалу налогообложения по отдельным работникам при условии, что:

- а) налоговая база с начала налогового периода на одного работника превысила 1000000 руб.;
- б) налоговая база за текущий месяц на одно физическое лицо составляет не менее 40 500 руб.;
- в) налоговая база с начала налогового периода на одного работника превысила 280 000 руб.

8. Налогоплательщики-работодатели уплачивают авансовые платежи по ЕСН ежемесячно:

- а) не позднее 15-го числа;
- б) не позднее 10-го числа;
- в) в срок, установленный для получения денежных средств в банке на оплату труда за истекший месяц.

9- Сумма налога, подлежащая уплате в федеральный бюджет, уменьшается:

- а) на суммы выплат пособий по государственному социальному страхованию;
- б) на сумму начисленных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
- в) на суммы начислений по обязательному пенсионному страхованию и выплат пособий по государственному социальному страхованию.

10. Индивидуальные предприниматели и адвокаты не исчисляют налог в части, зачисляемой:

- а) в федеральный бюджет;
- б) в ФСС;
- в) в Федеральный ФОМС.

11. Индивидуальный предприниматель уплачивает авансовые платежи по ЕСН:

- а) три раза в год;
- б) два раза в год;
- в) четыре раза в год.

12. Уплату ЕСН с вознаграждений, получаемых адвокатами, осуществляют:

- а) сами адвокаты;
- б) коллегии адвокатов (юридические консультации, адвокатские бюро);
- в) лица, выплачивающие вознаграждения адвокатам.

13- Налоговой базой по ЕСН для адвокатов являются:

- а) доходы, уменьшенные на соответствующие расходы;
- б) доходы, полученные за отчетный период;
- в) сумма ЕСН для адвокатов — фиксированная величина, установленная органами исполнительной власти субъекта РФ.

Практическая работа № 15

Тема 15. Налог на доходы физических лиц

Цель: Студент должен знать кто является Плательщиками НДФЛ; объект обложения НДФЛ; основные виды доходов, не подлежащие налогообложению; социальный налоговый вычет (на благотворительность); имущественный вычет

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) занимает центральное место в системе налогов, взимаемых с физических лиц. Это федеральный налог с дифференцированными пропорциональными ставками в зависимости от вида дохода. в настоящий момент порядок

расчета, взимания и уплаты налога на доходы физических лиц регламентируется гл. 23 НК РФ.

Контрольные вопросы для проверки знаний:

1. Кого можно признать плательщиком НДФЛ?
2. Что является объектом обложения НДФЛ?
3. В каком порядке определятся доход, полученный в натуральной форме?
4. Включается ли в совокупный доход физического лица стоимость материальных и социальных благ, предоставляемых работодателями? Приведите примеры.
5. Что такое материальная выгода и каков порядок ее исчисления при пользовании заемными средствами?
6. Каковы основные виды доходов, не подлежащие налогообложению?
7. Какая льгота может быть применена физическим лицом при продаже недвижимого имущества?
8. Какие вычеты по НДФЛ вы знаете?
9. Что такое социальный налоговый вычет (на благотворительность), кто имеет право им воспользоваться и каков его лимит?

Практическое занятие.

Расчет налоговой базы по НДФЛ. Расчет суммы НДФЛ.

Цель:

1. Приобретение практических навыков расчета налоговой базы по НДФЛ и суммы НДФЛ.
2. Тестовый контроль.

Форма работы: индивидуально-групповая

Студент должен знать: элементы налогообложения по НДФЛ.

Студент должен уметь: рассчитывать НДФЛ.

Методические рекомендации:

НДФЛ на территории РФ регламентируется НК РФ ч. 2 гл. 23.

Налог - прямой, федеральный. НДФЛ определяется по формуле:

- (Доходы, не подлежащие налогообложению + Налоговые вычеты)) * % Ставку

% ставка НДФЛ= 9,13,30,35 %

Налоговые вычеты НДФЛ:

- стандартные (ст. 218 НК РФ);
- социальные (ст. 219 НК РФ);
- имущественные (ст. 220 НК РФ);
- профессиональные (ст. 221 НК РФ).

Задание №1:

Рассчитать сумму удержанного НДФЛ за каждый месяц года. Расчет оформить в таблице № 1.

Исходные данные:

Доход Иванова И.И. за год составил:

Январь- 12500 руб + премия: 1000 руб.

Февраль- 13100 руб.

Март- 19000 руб + материальная помощь: 500 руб (пожар)

апрель-10 000 руб.

май- 17 000 руб.

июнь- 17 350 руб.

июль- 9 600 руб.

август- 12 000 руб.+ 1500 (оплата больничного листа)

сентябрь- 12 100 руб.

октябрь- 10 000 руб.

ноябрь- 12 600 руб.

декабрь- 10 000 руб. + дивиденды: 7000 руб.

Имеет на иждивении 2 детей, одному через 5 месяцев исполнится 18 лет.

Таблица № 1.

ФИО	Месяц	з/п	СГД	Стандартные вычеты		НБ	% НДФЛ	Сумма НДФЛ
				На работника	На детей			
	1							
	2							
	3							
	4							
	5							
	6							
	7							
	8							
	9							
	10							
	11							
	12							
Итого								

Задание №2: Определить сумму профессиональных вычетов за 20 год индивидуального предпринимателя Бабаковой Д.И., если доход от предпринимательской деятельности составил 100 000 руб. Документов по расходам, связанным с предпринимательской деятельностью, нет.

Задание №3:

Определить сумму вычетов по налогу на доходы физических лиц гражданину, инвалиду 2 группы, имеющему ребенка, если его доход, а январе - феврале составил 20 100 руб., в т.ч. январь 10 000 руб, февраль 10 100 руб.

Задание №4:

Определить сумму стандартных вычетов гражданину- участнику войны в Афганистане, если он имеет ребенка до 18 лет и доход 18 000 руб. за год.

Задание №5:

Определить сумму НДФЛ за 20 год Иванову И. И., если его доход по основному месту работы за год 200 000 руб., детей нет, и он купил квартиру за 150 000 руб.

Задание №6:

Определить сумму вычетов по налогу на доходы физ. лиц гражданину, инвалиду 2 группы, имеющему ребенка, если его доход в январе- феврале составил 20 100 руб., в том числе январь 10 000 руб., февраль 10 100 руб.

Задание №7:

Определить сумму стандартных вычетов гражданину, участнику войны в Афганистане, если он имеет ребенка до 18 лет и доход 18 000 руб. за год.

Задание №8:

Определить сумму социального вычета гражданину, если у него учатся 2 дочери в – техникуме - оплата 4500 руб и в институте- 50 000 руб. Учебные заведения имеют лицензию и аккредитацию.

Практическая работа № 16

Тема 16. Транспортный налог

Цель: Студент должен знать кто является Плательщиками транспортного налога; основные виды объектов налогообложения по транспортному налогу; порядок определения налоговой базы; порядок исчисления транспортного налога организациями и физическими лицами

Контрольные вопросы

1. Кто является плательщиком транспортного налога?
2. Каковы основные виды объектов налогообложения по транспортному налогу?
3. Каков порядок определения налоговой базы?
4. В зависимости от каких характеристик транспортного средства устанавливается размер налоговой ставки?
5. Имеют ли законодательные органы субъектов РФ право изменять размер ставки налога, предусмотренный НК РФ, предоставлять льготы по уплате налога?
6. Какие льготы предоставляются по транспортному налогу?
7. Каков порядок исчисления транспортного налога организациями и физическими лицами?
8. Каков порядок исчисления транспортного налога организациями при продаже (покупке) в течение налогового периода транспортных средств?

Тесты

1. Налогоплательщиками могут быть признаны:
 - а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
 - б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;
 - в) пользователи транспортных средств.
2. Объектами налогообложения не являются:
 - а) мотоциклы и мотороллеры;
 - б) промысловые морские и речные суда;
 - в) яхты и парусные суда.
3. Налоговая база определяется:
 - а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистровых тоннах;
 - б) в лошадиных силах и единицах транспортных средств;
 - в) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах.
4. Налоговым периодом признается:
 - а) месяц;
 - б) квартал;
 - в) календарный год.
5. Налоговые ставки устанавливаются:
 - а) федеральным законом;
 - б) законами субъектов РФ;
 - в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.
6. Налоговые ставки, указанные в федеральном законе, могут быть:
 - а) уменьшены не более чем в пять раз;
 - б) увеличены не более чем в три раза;
 - в) увеличены (уменьшены) не более чем в пять раз.
7. Установление дифференцированных налоговых ставок с учетом срока полезного использования транспортных средств:
 - а) допускается;
 - б) не допускается;
 - в) допускается для некоторых видов транспортных средств.

8. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:
- а) налогоплательщики самостоятельно;
 - б) налоговые органы;
 - в) организации — самостоятельно, а для физических лиц — налоговые органы.
9. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:
- а) за весь налоговый период;
 - б) в половинном размере;
 - в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.
10. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать о такой регистрации в налоговую инспекцию в течение:
- а) 5 Дней;
 - б) 10 дней;
 - в) 15 дней.
11. Налоговое уведомление об уплате суммы транспортного налога вручается физическому лицу не позднее:
- а) 1 апреля;
 - б) 1 июня;
 - в) 1 июля.
12. Если транспортное средство угнано в течение налогового периода и находится в розыске, то налог:
- а) не уплачивается;
 - б) уплачивается в половинном размере;
 - в) уплачивается или не уплачивается — в зависимости от законодательных решений субъектов РФ.
13. Если транспортное средство было зарегистрировано и снято с регистрации в течение одного месяца, то транспортный налог:
- а) не уплачивается;
 - б) уплачивается за один месяц;
 - в) уплачивается за весь год.

Практическая работа . **Расчёт транспортного налога.**

Цели – изучить и уметь рассчитать транспортный налог.

Продолжительность – 2 часа.

1. Теоретические сведения

Транспортный налог — налог, взимаемый с владельцев зарегистрированных транспортных средств.

Транспортный налог относится к региональным налогам. Величина налога, порядок и сроки его уплаты, формы отчётности, а также налоговые льготы устанавливают органы исполнительной власти субъектов РФ. Федеральное законодательство определяет объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговый период, порядок исчисления налога и пределы налоговых ставок.

Налог рассчитывается путём умножения установленного коэффициента на количество лошадиных сил. Если на транспортное средство в ходе ремонта или замены вышедшего из строя агрегата установлен двигатель иной мощности, чем указано в технической характеристике, владелец такого автомобиля должен обратиться в подразделение ГИБДД по месту регистрации транспортного средства с заявлением о необходимости изменений в техпаспорте. После этого, транспортный налог будет рассчитываться исходя из фактической мощности двигателя.

Юридические лица рассчитывают транспортный налог самостоятельно а за физических лиц его рассчитывает налоговая инспекция.

Контрольные вопросы:

- что такое транспортный налог
- к каким налогам относится транспортный налог
- как рассчитывается транспортный налог

2. Задание

Рассчитать транспортный налог

Материал для справок:

Налоговый кодекс РФ, конспект

Практическая работа № 17

Тема 17. Налог на имущество организаций

Цель: Студент должен знать кто является плательщиками Налог на имущество организаций.

Налог на имущество организаций — важнейший налог в системе имущественного налогообложения в РФ. налог на имущество организаций включается в группу региональных налогов, является прямым и пропорциональным. это важный финансовый рычаг влияния на результаты хозяйственной деятельности организаций и источник финансирования бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов. цель введения данного налога — создание заинтересованности у организации в эффективном использовании своего имущества, освобождении от ненужного имущества.

Контрольные вопросы

1. Какова цель введения налога на имущество организаций?
2. Кто является плательщиком налога?
3. Какое имущество относится к объекту налогообложения?
4. Какие организации освобождаются от уплаты налога на имущество?
5. Являются ли плательщиками налога на имущество организации, переведенные на специальные налоговые режимы?
6. Как рассчитывается налогооблагаемая база по налогу на имущество?
7. Если имущество приобретено и введено в эксплуатацию 10 октября, как будет рассчитываться налогооблагаемая база?
8. Какие периоды признаются отчетными, а какой — налоговым?
9. Каков порядок уплаты авансовых платежей по налогу?
10. В какие сроки должны быть предоставлены налоговые декларации по итогам отчетных и налогового периодов?
11. Установление каких элементов налогообложения находится в компетенции региональных властей?
12. Могут ли региональные власти дифференцировать налоговые ставки и в каких пределах?

Тесты

1. Объектом налогообложения по налогу на имущество являются:
 - а) основные средства;
 - б) земельные участки;

в) оборотные средства.

2. Предельная ставка налога на имущество:

а) 1,2%;

б) 2,2%;

в) 3%.

3. Плательщиками налога на имущество являются:

а) общероссийские общественные организации инвалидов;

б) религиозные организации;

в) российские предприятия и организации.

4. Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются:

а) квартал, полугодие, девять месяцев;

б) полугодие, девять месяцев;

в) месяц, два месяца, три месяца и т.д.

5. Какие организации уплачивают налог на имущество:

а) перешедшие на упрощенную систему налогообложения;

б) переведенные на уплату единого налога на вмененный доход;

в) осуществляющие производство строительных материалов?

6. Какие элементы налога на имущество вправе устанавливать региональные власти:

а) объекты налогообложения и ставки;

б) список налогоплательщиков и ставки;

в) льготы и ставки налога в пределах, определенных НК РФ?

7. В какие сроки подается годовая декларация по налогу на имущество:

а) не позднее 30 марта года, следующего за отчетным;

б) не позднее 30 января года, следующего за отчетным;

в) не позднее 28(29) февраля года, следующего за отчетным

Практическая работа № 18

Тема 18. Земельный налог

Цель: Студент должен цель введения земельного налога. Объекты налогообложения. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. методика расчета земельного налога при переходе права собственности на землю в течение отчетного.

Пример 1. ООО «Мария» и ООО «Заря» владеют землей на праве общей долевой собственности. Первой организации при НЗ, лежит $\frac{3}{4}$ участка, а второй — $\frac{1}{4}$ участка. Согласно полученных сведений кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января 2008 г. составила 8 000 000 руб. Кадастровая стоимость доли участка, принадлежащей ООО «Мария», равна 6 000 000 руб. (8 000 000 руб. : 4 x 3). Кадастровая стоимость доли участка ООО «Заря» составила 2 000 000 руб. (8 000 000 руб.: 4 x 1).

Таким образом каждый собственник должен рассчитать налог исходя из кадастровой стоимости принадлежащей ему доли участка.

Пример 2. Необходимо исчислить земельного налога правообладателя участка, относящегося к льготной категории граждан. Участок имеет площадь 1200 м². Кадастровая стоимость 1м² — 300 руб. Ставка налога — 0,3%- Сумма земельного налога за год составила 1050 руб. [(300 руб. x 1200 м²) - 10 000 руб. x 0,3% : 100%].

Контрольные вопросы

1. Какова цель введения земельного налога?
2. Кто является плательщиком земельного налога?
3. Являются ли арендаторы плательщиками земельного налога?
4. п. Какие элементы налогообложения по земельному налогу вправе устанавливать представительные органы власти муниципального образования?
5. Как исчисляется сумма земельного налога по истечении налогового периода?
6. Какова методика расчета земельного налога при переходе права собственности на землю в течение отчетного (налогового) периода?
7. 7- Что является налоговым периодом и что — отчетными периодами по земельному налогу?
8. Допускается ли установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категории земель?
9. Для каких категорий граждан налоговая база при расчете земельного налога уменьшается на ю 000 руб.?
10. ю. Какие организации освобождены от уплаты земельного налога?
11. и. Каков срок представления налоговой декларации по земельному налогу?
12. 12. С применением каких коэффициентов рассчитывается налог по земельным участкам при жилищном строительстве и индивидуальном жилищном строительстве?

Тесты

1. Земельный налог является:

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

2. Плательщиками земельного налога выступают:

- а) организации, владеющие земельными участками на праве собственности;

- б) организации и физические лица, владеющие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого дарения;
- в) физические лица, владеющие земельными участками на праве собственности.
3. Налоговой базой по земельному налогу является:
- а) площадь земельных участков;
- б) рыночная стоимость земельных участков;
- в) кадастровая стоимость земельных участков.
4. Налоговые ставки на земли, предоставленные сельскохозяйственным товаропроизводителям, не могут превышать:
- а) 1,2% кадастровой стоимости земельных участков;
- б) 0,3% кадастровой стоимости земельных участков;
- в) 5% кадастровой стоимости земельных участков.
5. Количество авансовых платежей, уплачиваемых физическими лицами в течение налогового периода, не может превышать:
- а) трех;
- б) двух;
- в) четырех.
6. Налоговые ставки на земли, занятые жилищным фондом, не могут превышать:
- а) 1,2% кадастровой стоимости земельного участка;
- б) 1,5% кадастровой стоимости земельного участка;
- в) 0,3% кадастровой стоимости земельного участка.
7. Расчет налога по земельным участкам, предоставленным под индивидуальное жилищное строительство, по истечении ю лет осуществляется с применением коэффициента:
- а) 3;
- б) 4;
- в) 2.
8. Налоговым периодом по земельному налогу признается:
- а) квартал;
- б) полугодие;
- в) год.
9. Какие категории граждан имеют льготу по уплате земельного налога:
- а) матери-одиночки;
- б) лица, выполнявшие свой интернациональный долг во время боевых действий в Афганистане;
- в) участники Великой Отечественной войны?
10. Какие организации не освобождены от уплаты земельного налога:
- а) общероссийские общественные организации инвалидов;
- б) религиозные организации;
- в) организации, производящие фармацевтическую продукцию?

Практическая работа № 19

Тема 19. Налог на имущество физических лиц

Цель: Студент должен знать кто является плательщиками налога на имущество физических лиц. Категории граждан, которые освобождаются от уплаты налога на имущество физических лиц. Порядок для уплаты налога в случае, если имущество находится в общей долевой собственности или совместной собственности нескольких физических лиц. Особенности взимания налога при переходе права собственности на имущество

Контрольные вопросы

1. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
2. Какие из строений помещений, сооружений являются объектом обложения налогом на имущество физических лиц?
3. Какие категории граждан освобождаются от уплаты налога на имущество физических лиц?
4. Каков порядок для уплаты налога в случае, если имущество находится в общей долевой собственности или совместной собственности нескольких физических лиц?
5. Каковы особенности взимания налога при переходе права собственности на имущество?
6. Каков порядок уплаты налога в случае приобретения и разрушения имущества?
7. В какой бюджет зачисляются налоги на имущество физических лиц?
8. Имеют ли право представительные органы местного самоуправления дифференцировать ставки налога и по каким признакам?
9. Какова величина ставок налога в зависимости от стоимости имущества?

Тесты

1. Объектом обложения налогом на имущество физических лиц не являются:
 - а) гаражи;
 - б) дачи;
 - в) транспортные средства.
2. Предельный уровень налоговой ставки по имуществу стоимостью до 300 000 руб. составляет:
 - а) от 0,1 до 0,3%;
 - б) до 0,1%;
 - в) от 0 до 2%.
3. Какие категории граждан не освобождаются от налога на имущество:
 - а) Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации;
 - б) инвалиды III группы;
 - в) участники Великой Отечественной войны?
4. В какой бюджет зачисляет налог на имущество физических лиц:
 - а) федеральный и местный;
 - б) региональный и местный;
 - в) местный?
5. По вновь приобретенному имуществу налог уплачивается:
 - а) с месяца, следующего за месяцем приобретения;
 - б) с года, следующего за годом приобретения;
 - в) с месяца приобретения.
6. Налог на имущество физических лиц уплачивается:
 - а) два раза в год;
 - б) три раза в год;
 - в) один раз в год.
- 7- Налог не взимается с жилых строений, расположенных на участках в садоводческих некоммерческих объединениях с площадью:

- а) до 100 м²;
- б) до 50 м²;
- в) до 150 м².

398

8. Минимальная налоговая ставка по имуществу стоимостью свыше 500 000 руб. составляет:

- а) 2%;
- б) 0,1%;
- в) 0,3%.

9- Платежные извещения об уплате налога на имущество физических лиц должны быть вручены налогоплательщикам:

- а) не позднее 1 августа;
- б) не позднее 15 сентября;
- в) не позднее 1 июля.

10. В какие сроки должен быть уплачен налог на имущество физических лиц:

- а) до 15 сентября и 15 декабря;
- б) до 15 октября и 15 ноября;
- в) до 15 сентября и 15 ноября?

Литература:

Основные источники:

1. Назарова, А. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие для СПО / А. В. Назарова. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 86 с. — 978-5-4486-0363-1, 978-5-4488-0207-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76995.html>
2. Налоги и налогообложение : практикум для СПО / Е. И. Комарова, Н. Д. Стеба, Н. В. Пивоварова, Ю. А. Федосеева. — Саратов : Профобразование, 2021. — 129 с. — ISBN 978-5-4488-0615-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/91896.html>
3. Цветова Г.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие / Г.В. Цветова, Е.П. Макарова. — Электрон. Текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с. — 978-5-4486-0072-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/70271.html>

Дополнительные источники:

1. Цветова Г.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : практикум / Г.В. Цветова. — Электрон. Текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 78 с. — 978-5-4486-0058-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/70270.html>.
2. Митрофанова, И.А. Налоги и налогообложение : учебник / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, И.В. Митрофанова. — Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017. — 282 с. : ил., табл. — Библиогр. В кн. — ISBN 978-5-4475-9383-4 ; То же [Электронный ресурс]. — URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730>

Интернет-ресурсы:

1. <http://www.biblioclub.ru/> – ЭБС «Университетская библиотека онлайн».
2. <http://www.consultant.ru> – СПС «Консультант-Плюс».
3. <http://www1.minfin.ru/> - официальный сайт Минфина РФ.