



НАЛОГИ И НАЛОГООБЛАЖЕНИЕ

Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Вопросы для самостоятельного изучения:

1. Что понимается под налоговой системой?
2. Каковы базовые принципы построения налоговой системы?
3. Перечислите виды налогов.
4. Укажите специальные налоговые режимы.
5. Каковы права налоговых органов?
6. Каковы обязанности налоговых органов?
7. Каковы права налогоплательщиков?
8. Каковы обязанности налогоплательщиков?
9. Каковы виды налогового контроля?
10. Какие основополагающие принципы привлечения налогоплательщиков к ответственности, установленной в НК РФ?
11. Чем отличается камеральная проверка от выездной?
12. В каких случаях проводится встречная проверка?
13. В каких случаях проводятся дополнительная налоговая проверка и повторная выездная налоговая проверка?
14. В каких случаях налогоплательщики привлекаются к уголовной ответственности?

Вопросы для самостоятельной подготовки, самопроверки к опросам, диспутам на занятиях лекционного, практического типов:

1. Какие формы налогового контроля действуют в Российской Федерации?
2. Каков порядок постановки налогоплательщика на учет в налоговом органе?
3. Что такое идентификационный номер налогоплательщика?
4. Какие виды налоговых проверок установлены Налоговым кодексом? В чем их принципиальные различия?
5. Какой документ составляется по результатам выездной налоговой проверки?

6. Какие решения может принять руководитель налогового органа при рассмотрении результатов налоговой проверки?
7. В какие сроки налогоплательщик обязан внести в бюджет штраф за нарушение налогового законодательства?
8. Уплату каких налогов заменяет упрощенная система налогообложения?
9. Каковы условия перехода на упрощенную систему налогообложения?
10. Кто является налогоплательщиком при упрощенной системе налогообложения?
11. Перечислите организаций и предпринимателей, не имеющих права использовать упрощенную систему налогообложения?
12. Каков порядок перехода на УСН?
13. Какие ставки налога?
14. Что является объектом налогообложения при применении УСН?
15. Что является налоговым и отчетным периодом?
16. Какой срок уплаты налога по итогам отчетного периода?
17. Кто является плательщиком ЕНВД?
18. Что такое вмененный доход?
19. Что такое базовая доходность?
20. Что является объектом обложения ЕНВД?
21. Каков порядок исчисления уплаты единого налога на вмененный доход?
22. Какова налоговая ставка ЕНВД?
23. Каковы сроки уплаты единого налога?
24. В какие бюджеты и внебюджетные фонды зачисляется единый налог?
25. Кто является плательщиком единого сельскохозяйственного налога?
26. Какие налоги не платят сельскохозяйственные товаропроизводители при уплате единого сельскохозяйственного налога?
27. Что является объектом налогообложения?
28. Как определяется налоговая база единого сельскохозяйственного налога?
29. Какова налоговая ставка?
30. Что является налоговым периодом?
31. Каков порядок исчисления налога?
32. Каков порядок уплаты налога?
33. В какие бюджеты и внебюджетные фонды зачисляется единый сельхозналог и в каких пропорциях?
34. Все ли сельхозпроизводители могут быть переведены на уплату единого сельхозналога?

Занятие № 1 по Разделу I «ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» темам 1, 2 и 3

Содержание: конспектирование, выполнение подготовки рефератов, выполнение заданий и изучение дополнительной учебной литературы.

Срок выполнения: к следующему практическому занятию.

Ориентировочный объем конспекта - не менее пяти страниц.

Отчетность: подготовленные конспекты, задания и рефераты.

Подготовить рефераты по вопросам:

Тема 1

1. Состав, структура и задачи налоговых органов.
2. Принципы организации деятельности налоговых органов.
3. Налоговое администрирование: цели, методы.
4. Права и обязанности налоговых органов.

5. Ответственность налоговых органов, таможенных органов и их должностных лиц.
6. Финансовые органы в системе налогового администрирования.
7. Полномочия и ответственность органов внутренних дел.

Тема 2

1. Экономическое содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент».
2. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора.
3. Взаимозависимые лица.
4. Права и обязанности налогоплательщиков. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков.
5. Налоговый кодекс об обязанностях и правах налоговых агентов.
6. Сборщики налогов и сборов.
7. Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

Задания для самостоятельной работы :

Тема 1

1. Какие принципы положены в основу построения налоговой системы РФ? Охарактеризуйте каждый из них.
2. Какие позитивные и негативные тенденции появились за последние годы в системе российского налогообложения?
3. Назовите наиболее острые проблемы российской системы налогообложения и обоснуйте оптимальные направления их разрешения.
4. Какие права и обязанности налогоплательщиков предусмотрены Налоговым кодексом?
5. Какие права и обязанности налоговых органов предусмотрены Налоговым кодексом?
6. Какие предусмотрены виды изменения срока уплаты налога в соответствии с Налоговым кодексом?
7. Каковы общие перспективы развития налоговой системы РФ?

Тема 3

1. Каковы основания возникновения, изменения и прекращения обязанности по уплате налогов?
2. Как определен порядок исполнения обязанности по уплате налога в Налоговом кодексе для налогоплательщиков? Какие права налоговых органов корреспондируют этим обязанностям?
3. Разъясните понятия «налоговый период» и «сроки уплаты налога».
4. Какие условия и основания признания налогов уплаченными Вы знаете?
5. Каково содержание понятия «налоговая декларация»?
6. Каким способом налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган?
7. Как вносятся дополнения и изменения в налоговую декларацию?
8. Каковы формы проведения налогового контроля?
9. Какие предусмотрены обязанности и порядок постановки на налоговый учет различных категорий налогоплательщиков?
10. Какой номер получают налогоплательщики при постановке на учет в налоговых органах?
11. Какие проверки проводят налоговые органы?
12. Какова давность взыскания налоговых санкций?

Занятие № 2 по Разделу I «ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» темам 4 и 5

Содержание: конспектирование, выполнение подготовки презентаций, докладов и изучение дополнительной учебной литературы.

Срок выполнения: к следующему практическому занятию.

Ориентировочный объем конспекта -не менее пяти страниц.

Отчетность: подготовленные конспекты, доклады и презентации.

Подготовить презентации по вопросам:

Тема 4

1. Сущность, формы проведения налогового контроля.
2. Учет налогоплательщиков.
3. Порядок постановки на учет налогоплательщиков, переучет и снятие с учета.
4. Идентификационный номер налогоплательщика.
5. Налоговая декларация.
6. Налоговые проверки, их виды.
7. Налоговые проверки, проводимые таможенными органами.
8. Цели и методы камеральных проверок.
9. Цели и методы выездных проверок.
10. Обязанности органов, осуществляющих регистрацию организаций и индивидуальных предпринимателей, места жительства физических лиц, актов гражданского состояния, учет и регистрацию имущества и сделок с ним.
11. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков. Участие свидетеля в налоговом контроле.
12. Налоговая тайна.

Подготовить презентации по вопросам:

Тема 5

1. Понятие налогового правонарушения.
2. Налоговый кодекс о видах налоговых правонарушений.
3. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
4. Налоговые санкции.
5. Давность взыскания налоговых санкций.
6. Налоговый кодекс о налоговых санкциях за нарушение налогового законодательства другими участниками налоговых отношений.
7. Ответственность коммерческих банков за нарушение обязанностей, возложенных на них налоговым законодательством.
8. Административная, уголовная и другие формы ответственности за нарушение налогового законодательства.

Занятие № 3 по Разделу II «ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» темам 6 и 7

Содержание: конспектирование, выполнение подготовки эссе, решение задач и изучение дополнительной учебной литературы.

Срок выполнения: к следующему практическому занятию.

Ориентировочный объем конспекта -не менее пяти страниц.

Отчетность: подготовленные конспекты, эссе и решенные задачи.

Подготовить эссе по вопросам:

Тема 6

1. В чем состоит экономическое значение налога на добавленную стоимость?
2. Почему НДС относится к косвенным налогам?
3. Определите круг плательщиков НДС?
4. Что является объектом налогообложения по НДС?
5. Какие вы знаете льготы по НДС?
6. Расскажите о ставках по НДС?
7. Как определяется расчетная ставка по НДС и в каких случаях применяется?
8. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
9. Расскажите про сроки уплаты НДС и представления отчетности?

Тема 7

1. Какие виды товаров облагаются акцизами?
2. Какие товары признаются подакцизами?
3. Какая продукция не облагается акцизами?
4. Как определяется сумма акциза, подлежащая в бюджет?
5. В какие сроки осуществляется уплата акцизов?
6. В какие сроки представляются расчеты по акцизам?
7. Что является объектом налогообложения по налогу с продаж?
8. Перечислите основные льготы по налогу с продаж.
9. Каков размер ставки налога с продаж и кем устанавливается?

Задачи для самостоятельной работы :

Тема 6

Задача 1

ОАО «Кино» в соответствии с лицензионным договором у иностранной компании приобрело исключительные права показа и тиражирования фильма на территории РФ на 3 года. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Решение: ОАО «Кино»-налоговый агент. Возникает обязанность платить НДС у иностранной компании. Проблема в льготах, т.к. нужно проверить национальный фильм или нет. Если национальный то не надо уплачивать НДС. Национальный он или нет - надо смотреть в законах о кинематографах.

Задача 2

ООО «Аудит» в соответствии с договором, заключенным с польской компанией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, провело консультации по вопросам налогообложения. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Решение: Не надо никому платить НДС, т.к. там не задействованы никакие объекты налогообложения. (расчеты по НДС) т.к не на территории РФ.

Тема 7

Задача 1

Организацией в течение месяца совершены на территории РФ следующие операции с произведенными подакцизными товарами:

1. отгружено покупателям 300 л;
2. передано в рамках договора простого товарищества 200 л;
3. передано для собственных нужд 10 л.

Ставка акциза на произведенный товар составляет 27 руб.70 коп. за 1 л.
Товар не относится ни к прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту.
Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате организацией за данный месяц.
Решение: $(300 + 200 + 10) \cdot 27.7 = 14127$

Задача 2

Организацией в течение месяца совершены следующие операции с подакцизными товарами:

1. ввезено подакцизных товаров на таможенную территорию РФ 200 л;
2. из ввезенных подакцизных товаров реализовано 70 л;
3. произведено подакцизных товаров 300 л;
4. из произведенных подакцизных товаров реализовано 100 л;
5. из произведенных подакцизных товаров передано правопреемнику выбывшего участника организации 50 л.

Ставка акциза на произведенный товар составляет 2руб.60 коп. за 1 л.
Товар не относится ни к прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту.
Определите сумму начисленного акциза.

Решение: $(70+200+100) \cdot 2.6 = 962$ (ст. 183)

Занятие № 4 по Разделу II «ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» темам 8 и 9

Содержание: конспектирование, выполнение подготовки доклада, решение задач и изучение дополнительной учебной литературы.

Срок выполнения: к следующему практическому занятию.

Ориентировочный объем конспекта - не менее пяти страниц.

Отчетность: подготовленные конспекты, доклады и решенные задачи.

Подготовить доклады по вопросам:

Тема 8

1. Сущность и особенности налога на доходы физических лиц.
2. Налогоплательщики данного налога.
3. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).
4. Налоговый период.
5. Налоговые вычеты, их виды
6. Налоговые ставки, их виды.

Тема 9

1. Сущность и особенности налога на прибыль организаций.
2. Плательщики налога на прибыль.
3. Объект налогообложения.
4. Порядок исчисления облагаемой прибыли.
5. Амортизация.
6. Виды амортизируемого имущества.
7. Порядок признания доходов (расходов) при методе начисления.
8. Порядок определения доходов (расходов) при кассовом методе.
9. Налоговая база и особенности ее определения по различным операциям.
10. Ставки налога на прибыль.
11. Налоговый и отчетный периоды.
12. Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты налога в бюджет.

13. Формы отчетности по данному налогу.

14. Налоговая декларация.

Задачи для самостоятельной работы:

Тема 8

Задача 1

Физическое лицо (гражданин Петров П.П.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 14 лет и дочь в возрасте 19 лет.

1) за январь-июнь 2009 года Петрову П.П. начислена зарплата в размере 80 000 руб. в месяц;

2) за январь-июнь 2009 года Петрову П.П. начислен ежемесячный доход по договору гражданско-правового характера (оказание транспортных услуг организации) в размере 6000 руб., при этом расходы составили 1000 руб. в месяц;

Задание: Определите сумму НДФЛ за январь-июнь 2009 года, подлежащую внесению в бюджет.

Решение: 1) Определением НДФЛ за первые 3 месяца, в которых можно было применять стандартный налоговый вычет за детей. По истечению 3 месяцев стандартных налоговый вычет на детей применять нельзя, т. к. доход

нарастающим итогом с начала года превысит 280000р- это предел после которого применить вычет нельзя.

$$(80000-1000) \cdot 0.13 \cdot 3 = 30810$$

$$80000 \cdot 0.13 \cdot 3 = 31200$$

Проф. Налоговый вычет

$$(6000-1000) \cdot 0.13 \cdot 6 = 3900$$

$$\Sigma = 30810 + 31200 + 3900 = 65910$$

Задача 2

Физическое лицо (гражданин Сидоров С.С.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 19 лет и дочь в возрасте 17 лет.

1) за январь-декабрь 2009 года Сидорову С.С. начислена зарплата в размере 50 000 руб. в месяц;

2) за январь 2009 года Сидорову С.С. начислен доход по договору гражданско-правового характера на основном месте работы в размере 10 000 руб.;

Задание: Определите сумму НДФЛ за налоговый период 2007 года, подлежащую внесению в бюджет.

Решение: 1) $(50000 - 1000) \cdot 0.13 \cdot 5 = 31850$

НДФЛ за первые 5 месяца, в которых можно было применять стандартный налоговый вычет за детей. По истечению 5 месяцев стандартных налоговый вычет на детей применять нельзя, т. к. доход нарастающим итогом с начала года превысит 280000р- это предел после которого применить вычет нельзя.

Тема 9

Задача 1

Фонд оплаты труда ОАО "Гигант" составил 800 000 руб. На официальный прием членов совета директоров израсходовано 60 000 руб. (представительские расходы).

Задание: Какую предельную сумму расходов следует принять к уменьшению при исчислении налога на прибыль организаций?

Решение: По ст.264НК- сумма представительских расходов не должна превышать 4% от фонда оплаты труда
 Ответ: 4% от 800000=32000

Занятие № 6 по Разделу II «ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» темам 10-13

Содержание: конспектирование, выполнение подготовки рефератов, решение задач и изучение дополнительной учебной литературы.

Срок выполнения: к следующему практическому занятию.

Ориентировочный объем конспекта - не менее пяти страниц.

Отчетность: подготовленные конспекты, рефераты и решенные задачи.

Подготовить рефераты по вопросам:

Тема 10

1. Сущность и особенности налога на добычу полезных ископаемых.
2. Состав налогоплательщиков по данному налогу.
3. Понятие добытого полезного ископаемого.
4. Виды добытых полезных ископаемых.
5. Налоговая база и особенности ее определения.
6. Порядок определения количества и оценки стоимости добытых полезных ископаемых при расчете налоговой базы.
7. Налоговый период.
8. Налоговые ставки по данному налогу.
9. Порядок исчисления и уплаты налога, а также сроки уплаты налога.
10. Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых

Тема 11

1. Сущность и специфика водного налога.
2. Понятие водного объекта, виды водных объектов.
3. Состав налогоплательщиков по данному налогу.
4. Объекты налогообложения.
5. Понятие водопользования.
6. Виды водопользования, не подлежащие обложению водным налогом.
7. Налоговая база и особенности ее определения при различных видах пользования водными объектами.
8. Налоговые ставки за пользование водными объектами.
9. Налоговый период.
10. Порядок исчисления и уплаты налога, а также сроки уплаты налога.
11. Налоговая декларация по водному налогу

Тема 12

1. Понятие и виды государственной пошлины, основы ее взимания.
2. Плательщики госпошлины - юридические и физические лица, объекты налогообложения.
3. Тарифы государственной пошлины для юридических и физических лиц, критерии дифференциации в зависимости от совершения различных действий.
4. Льготы по уплате государственной пошлины.
5. Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты в бюджет.
6. Основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины

Тема 13

1. Плательщики сборов. Объекты обложения.
2. Ставки сборов и их дифференциация в зависимости от объекта обложения.
3. Порядок исчисления, зачисления сборов, а также сроки уплаты сборов.
4. Обязанности органов, выдающих лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира и лицензию (разрешение) на пользование объектами водных биологических ресурсов.
5. Порядок представления сведений организациями и индивидуальными предпринимателями, зачет или возврат сумм сбора по нереализованным лицензиям (разрешениям).

Задачи для самостоятельной работы:

Тема 10

Задача 1.

За июнь предприятие добыло на территории Архангельской области 400 т торфа. В этом же месяце было реализовано 150 т по цене 800 руб./т, 200 т по цене 900 руб./т (без учета НДС). В цену реализации включена стоимость доставки, которая составила 40 000 руб. Задание: Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

1) Стоимость единицы добытого торфа $(150 \cdot 800 + 200 \cdot 900 - 40000) / (150 + 200) = 742,86$ 2)

Налоговая база равна

$742,86 \text{ руб./т} \cdot 400 \text{ т} = 297140$ 3) Сумма НДС равна $297140 \cdot 4\% = 11885,6$

Задача 2.

За один месяц 2009 года алмазодобывающее предприятие добыло несколько тысяч карат природных алмазов. Оценщики добытых алмазов определили их стоимость в сумме 135 000 долларов США. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемый Центральным банком России, - 27 руб./долл. Задание: Определите сумму НДС, подлежащую уплате с бюджет за налоговый период.

Решение:

в рублях $= 135000 \cdot 27 = 3645000$ Гл. 26-ст. 8% сумма нал $= 3645000 \cdot 0,08 = 291600$

Тема 11

Задача 1.

Лесопильно-деревообрабатывающий комбинат "ЛДК" сплавил в плотях по реке Северной Двине 35 000 куб. м древесины за третий квартал 2009 года на расстояние 500 км сплава.

Задание: Определить сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

Решение:

Сумма нал $= 35 \cdot 1650 \cdot 5 = 288750$

Задача 2.

Предприятие теплоэнергетики "ТЭЦ" произвело в первом квартале 2009 года забор воды в бассейне реки Северной Двины для технологических нужд в объеме 15 000 куб. м из поверхностных источников и 12 000 куб. м из подземных источников.

Задание: Определить сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

Решение:

Сумма нал $= 15 \cdot 258 + 12 \cdot 312 = 7614$

Тема 12**Задача 1.**

Организация подала два исковых заявления имущественного характера, не подлежащих оценке, в суд общей юрисдикции. Задание: Определите сумму государственной пошлины, которую уплатит организация.

Решение: 333.19-для физ лиц-200р, а для юр.лиц-4000, значит $2*4000=8000$

Тема 13**Задача 1.**

Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания следующих объектов животного мира: шесть лосей, в том числе двух в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством Российской Федерации, 10 кабанов, в том числе двух в возрасте до одного года, 10 глухарей. Ставка сбора за одно животное: лось - 1 500 руб., кабан - 450 руб., глухарь- 100 руб. *Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира.*

Решение:

лоси= $4*150+2*0=6000$ Кабаны= $8*450+2*(450*0,5)=4050$ Глухари= $10*100=1000$

Занятие № 6 по Разделу III «РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» темам 14-16

Содержание: конспектирование, выполнение подготовки презентации, решение задач и изучение дополнительной учебной литературы.

Срок выполнения: к следующему практическому занятию.

Ориентировочный объем конспекта - не менее пяти страниц.

Отчетность: подготовленные конспекты, презентации и решенные задачи.

Подготовить презентации по вопросам:**Тема 14**

1. Сущность и особенности налога на имущество организаций.
2. Плательщики данного налога.
3. Объект налогообложения.
4. Налоговая база и порядок ее определения.
5. Налоговый и отчетный периоды по уплате налога.
6. Налоговая ставка.
7. Предельный размер ставки налога на имущество предприятий.
8. Распределение суммы платежей по налогу на имущество организаций между бюджетами различных уровней.
9. Формы отчетности по данному налогу.
10. Налоговая декларация

Тема 15

1. Сущность и особенности налога на игорный бизнес. Основные понятия, необходимые для исчисления данного налога.
2. Налогоплательщики данного налога. Особенности постановки на учет (регистрации) объекта налогообложения.
3. Специфика объекта обложения налогом на игорный бизнес.
4. Налоговый период. Налоговые ставки и их специфика.

5. Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес. Сроки уплаты налога.
6. Налоговая декларация. Распределение сумм налога на игорный бизнес между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов РФ.
7. Налогообложение других (кроме основной деятельности) видов предпринимательской деятельности игорных заведений

Тема 16

1. Сущность и особенности транспортного налога.
2. Плательщики данного налога. Объект налогообложения. Виды транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения.
3. Налоговая база и порядок ее исчисления. Налоговый период.
4. Налоговые ставки и их дифференциация. Роль органов власти субъектов Российской Федерации в установлении конкретных ставок по данному налогу.
5. Порядок исчисления налога.
6. Порядок и сроки уплаты налога.
7. Обязанности органов, осуществляющих регистрацию транспортных средств

Задачи для самостоятельной работы:

Тема 14

Задача 1.

Остаточная стоимость имущества предприятия "Северный металл" в Череповце Вологодской области по месту нахождения организации за отчетный период (1 квартал) составила по состоянию: - 01.01 - 500 000 руб.; - 01.02 - 550 000 руб.; - 01.03 - 530 000 руб.; - 01.04 - 500 000 руб. Задание: Определить среднюю стоимость имущества и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал календарного года, если областным законом установлена ставка налога 2,2%.

Решение:

$$500000 + 550000 + 530000 + 500000 = 2080000$$

$$\text{Ст. имущества} = 2080000 / 4 = 520000$$

$$\text{Аванс} = \frac{1}{4} \cdot 520000 \cdot 0.022 = 2860$$

Тема 16

З а д а ч а 1. Нерезидент имеет в собственности легковой автомобиль – 120 л.с., снегоход – 35 л.с. с февраля, парусная яхта - 110 л.с., с апреля, дельтаплан. Государственная регистрация транспортных средств осуществлена в соответствии с законодательство Российской Федерации на территории РФ. Исчислить транспортный налог на владельца перечисленных транспортных средств.

Решение: Л

егковой автомобиль 120 л. с.- 7 р. (с января) $120 \cdot 7 \cdot 12/12 = 840$ руб. Снегоход 35 л. с. (до 50 л. с.) = 25руб

(с февраля) $35 \cdot 25 \cdot 11/12 = 802,08$ руб. Яхта 110 л. с. – свыше 100 л. с. = 200руб. (с апреля) $110 \cdot 200 \cdot 9/12 = 16500$ руб.

Дельтаплан и другие воздушные транспортные средства ставка 800руб. с единицы средства $\Sigma = 840 + 802,08 + 16500 + 800 = 18942,08$ руб.

Занятие № 7 по Разделу IV «МЕСТНЫЕ НАЛОГИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» темам 17 и 18

Содержание: конспектирование, выполнение задач и изучение дополнительной учебной литературы.

Срок выполнения: к следующему практическому занятию.

Ориентировочный объем конспекта - не менее пяти страниц.

Отчетность: подготовленные конспекты и решенные задачи.

Задачи для самостоятельной работы:

Тема 17

Задача 1.

Организация "Северный край" имеет земельный участок под промышленными объектами, который расположен в областном центре. Кадастровая стоимость земельного участка определена в размере 500 000 руб. Ставка земельного налога максимальная - 1,5%. Организация имеет также в собственности земельный участок для жилищного строительства, на котором в течение года строит жилые дома. Площадь земельного участка составляет 1100 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м равна 750 руб. Организация имеет еще один земельный участок, занятый объектом торговли. Его кадастровая стоимость составляет 350 000 руб. Ставки земельного налога установлены решением городского Совета депутатов в размере, предусмотренном НК РФ. Задание: Определить общую сумму земельного налога за все участки.

Решение: 1уч: $500\,000 * 1,5\% = 7500$ руб 2уч: $2 * 1100 * 750 * 0,3\% = 495\,000 / 100 = 4950$ руб 3уч: $350\,000 * 1,5\% = 5250$ Общ Сумма = 17700

Тема 18

Задача 1.

Определите сумму налога на имущество физических лиц за 2009 г., суммарная инвентаризационная стоимость которого 400 000 руб., стоимость пристройки, возведенной в июне 2009 г. — 200 000 руб.

Решение:

$400000 + 200000 = 600000 > 500000 \Rightarrow 0,5\%$ Сумма нал = $600000 * 0,005 = 3000$

Задача 2.

Определите сумму налога на имущество физических лиц, если физическое лицо является членом жилищно-строительного кооператива, дом сдан в эксплуатацию в 2008 г., стоимость квартиры - 600 000 руб., пай выплачен 12 января 2010 г.

Решение:

Сумма нал = $600000 * 0,005 = 3000$

Занятие № 8 по Разделу V «СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ» темам 19-20

Содержание: конспектирование, выполнение подготовки презентации, решение задач и изучение дополнительной учебной литературы.

Срок выполнения: к следующему практическому занятию.

Ориентировочный объем конспекта - не менее пяти страниц.

Отчетность: подготовленные конспекты, презентации и решенные задачи.

Подготовить презентации по вопросам:

Тема 19

1. Крестьянские (фермерские хозяйства) и индивидуальные предприниматели как налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога.
2. Сельскохозяйственные угодья как объект налогообложения.
3. Порядок определения налоговой базы.
4. Налоговый период по единому сельскохозяйственному налогу.
5. Размер налоговой ставки для различных категорий налогоплательщиков.
6. Порядок исчисления налога.
7. Порядок и сроки уплаты. Зачисление сумм налога в бюджет и внебюджетные фонды.
8. Учет и отчетность по единому сельскохозяйственному налогу.

Тема 20

1. Понятие и значение упрощенной системы налогообложения при налогообложении доходов малого бизнеса.
2. Состав налогоплательщиков, имеющих право перехода на упрощенную систему налогообложения.
3. Перечень организаций, не применяющих упрощенную систему налогообложения.
4. Порядок определения доходов и расходов.
5. Порядок признания доходов и расходов в учете.
6. Налоговая база как денежное выражение доходов организации или предпринимателя.
7. Налоговый и отчетный периоды.
8. Налоговые ставки.
9. Порядок исчисления и уплаты налога.
10. Зачисление сумм налога в бюджет и внебюджетные фонды.
11. Организация налогового и бухгалтерского учета.

Задачи для самостоятельной работы:**Тема 19****Задача 1.**

Налогоплательщик ООО "Холмогорец" в Архангельской области по итогам года получил доходы в сумме 8 000 000 руб.; произвел расходы в сумме 5 000 000 руб. ООО "Холмогорец" является плательщиком единого сельхозналога. По итогам полугодия доходы составили 3 000 000 руб.; расходы - 2 000 000 руб. Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции. По итогам полугодия уплачен авансовый платеж. Задание: Определить авансовый платеж и сумму ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

Решение:

$3000000 - 2000000 = 1000000$ - за 1 полугод. $8\text{млн} - 5\text{млн} - 1\text{млн} = 2\text{млн}$ за 2 полугод. Ст. 346.7- ставка 6%, сумма нал = $3\text{млн} * 0,06 = 180000$

Аванс. плат = $1\text{млн} * 0,06 = 6000$

Задача 2.

Индивидуальный предприниматель Иванов А.В. занимается розничной торговлей в Цигломенском округе Архангельска и владеет магазином с площадью торгового зала 125 кв. м. Задание: Определите сумму ЕНВД за 2009 год, если $K_1 = 1,096$, K_2 принят в размере 0,5 (при условии работы в течение полных календарных месяцев).

Решение:

Розн.торговля: БД=1800 руб/ м² ВД=<L*AG*V=1800*125*12=2 700 000 ЕНВД =
2 700 000*0,15*1,096*0,5=221940руб

Тема 20

Задача 1.

Доходы, полученные ООО "Север" за налоговый период 2008 года, составили 600 000 руб. Фактически оплаченные расходы составили 570 000 руб. Объектом налогообложения ООО "Север", использующего упрощенную систему налогообложения, являются доходы, уменьшенные на сумму произведенных и оплаченных расходов.

Задание: Определить единый налог при УСН.

Решение:

Объект налогообложения = доходы – расходы

600000 – 570000= 30000

п. 6 ст. 346,18 минимальный налог

минимальный налог = доход • 1%= 600000 • 1%=6000

единый налог при УСН= 30000 • 0.15=4500

Задача 2.

Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб.

Задание: Определите сумму единого налога по УСН.

Решение:

Объект налогообложения = доходы – расходы

750000 – 640000 – 165000= -55000(ст.346,16 п. 1 пп. 5)

Ст. 346,16 п. 1 пп. 6 все равно должен заплатить минимальный налог

Минимальный налог = 750000 • 0.01=7500

Занятие № 9 по Разделу V «СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ» темам 21 и 22

Содержание: конспектирование, выполнение подготовки рефератов и изучение дополнительной учебной литературы.

Срок выполнения: к следующему практическому занятию.

Ориентировочный объем конспекта -не менее пяти страниц.

Отчетность: подготовленные конспекты и рефераты.

Подготовить рефератов по вопросам:

Тема 21

1. Порядок и условия введения единого налога на вмененный доход.
2. Перечень видов предпринимательской деятельности, переводимых на единый налог на вмененный доход.
3. Понятие вмененного дохода и базовой доходности.
4. Применение корректирующих коэффициентов К1, К2, К3.
5. Состав налогоплательщиков вмененного дохода.
6. Вмененный доход как объект налогообложения.
7. Базовая доходность различных видов предпринимательской деятельности.
8. Налоговый период и налоговая ставка.
9. Порядок исчисления и уплаты единого налога.
10. Зачисление сумм единого налога.

Тема 22

1. Порядок и условия введения патентной системы налогообложения.
2. Перечень видов предпринимательской деятельности применяемых патентную систему налогообложения.
3. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения.
4. Учет налогоплательщиков.
5. Объект налогообложения.
6. Налоговая база.
7. Налоговый период.
8. Налоговая ставка.
9. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.
10. Налоговая декларация.
11. Налоговый учет.

Примерные варианты типовых заданий**Задача 1**

ОАО «Кино» в соответствии с лицензионным договором у иностранной компании приобрело исключительные права показа и тиражирования фильма на территории РФ на 3 года. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Решение: ОАО «Кино»-налоговый агент. Возникает обязанность платить НДС у иностранной компании. Проблема в льготах, т.к. нужно проверить национальный фильм или нет. Если национальный то не надо уплачивать НДС. Национальный он или нет - надо смотреть в законах о кинематографах.

Задача 2

ООО «Аудит» в соответствии с договором, заключенным с польской компанией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, провело консультации по вопросам налогообложения. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Решение: Не надо никому платить НДС, т.к. там не задействованы никакие объекты налогообложения. (расчеты по НДС) т.к не на территории РФ.

Задача 3

Мебельный магазин реализовал следующие товары:

- 1) диваны – на сумму 800 000 р.;
- 2) обеденные столы – на сумму 600 000 р.;
- 3) детские кровати – на сумму 100 000 р. (все суммы без НДС).

Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

Решение: 1 и 2=18%

3=10% (ст. 164 п. 2-10% за товары, в том числе детские кровати)

НДС = цена реализации • %ст.

$$\Sigma \text{НДС} = 800000 \cdot 0.18 = 144000$$

$$\Sigma \text{НДС} = 600000 \cdot 0.18 = 108000$$

$$\Sigma \text{НДС} = 100000 \cdot 0.1 = 10000$$

Задача 4

ООО «Заря» получило за оказанные заказчиком услуги выручку в размере 500 000 р. (без НДС) и товары, переданные заказчиком в оплату услуг, рыночная стоимость которых равна 80 000 р.

Решение: ст. 146

$$\Sigma \text{НДС} = 500000 \cdot 0.18 = 90000$$

Не облагаются НДС, потому что получены товарами, а не деньгами.

5. Предприятие отгрузило в октябре 2009 г. продукции в сумме 700 000 руб. Затраты на приобретенные и оприходованные производственные материалы составили 400 000 руб. В октябре были приобретены и поставлены на учет производственные основные средства стоимостью 150 000 руб. Определите сумму НДС, которую должно заплатить предприятие в бюджет за четвертый квартал по этим операциям. (Все указанные суммы приведены без НДС, счета-фактуры правильно оформленные имеются).

Решение: Исх. НДС

$$\text{Продукция: } 700000 \cdot 0.18 = 126000$$

Вход. НДС

$$\text{Материалы: } 400000 \cdot 0.18 = 72000$$

Вход. НДС

$$\text{ОС: } 150000 \cdot 0.18 = 27000;$$

$$\text{НДС общий} = 126000 - 72000 - 27000 = 27000$$

Задача 6

Организацией в течение месяца совершены на территории РФ следующие операции с произведенными подакцизными товарами:

4. отгружено покупателям 300 л;
5. передано в рамках договора простого товарищества 200 л;
6. передано для собственных нужд 10 л.

Ставка акциза на произведенный товар составляет 27 руб.70 коп. за 1 л.

Товар не относится ни к прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате организацией за данный месяц.

$$\text{Решение: } (300 + 200 + 10) \cdot 27.7 = 14127$$

Задача 7

Организацией в течение месяца совершены следующие операции с подакцизными товарами:

5. ввезено подакцизных товаров на таможенную территорию РФ 200 л;
6. из ввезенных подакцизных товаров реализовано 70 л;
7. произведено подакцизных товаров 300 л;
8. из произведенных подакцизных товаров реализовано 100 л;

5) из произведенных подакцизных товаров передано правопреемнику выбывшего участника организации 50 л.

Ставка акциза на произведенный товар составляет 2 руб.60 коп. за 1 л.

Товар не относится ни к прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту.

Определите сумму начисленного акциза.

$$\text{Решение: } (70 + 200 + 100) \cdot 2.6 = 962 \text{ (ст. 183)}$$

Задача 8

Предприятие – производитель реализовало в феврале 2010 г. 700 000 литров спирта этилового по цене 30 руб. (без налогов). Определить:

- цену реализации 1 литра с налогами,
- сумму акциза и НДС по операции реализации.

Решение: Акциз = $700000 \cdot 27.7 = 19390000$

$\Sigma \text{НДС} = ((700000 \cdot 30) + 19390000) \cdot 0.18 = 7270200$

Р реализации за 1 л. = $700000 \cdot 30 + 7270200 + 19390000 / 700000 = 68.09$

По подакцизным товарам НДС рассчитывают с учетом акциза.

Задача 9

Гидролизный завод реализовал в данный отчетный период 20 000 л этилового спирта на сумму 300 000 руб. (без НДС и акциза). Ставка акциза на указанный спирт установлена (условно) в размере 23 руб. 50 коп. за 1 л безводного спирта этилового.

Задание: Определите сумму акциза и налоговую базу по НДС.

Решение: Акциз = $20000 \cdot 23.50 = 470000$

Налог. База по НДС = $300000 + 470000 = 770000$

Задача 10

Фирма "Лео" осуществляет в налоговом периоде 2010 г. импорт в Россию партии автомобилей, в том числе четырех автомобилей компании Opel (мощность двигателя 100 л. с.) и двух автомобилей компании Volvo (мощность двигателя 130 и 180 л. с. соответственно).

Задание: Определить сумму акциза, которую следует уплатить при ввозе автомобилей на таможенную территорию РФ.

Решение: - до 100 л.с. включительно - 7 руб.

- свыше 125 л.с. до 150 л.с. включительно - 30 руб.

- свыше 175 л.с. до 200 л.с. включительно - 45 руб.

Opel = $7 \cdot 100 = 700$

Volvo130 = $30 \cdot 130 = 3900$

Volvo180 = $45 \cdot 180 = 8100$

Задача 11

Физическое лицо (гражданин Петров П.П.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 14 лет и дочь в возрасте 19 лет.

1) за январь-июнь 2009 года Петрову П.П. начислена зарплата в размере 80 000 руб. в месяц;

2) за январь-июнь 2009 года Петрову П.П. начислен ежемесячный доход по договору гражданско-правового характера (оказание транспортных услуг организации) в размере 6000 руб., при этом расходы составили 1000 руб. в месяц;

Задание: Определите сумму НДФЛ за январь-июнь 2009 года, подлежащую внесению в бюджет.

Решение: 1) Определением НДФЛ за первые 3 месяца, в которых можно было применять стандартный налоговый вычет за детей. По истечению 3 месяцев стандартных налоговый вычет на детей применять нельзя, т. к. доход

нарастающим итогом с начала года превысит 280000р- это предел после которого применить вычет нельзя.

$(80000 - 1000) \cdot 0.13 \cdot 3 = 30810$

$80000 \cdot 0.13 \cdot 3 = 31200$

Проф. Налоговый вычет

$$(6000-1000) \cdot 0.13 \cdot 6=3900$$

$$\Sigma=30810+31200+3900=65910$$

Задача 12

Физическое лицо (гражданин Сидоров С.С.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 19 лет и дочь в возрасте 17 лет.

1) за январь-декабрь 2009 года Сидорову С.С. начислена зарплата в размере 50 000 руб. в месяц;

2) за январь 2009 года Сидорову С.С. начислен доход по договору гражданско-правового характера на основном месте работы в размере 10 000 руб.;

Задание: Определите сумму НДФЛ за налоговый период 2007 года, подлежащую внесению в бюджет.

Решение: 1) $(50000 - 1000) \cdot 0.13 \cdot 5=31850$

НДФЛ за первые 5 месяца, в которых можно было применять стандартный налоговый вычет за детей. По истечению 5 месяцев стандартных налоговый вычет на детей применять нельзя, т. к. доход нарастающим итогом с начала года превысит 280000р- это предел после которого применить вычет нельзя.

2) $50000 \cdot 0.13 \cdot 5=32500$

3) Проф. Налоговый вычет

$10000 \cdot 0.13 \cdot 1=1300$

4) $\Sigma= 31850 + 32500 + 1300= 65650$

Задача 13

В сентябре 2009 года Иванов В.А. внес в кассу Детской спортивной школы благотворительный взнос 100 000 руб. Деньги были направлены на нужды детской спортивной команды. Годовой заработок Иванова составил 300 000 руб. С этого дохода организация-работодатель удержала налог на доходы физических лиц в размере 13%.

Задание: Определите сумму НДФЛ с учетом социального налогового вычета, которую Иванов В.А. заплатит в бюджет.

Решение: ст. 219 п.1 пп. 1

Не более 25% от суммы дохода в т. периоде => 25% от 300000

$300000 \cdot 0.25= 75000$ (можем принять только эту сумму из 100000)

$(300000-75000) \cdot 0.13=29250$

Задача 14

Доходы, полученные ООО "Север" за налоговый период 2008 года, составили 600 000 руб. Фактически оплаченные расходы составили 570 000 руб. Объектом налогообложения ООО "Север", использующего упрощенную систему налогообложения, являются доходы, уменьшенные на сумму произведенных и оплаченных расходов.

Задание: Определить единый налог при УСН.

Решение: Объект налогообложения = доходы – расходы

$$600000 - 570000 = 30000$$

п. 6 ст. 346,18 минимальный налог

$$\text{минимальный налог} = \text{доход} \cdot 1\% = 600000 \cdot 1\% = 6000$$

$$\text{единый налог при УСН} = 30000 \cdot 0.15 = 4500$$

Задача 15

Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб.

Задание: Определите сумму единого налога по УСН.

Решение: Объект налогообложения = доходы – расходы

$$750000 - 640000 - 165000 = -55000 \text{ (ст. 346,16 п. 1 пп. 5)}$$

Ст. 346,16 п. 1 пп. 6 все равно должен заплатить минимальный налог

$$\text{Минимальный налог} = 750000 \cdot 0.01 = 7500$$

Задача 16

Консалтинговая фирма занята консультационными услугами. С 2005 года применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом обложения, согласно учетной политике организации, являются доходы, которые составили за 2008 год 2 450 000 руб. Расходы на заработную плату составили 960 000 руб. Других расходов у фирмы не было.

Задание: Определите сумму единого налога по УСН за календарный год.

$$\text{Решение: налога по УСН} = 2400000 \cdot 0.06 = 147000$$

Задача 17.

Предприятие теплоэнергетики "ТЭЦ" произвело в первом квартале 2009 года забор воды в бассейне реки Северной Двины для технологических нужд в объеме 15 000 куб. м из поверхностных источников и 12 000 куб. м из подземных источников.

Задание: Определить сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

$$\text{Решение: Сумма нал} = 15 \cdot 258 + 12 \cdot 312 = 7614$$

Задача 18

Лесопильно-деревообрабатывающий комбинат "ЛДК" сплавил в плотях по реке Северной Двине 35 000 куб. м древесины за третий квартал 2009 года на расстояние 500 км сплава.

Задание: Определить сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

$$\text{Решение: Сумма нал} = 35 \cdot 1650 \cdot 5 = 288750$$

Задача 19

Фонд оплаты труда ОАО "Гигант" составил 800 000 руб. На официальный прием членов совета директоров израсходовано 60 000 руб. (представительские расходы).

Задание: Какую предельную сумму расходов следует принять к уменьшению при исчислении налога на прибыль организаций?

Решение: По ст. 264 НК - сумма представительских расходов не должна превышать 4% от фонда оплаты труда
 Ответ: 4% от 800000=32000

Задача 20

Предприятие приобретает в 2009 г. легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого составляет 320 000 руб. Данный объект основных средств относится к третьей амортизационной группе и по нему установлен срок полезного использования пять лет. Предприятие применяет линейный метод амортизации.

Задание: Определите ежемесячную норму амортизации и сумму амортизационных отчислений.

Решение: ежемесячную норму амортизации (ст. 259, 1 п. 1) = $K = (1/5 \cdot 12) \cdot 100\% = 1.6$
 Σ амортизационный отчислений = $K \cdot$ первоначальную стоимость = $0.01(6) \cdot 320000 = 5333,3(3)$ руб

Задача 21

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за полугодие 2009 год организация имеет следующие показатели:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) - 30 млн руб., в том числе доходы, полученные от покупателей в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) - 2 млн руб.;

2) внереализационные доходы - 3 млн руб., в том числе в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации - 1 млн руб.;

3) расходы, связанные с производством и реализацией - 10 млн руб., в том числе:

1) расходы на аудиторские услуги - 0,15 млн руб.;

2) расходы на сертификацию продукции - 0,05 млн руб.;

3) амортизационные отчисления - 0,1 млн руб.;

4) внереализационные расходы - 3 млн руб.

Организация для целей исчисления налога на прибыль определяет доходы и расходы по методу начисления.

Задание: Рассчитать налоговую базу по налогу на прибыль организации и сумму налога, подлежащую уплате организацией в бюджет за 2006 год.

Решение: Налогооблагаемая база = 31 млн - 13 млн = 18 млн

В бюджетную систему:

Фед. б-т = 18 млн * 0,02 = 0,36 млн

Б-т субъектов = 18 млн * 0,18 = 3,24 млн

Задача 22.

Выручка от реализации продукции за 1 квартал 2009 г. составила 200 млн руб. (без учета НДС), материальные затраты — 50 млн руб., амортизационные отчисления — 6 млн руб., расходы на оплату труда — 40 млн руб. Рассчитать налоговую базу и сумму налога на прибыль в бюджетную систему РФ за 1 квартал 2009 г.

Решение: Налоговая база = доходы – расходы. Доходы = 200 млн. руб. (без учета НДС) Расходы = 50 млн. руб. + 6 млн. руб. + 40 млн. руб. = 96 млн. руб. Налоговая база = 200 – 96 = 104 млн. руб. Σ изытка = 104 млн. руб. * 0,18 = 18720 Σ нал. отчисления в фед. бюджет = 104 млн. руб. * 0,02 = 2080000

Задача 23.

За июнь предприятие добыло на территории Архангельской области 400 т торфа. В этом же месяце было реализовано 150 т по цене 800 руб./т, 200 т по цене 900 руб./т (без учета НДС). В цену реализации включена стоимость доставки, которая составила 40 000 руб. Задание: Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Решение: 1) Стоимость единицы добытого торфа $(150 \cdot 800 + 200 \cdot 900 - 40000) / (150 + 200) = 742,86$ 2) Налоговая база равна $742,86 \text{ руб/т} \cdot 400 \text{ т} = 297140,3$ Сумма НДС равна $297140,3 \cdot 4\% = 11885,6$

Задача 24.

За один месяц 2009 года алмазодобывающее предприятие добыло несколько тысяч карат природных алмазов. Оценщики добытых алмазов определили их стоимость в сумме 135 000 долларов США. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемый Центральным банком России, - 27 руб./долл. Задание: Определите сумму НДС, подлежащую уплате с бюджет за налоговый период.

Решение: в рублях $= 135000 \cdot 27 = 3645000$ Гл. 26-ст. 8% сумма нал $= 3645000 \cdot 0,08 = 291600$

Задача 25.

Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания следующих объектов животного мира: шесть лосей, в том числе двух в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством Российской Федерации, 10 кабанов, в том числе двух в возрасте до одного года, 10 глухарей. Ставка сбора за одно животное: лось - 1 500 руб., кабан - 450 руб., глухарь - 100 руб. *Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира.*

Решение:

лоси $= 4 \cdot 150 + 2 \cdot 0 = 6000$ Кабаны $= 8 \cdot 450 + 2 \cdot (450 \cdot 0,5) = 4050$ Глухари $= 10 \cdot 100 = 1000$

Задача 26.

Организация ООО «Альбатрос» заключила договор с НИИ на проведение исследования состояния рыбных запасов северной части Охотского моря. Согласно этому договору ООО «Альбатрос» обязалось организовать экспедицию на принадлежащем ему судне. Расходы по обеспечению судна топливом и все расходы по ведению экспедиции, а также содержанию на борту сотрудников НИИ несло ООО «Альбатрос». Вылов производился в счет квот, выделенных НИИ на исследование состояния ВБР. Выловленные объекты ВБР после проведения соответствующих измерений сотрудниками НИИ перешли в собственность ООО «Альбатрос».

Определите, имеется ли в данной ситуации объект обложения для сбора за пользование объектами ВБР. Если да, то кто будет являться плательщиком сбора?

Решение: в соотв-ии с п.бст.333.3 объекта налогообл. Сборов за пользование водными рес. не будет, т.к. вылов осущ-ся в коммерч-х целях.

Задача 27.

Организация подала два исковых заявления имущественного характера, не подлежащих оценке, в суд общей юрисдикции. Задание: Определите сумму государственной пошлины, которую уплатит организация.

Решение: 333.19-для физ лиц-200р, а для юр.лиц-4000, значит $2 \cdot 4000 = 8000$

Задача 28.

Учредители новой фирмы обязаны уплатить госпошлины за совершение нотариальных действий.

Задание: Определите общую сумму затрат на госпошлины, если необходимо совершить нотариальные действия за свидетельствование подлинности подписи на двух банковских карточках и двух заявлениях о регистрации юридического лица.

Решение: Сумма нал = $2 * 200 + 2 * 200 = 800$

Задача 29.

Жених и невеста заключают брак. Задание: Определите общую сумму госпошлин за государственную регистрацию заключения брака, включая выдачу свидетельства, и за удостоверение брачного договора у нотариуса.

Решение: Ст. 333.26 и 333.24, сумма нал = $200 + 500 = 700$

Задача 30.

Остаточная стоимость имущества предприятия "Северный металл" в Череповце Вологодской области по месту нахождения организации за отчетный период (1 квартал) составила по состоянию: - 01.01 - 500 000 руб.; - 01.02 - 550 000 руб.; - 01.03 - 530 000 руб.; - 01.04 - 500 000 руб. Задание: Определить среднюю стоимость имущества и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал календарного года, если областным законом установлена ставка налога 2,2%.

Решение: $500000 + 550000 + 530000 + 500000 = 2080000$

Ст. имущества = $2080000 / 3 + 1 = 520000$

Аванс = $1/4 * 520000 * 0.022 = 2860$

Задача 31.

ООО "Арктика" зарегистрировалось в налоговой инспекции Архангельска 20 мая 2009 года. Первым отчетным периодом для него будет являться полугодие 2009 года. ООО "Арктика" обязано не позднее 30 июля 2009 года представить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций и уплатить авансовый платеж.

Остаточная стоимость основных средств ООО "Арктика" по данным бухгалтерского учета составляет: - на 01.05.06 - 0 руб.; - на 01.06.06 - 60 000 руб.; - на 01.07.06 - 84 560 руб. Задание: Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за полугодие, если областным законом установлена ставка налога 2,2 %.

Решение: $60000 + 84560 = 144560$ Ст. имущества = $144560 / 6 + 1 = 20651$ Аванс = $20651 / 6 * 0.022 = 76$

Задача 32.

Организация "Северянка" в Исакогорском округе Архангельска занимается пошивом и ремонтом меховых и кожаных изделий. Организация применяет режим ЕНВД. В ней работает шесть человек. В 2009 году показатель базовой доходности - 7500 руб. на одного человека; $K1 = 1,096$; $K2 = 0,4$. Задание: Определить сумму ЕНВД за первый квартал 2007 года.

Решение: $ВД = БД * М * ФП$. $ВД = 7500 \text{руб} * 6 \text{чел} * 3 \text{мес} (\text{квартал}) = 135 000$. $ЕНВД = ВД * K1 * K2 * 0,15 = 135000 * 1,096 * 0,4 * 0,15 = 8878 \text{руб}$

Задача 33.

Индивидуальный предприниматель ведет в 2009 году деятельность, облагаемую ЕНВД, на территории Ломоносовского округа Архангельска. Он осуществляет розничную торговлю через магазин с площадью торгового зала 120 кв. м. Предпринимателем уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование при выплате вознаграждений наемным работникам в сумме 4500 руб., выплачены пособия по временной нетрудоспособности для наемных работников в сумме 3500 руб. Показатель базовой доходности при розничной торговле через залы - 1800 руб./кв. м в месяц, $K_1 = 1,096$, $K_2 = 0,6$.

Задание: Определить сумму ЕНВД за первый квартал 2009 года, если деятельность велась каждый день.

Решение: Может применять ЕНВД, если S не более 150 кв.м. $ВД = БД * П * М = 1800 \text{ руб/м}^2 * 120 \text{ м}^2 * 3 \text{ мес} = 648 000$. $648 000 - 8 000 = 640 000$ ЕНВД = $640 000 * 0,15 * 1,096 * 0,6 = 63130 \text{ руб}$

Задача 34.

Парикмахер Игнатьев С.В. владеет парикмахерской в Соломбальском округе Архангельска и работает с одним наемным работником. Задание: Определите сумму ЕНВД, которую он обязан уплачивать за налоговый период 2009 года, если $K_1 = 1,096$, K_2 принят в размере 0,7.

Решение: $БД \text{ в мес} = 7500$ $ВД = БД * М * П = 7500 * 2 \text{ чел} * (\text{налоговый период} - \text{квартал} = 3 \text{ мес}) * 3 \text{ мес} = 45 000$ ЕНВД = $45000 * 0,15 * 1,096 * 0,7 = 5179 \text{ руб}$

Задача 35.

Индивидуальный предприниматель Иванов А.В. занимается розничной торговлей в Цигломенском округе Архангельска и владеет магазином с площадью торгового зала 125 кв. м. Задание: Определите сумму ЕНВД за 2009 год, если $K_1 = 1,096$, K_2 принят в размере 0,5 (при условии работы в течение полных календарных месяцев).

Решение: Розн. торговля: $БД = 1800 \text{ руб/м}^2$ $ВД = L * АГ * V = 1800 * 125 * 12 = 2 700 000$ ЕНВД = $2 700 000 * 0,15 * 1,096 * 0,5 = 221940 \text{ руб}$

Задача 36.

ООО "Северные зори" в Архангельской области в течение календарного года занималось производством сельхозпродукции и ее первичной переработкой, а также другими видами деятельности.

По итогам года организация получила доход в размере 1 000 000 руб., в том числе доход от реализации сельхозпродукции - 500 000 руб., доход от реализации продуктов переработки сельхозпродукции - 300 000 руб., доход от других видов деятельности - 200 000 руб. Задание: Определить, имеет ли право ООО "Северные зори" быть плательщиком единого сельхозналога.

Решение: $500000 + 300000 = 800000$ т. е. больше 80% Не относится ни к одному виду организаций из ст.346,2 п. 6 значит имеет право.

Задача 37.

Налогоплательщик ООО "Холмогорец" в Архангельской области по итогам года получил доходы в сумме 8 000 000 руб.; произвел расходы в сумме 5 000 000 руб. ООО "Холмогорец" является плательщиком единого сельхозналога. По итогам полугодия доходы составили 3 000 000 руб.; расходы - 2 000 000 руб. Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции. По итогам полугодия уплачен авансовый платеж. Задание: Определить авансовый платеж и сумму ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

Решение: $3000000 - 2000000 = 1000000$ - за 1 полугод. $8 \text{ млн} - 5 \text{ млн} - 1 \text{ млн} = 2 \text{ млн}$ за 2 полугод.
Ст. 346.7 - ставка 6%, сумма нал = $3 \text{ млн} * 0,06 = 180000$
Аванс. плат = $1 \text{ млн} * 0,06 = 6000$

Задача 38.

Организация "Северный край" имеет земельный участок под промышленными объектами, который расположен в областном центре. Кадастровая стоимость земельного участка определена в размере 500 000 руб. Ставка земельного налога максимальная - 1,5%. Организация имеет также в собственности земельный участок для жилищного строительства, на котором в течение года строит жилые дома. Площадь земельного участка составляет 1100 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м равна 750 руб. Организация имеет еще один земельный участок, занятый объектом торговли. Его кадастровая стоимость составляет 350 000 руб. Ставки земельного налога установлены решением городского Совета депутатов в размере, предусмотренном НК РФ. Задание: Определить общую сумму земельного налога за все участки.

Решение: 1 уч: $500\ 000 * 1,5\% = 7500$ руб 2 уч: $2 * 1100 * 750 * 0,3\% = 495\ 000 / 100 = 4950$ руб
3 уч: $350\ 000 * 1,5\% = 5250$ руб
Общ Сумма = 17700

Задача 39.

Нерезидент имеет в собственности легковой автомобиль – 120 л.с., снегоход – 35 л.с. с февраля, парусная яхта - 110 л.с., с апреля, дельтаплан. Государственная регистрация транспортных средств осуществлена в соответствии с законодательством Российской Федерации на территории РФ. Исчислить транспортный налог на владельца перечисленных транспортных средств.

Решение: Легковой автомобиль 120 л. с. - 7 р. (с января) $120 \cdot 7 \cdot 12/12 = 840$ руб.
Снегоход 35 л. с. (до 50 л. с.) = 25 руб

(с февраля) $35 \cdot 25 \cdot 11/12 = 802,08$ руб. Яхта 110 л. с. – свыше 100 л. с. = 200 руб. (с апреля) $110 \cdot 200 \cdot 9/12 = 16500$ руб.

Дельтаплан и другие воздушные транспортные средства ставка 800 руб. с единицы средства $\Sigma = 840 + 802,08 + 16500 + 800 = 18942,08$ руб.

Задача 40.

Производитель реализует в январе 2009 года 15 000 л алкогольной продукции с долей спирта 40%. Определите акциз.

Решение: Количество этилового 100% спирта продукции составит 6000 литров ($15000 \cdot 40\%$) Налоговая ставка по подакцизному товару составит 210 рублей, а сумма акциза - 1260000 рублей. ($6000 \cdot 210 = 1260000$)

Задача 41.

Определите сумму налога на имущество физических лиц за 2009 г., суммарная инвентаризационная стоимость которого 400 000 руб., стоимость пристройки, возведенной в июне 2009 г. — 200 000 руб.

Решение: $400000 + 200000 = 600000 > 500000 \Rightarrow 0,5\%$ Сумма нал = $600000 * 0,005 = 3000$

Задача 42.

Определите сумму налога на имущество физических лиц, если физическое лицо является членом жилищно-строительного кооператива, дом сдан в эксплуатацию в 2008 г., стоимость квартиры - 600 000 руб., пай выплачен 12 января 2010 г.

Решение: Сумма нал = $600000 * 0,005 = 3000$

**Подготовка к письменным (контрольным) работам
(В целом по всей дисциплине)**

Контрольный тест

Найдите единственно верный ответ

1 К общегосударственным налогам относят:

- А) налог из рекламы;
- Б) НДС;
- В) коммунальный налог;
- Г) гостиничный сбор.

2 Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их

Построения – это:

- А) налоговая политика;
- Б) налоговая система;
- В) фискальная функция;
- Г) принцип стабильности

3 Акцизный сбор – это налог:

- А) косвенный – индивидуальный;
- Б) прямой – реальный;
- В) прямой – личный;
- Г) косвенный – универсальный.

4 Налоги возникли в результате:

- А) развития торговли;
- Б) появления государства;
- В) становление промышленности;
- Г) формирование товарно-денежных отношений.

5 Налоги – это:

- А) денежные содержания из каждого работающего человека;
- Б) денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета;
- В) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
- Г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в Сроки, установленные законом.

6 Недопущение каких-либо проявлений налоговой дискриминации – обеспечение Одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства – это принцип:

- А) стимулирование;
- Б) равенства;
- В) стабильность;
- Г) равномерности уплаты.

7 К местным налогам и сборам относят:

- А) рыночный сбор;
- Б) налог на землю;

- В) налог из владельцев транспортных средств;
 Г) коммунальный налог;
 Д) верные а) и г).
8. Источником уплаты налога является:
 А) заработная плата;
 Б) прибыль;
 В) проценты;
 Г) все ответы верны.
- 9 Перераспределение доходов юридических и физических лиц осуществляется путем реализации:
 А) стимулирующей функции налогов;
 Б) регулирующей функции налогов;
 В) распределительной функции налогов;
 Г) контрольной функции налогов.
- 10 К личным налогам относятся:
 А) подоходный налог;
 Б) налог на землю;
 В) пошлина;
 Г) НДС.
- 11 Налог с владельцев транспортных средств - это налог:
 А) косвенный;
 Б) прямой;
 В) местный;
 Г) универсальный.
- 12 Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации Функции налогов:
 А) стимулирующей;
 Б) фискальной;
 В) регулирующей;
 Г) контрольной.
- 13 К реальным налогам относятся:
 А) подоходный налог;
 Б) пошлина;
 В) налог на землю;
 Г) НДС.
- 14 Налог с рекламы - это налог:
 А) косвенный;
 Б) общегосударственный;
 В) местный;
 Г) универсальный.
- 15 По способу взимания налоги подразделяются:
 А) прямые и косвенные;
 Б) на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество, на действие;
 В) общегосударственные и местные;
 Г) кадастровые, декларационные и предыдущие.

Ответы на контрольный тест

№	Ответ
1	б

2	б
3	а
4	б
5	г
6	б
7	д
8	г
9	в
10	а
11	б
12	б
13	в
14	в
15	а

Тематика рефератов по дисциплине

1. Налоговое администрирование: цели, методы.
2. Налоговые органы, их права и обязанности.
3. Ответственность налоговых органов, таможенных органов и их должностных лиц.
4. Полномочия финансовых органов в системе налогов и сборов.
5. Полномочия и ответственность органов внутренних дел и их должностных лиц.
6. Экономическое содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент».
7. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора.
8. Права и обязанности налогоплательщиков.
9. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
10. Сущность, формы проведения налогового контроля.
11. Налоговые проверки, их виды.
12. Понятие налогового правонарушения.
13. Основополагающие принципы привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства.
14. Налоговый кодекс РФ о налоговых санкциях.
15. Налогоплательщики и объект налогообложения НДС. Операции, не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения).
16. Налоговая база и налоговые ставки НДС.
17. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет. Счет-фактура.
18. Налоговая база, налоговые ставки и порядок исчисления акцизов.
19. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты акцизов.
19. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по НДФЛ.
20. Доходы, не подлежащие налогообложению по НДФЛ (освобожденные от налогообложения).

21. Налоговые вычеты по НДФЛ и их виды.
22. Налоговые ставки НДФЛ и порядок исчисления налога.
23. Плательщики налога и объект налогообложения по налогу на прибыль.
24. Классификация доходов и расходов. Доходы (расходы), не учитываемые при налогообложении прибыли.
25. Налоговая база и ставки по налогу на прибыль, особенности их определения.
26. Налоговый и отчетный периоды по налогу на прибыль организаций. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей.
27. Налогоплательщики и объект налогообложения НДС.
28. Понятие и виды добытых полезных ископаемых.
29. Налоговая база по НДС и особенности ее определения. Налоговый период. Налоговые ставки по данному налогу.
30. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая база водного налога при различных видах пользования водными объектами.
31. Понятие и виды государственной пошлины, основы ее взимания. Плательщики госпошлины, объекты налогообложения.
32. Тарифы государственной пошлины для юридических и физических лиц, критерии их дифференциации при совершении различных действий.
33. Плательщики сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Объекты обложения.
34. Ставки сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Объекты обложения и их дифференциация.
35. Порядок исчисления, зачисления сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Объекты обложения, а также сроки уплаты сборов.
36. Плательщики, объект налогообложения, налоговая база по налогу на имущество организации.
37. Налоговый и отчетный периоды по уплате налога на имущество организаций.
38. Налоговая ставка. Предельный размер ставки налога на имущество организаций.
39. Льготы по налогу на имущество предприятий.
40. Налогоплательщики и объект обложения налогом на игорный бизнес. Налоговый период. Налоговые ставки и их специфика.
41. Плательщики налога. Объект налогообложения транспортного налога.
42. Налоговая база транспортного налога и порядок ее исчисления. Налоговый период.
43. Налоговые ставки транспортного налога и их дифференциация. Особенности исчисления налога организациями и физическими лицами. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.
44. Сущность, особенности земельного налога.
45. Налогоплательщики и объект обложения земельным налогом. Налоговая база и особенности ее определения при исчислении земельного налога.
46. Налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков. Налоговый и отчетный периоды.
47. Льготы по земельному налогу.
48. Сущность и особенности налога на имущество физических лиц.
49. Плательщики налогов на имущество физических лиц. Объект налогообложения. Ставки налога.
50. Льготы по налогу на имущество физических лиц. Льготы по налогу на строения, помещения и сооружения.
51. Понятие, значение и условия применения системы налогообложения единым сельскохозяйственным налогом.
52. Перечень налогов, заменяемых уплатой единого сельскохозяйственного налога.

53. Налогоплательщики и объект налогообложения ЕСХН. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговая ставка. Налоговый период.
54. Порядок исчисления и сроки уплаты ЕСХН, а также зачисление сумм налога.
55. Понятие и значение упрощенной системы налогообложения
56. Налогоплательщики, имеющие право перехода на упрощенную систему налогообложения.
57. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Порядок определения доходов и расходов по УСН.
58. Налоговый и отчетный периоды по уплате налога по УСН. Налоговые ставки.
59. Сущность и особенности единого налога на вмененный доход. Плательщики и объект налогообложения.
60. Ставка единого налога на вмененный доход. Налоговый период.
61. Порядок расчета и уплаты единого налога на вмененный доход.
63. Сущность патентной системы налогообложения. Плательщики и объект налогообложения.
64. Налоговая база и налоговая ставка при патентной системе налогообложения.
65. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения.
66. Организация налогового учета при применении патентной системы налогообложения

Перечень вопросов к зачёту

1. Эволюция налогообложения в мировой истории и истории России.
2. Общие и частные теории налогов, их эволюция и развитие на современном этапе.
3. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах в РФ.
4. Понятие налога и сбора, виды налогов и сборов в Российской Федерации.
5. Классификация и функции налогов. Роль и место налогов в формировании валового внутреннего продукта.
6. Налогоплательщики и плательщики сборов. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
7. Налоговые органы в Российской Федерации. Права и обязанности налоговых органов.
8. Элементы налога и их характеристика.
9. Основные принципы налогообложения (экономические, юридические и организационные).
10. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
11. Способы определения налоговой базы. Классификация ставок налога.
12. Виды налоговых правонарушений и санкции за нарушение налогового законодательства.
13. Сущность и основные формы проведения налогового контроля. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля.
14. Основные виды налоговых проверок и порядок оформления результатов по ним.
15. Сущность и основные этапы налогового производства.
16. Сущность и основные принципы налогового планирования.
17. Основные этапы налогового планирования в организации. Пределы налогового планирования.
18. Налогообложение резидентов и нерезидентов в Российской Федерации.
19. Порядок исчисления и уплаты налогов индивидуальными предпринимателями.
20. Понятие и функции налогового учета. Соотношение налогового и бухгалтерского учета.

21. Сущность и экономическое содержание налога на добавленную стоимость. Субъекты и объекты данного налога.
22. Сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок оформления счетов-фактур.
23. Особенности освобождения от налога на добавленную стоимость при реализации товаров за пределами территории РФ.
24. Налоговые ставки и порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.
25. Акцизы. Субъекты и объекты данного налога. Подакцизные товары.
26. Налоговые ставки по акцизам и порядок исчисления налоговой базы.
27. Определение налоговой базы по акцизам при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации.
28. Налог на доходы физических лиц. Субъекты и объекты налога. Резиденты и нерезиденты.
29. Порядок определения налоговой базы при исчислении и уплате налога на доходы физических лиц.
30. Налоговые льготы по налогу на доходы физических лиц.
31. Вычеты, представляемые по налогу на доходы физических лиц.
32. Ставки налога на доходы физических лиц. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
33. Налог на прибыль организации. Порядок определения доходов от реализации и внереализационных доходов.
34. Классификация доходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
35. Группировка расходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
36. Понятие и состав материальных расходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
37. Расходы на оплату труда при исчислении налога на прибыль организации.
38. Понятие и состав амортизируемого имущества для целей исчисления налога на прибыль организаций.
39. Порядок формирования резервов при расчете налога на прибыль организаций.
40. Порядок определения доходов и расходов при использовании кассового метода и метода начисления (налог на прибыль организации).
41. Налог на прибыль организации. Налоговые ставки и порядок осуществления авансовых платежей.
42. Налогообложение прибыли профессиональных участников рынка ценных бумаг.
43. Налогообложение прибыли банковского сектора экономики.
44. Налогообложение прибыли некоммерческих организаций.
45. Налог на имущество организаций. Налоговый и отчетный период. Налоговые ставки и налоговые льготы.
46. Налог на имущество организаций. Порядок исчисления сумм налога и сумм авансовых платежей по данному налогу.
47. Особенности исчисления сумм налога на имущество организаций, имеющих обособленные подразделения.
48. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого.
49. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок исчисления, сроки уплаты налога, налоговые ставки.
50. Сборы за пользование объектами животных и водных биологических ресурсов. Объект налога, налоговые ставки и порядок постановки на налоговый учет организации и индивидуальных предпринимателей.

51. Водный налог. Порядок исчисления налоговой базы. Налоговый период и налоговые ставки.

52. Транспортный налог. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы, ставки налога.

53. Особенности исчисления и уплаты земельного налога субъектами, занимающимися сельскохозяйственной и иными видами деятельности.

54. Упрощенная система налогообложения. Объекты налогообложения, налоговая база, порядок признания доходов и расходов.

55. Упрощенная система налогообложения. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима на упрощенную систему налогообложения.

56. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

57. Патентная система налогообложения.

58. Организация учета при патентной системе налогообложения

Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная литература:

1. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика, Учебник, - М.: Издательство Юрайт, 2014.

2. Федоренко О. В., Загвоздина В. Н., Ядренникова Е. В., Выварец А. Д., Майбуров И. А. Налоги и налогообложение. Учебник. [Электронный ресурс] /М.: Юнити-Дана, , 2012. – 520 с.

<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114426&sr=1>

Дополнительная литература:

1. Поляк Г.Б., Романов А.Н. Налоги и налогообложение. Учебник. [Электронный ресурс] /М.: Юнити-Дана, , 2012. – 401 с.

<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116725&sr=1>

2. Крамаренко Л. А., Косов М. Е. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. [Электронный ресурс] /М.: Юнити-Дана, , 2012. – 576 с.

<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116794&sr=1>

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины

1. <http://www.buhgalteria.ru/> - сайт информационно-аналитического электронного издания «Бухгалтерия.ру». На сайте представлены все самые свежие новости бухгалтерского учета, аудита, налогообложения.

2. <http://www.consultant.ru/> - сайт информационно-правовой системы «Консультант Плюс».

3. <http://www.askeri.ru/> - сайт института профессиональных управляющих Аскери.

4. <http://www.abercade.ru/> - сайт Интернет-ресурсов для профессиональных финансистов, обозначен как «Финансы в Интернете», содержит большое количество материалов периодики, глоссарий финансиста, глоссарий инвестора финансовых отчетов организаций.

5. <http://biblioclub.ru>

6. <http://www.hist.msu.ru/ER/index.html> Библиотека электронных ресурсов МГУ им. М.В. Ломоносова.

7. <http://www.encyclopedia.ru> Мир энциклопедий.

Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

9. <http://www.worldbank.org> Всемирный банк
10. <http://www.imf.org/> Международный Валютный Фонд (МВФ)
11. <http://www.minzdravsoc.ru/> Министерство здравоохранения и социального развития Российской Федерации
12. <http://www.minfin.ru/> Министерство финансов Российской Федерации
13. <http://www.un.org/ru/> Организация Объединенных Наций (ООН)
14. <http://www.government.ru/content/> Правительство Российской Федерации
15. <http://www.kremlin.ru/> Президент Российской Федерации
16. <http://www.cbr.ru/> Центральный Банк Российской Федерации
17. <http://www.gks.ru/> Федеральная служба государственной статистики
18. www.wto.org Всемирной торговой организации
19. www.unctad.org Конференции ООН по торговле и развитию (ЮНКТАД)
20. www.oecd.org Организация экономического сотрудничества и развития
21. www.ilo.org Международная организации труда