

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Смоленский государственный университет»

Кафедра экономики

«Утверждаю»

Проректор по учебно-
методической работе

_____ Ю.А. Устименко
«25» мая 2022 г.

**Рабочая программа дисциплины
Б1.В.09 Налоги и налогообложение**

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)

Направленность (профиль): Финансы и кредит

Форма обучения- очная

Курс 3-4

Семестр – 6-7

Всего часов – 180, зачетных единиц - 5

Форма отчетности: контрольная работа, зачет – 6 семестр

контрольная работа, экзамен – 7 семестр

Программу разработал:

кандидат эконом. наук, доцент Александрова Е.А.

Одобрена на заседании кафедры экономики

18 мая 2022 года, протокол № 9

Заведующий кафедрой Е.Е. Матвеева

Смоленск
2022

1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Б1.В.09 «Налоги и налогообложение» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений, в рамках бакалаврской программы направления подготовки 38.03.01 «Экономика».

В ходе освоения дисциплины углубляются общеэкономические знания, полученные студентами в процессе изучения таких дисциплин, как «Макроэкономика», «Основы финансовой грамотности», «Финансы», «Государственные и муниципальные финансы», «Деньги, кредит, банки», «Бухгалтерский учет и аудит» и др.

Освоение дисциплины «Налоги и налогообложение» необходимо для дальнейшего освоения таких дисциплин, как «Финансы организации», «Финансовый менеджмент» «Оценка стоимости бизнеса», «Финансовое планирование», «Анализ и оценка банковской деятельности», «Анализ финансовой и налоговой отчетности», а также для прохождения производственной практики.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Компетенция	Индикаторы достижения
<p>ПК-3 – способен применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые и валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля</p>	<p>Знать: нормативно-правовую базу, регламентирующую бюджетные, трудовые, налоговые и валютные отношения, методики расчёта экономических и социально-экономических показателей в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля на федеральном, региональном и мировом уровнях; способы сбора и обработки экономических и социально-экономических показателей регионального развития в страховой, банковской деятельности, области учета и контроля</p> <p>Уметь: анализировать нормативно-правовую информацию, регламентирующую бюджетные, трудовые, налоговые и валютные отношения, методики расчёта экономических и социально-экономических показателей в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля на федеральном, региональном и мировом уровнях</p> <p>Владеть: навыками осуществления регулирования бюджетных, трудовых, налоговых и валютных отношений, расчёта экономических и социально-экономических показателей в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля на федеральном, региональном и мировом уровнях; обработки экономических и социально-экономических показателей регионального развития в страховой, банковской деятельности, области учета и контроля</p>
<p>ПК-4 – способен производить статистический анализ и применять различные методики оценки кредитоспособности физических и юридических лиц с использованием лучших практик, оценивать кредитные, валютные, процентные риски по потребительским кредитам</p>	<p>Знать: различные методики оценки кредитоспособности физических и юридических лиц с использованием лучших практик, оценки кредитных, валютных, процентных рисков по потребительским кредитам, учитывая аспекты антикризисного финансового управления и налогообложения</p> <p>Уметь: производить статистический анализ и применять различные методики оценки кредитоспособности физических и юридических лиц с использованием лучших практик, учитывая аспекты антикризисного финансового управления и налогообложения</p> <p>Владеть: навыками статистического анализа и использования различных методик оценки кредитоспособности физических и юридических лиц с использованием лучших практик, оценки кредитных, валютных, процентных рисков по потребительским кредитам учитывая аспекты антикризисного финансового управления и налогообложения</p>

3. Содержание дисциплины

Тема 1. Налоги в экономической системе общества

Общие понятия налога и налогообложения. Функции налогов.

Тема 2. Элементы налогового обязательства

Правовое значение элементов налогового обязательства. Существенные и факультативные элементы налогового обязательства.

Тема 3. Основы построения налоговой системы РФ

Понятие налоговой системы и ее составляющих. Система налогов и налоговый механизм. Налоговые органы РФ. Организационные принципы построения налоговой системы. Система налогов и сборов в РФ.

Тема 4. Налогообложение доходов и имущества физических лиц

Экономическая сущность и цели взимания налога на доходы физических лиц (НДФЛ), его значение в доходной части бюджета. Категории налогоплательщиков. Налоговые резиденты и нерезиденты Российской Федерации.

Тема 5. Налог на добавленную стоимость

Экономическая сущность налога на добавленную стоимость (НДС) и его роль в формировании доходной части бюджета. Влияние НДС на цену товара и его значение в макроэкономическом регулировании.

Тема 6. Акцизы

Акцизы как косвенный налог, включаемый в цену товара и оплачиваемый покупателями. Связь акцизов с определенными видами товаров. Налогоплательщики. Ставки налога. Объект налогообложения. Порядок и роки уплаты акцизов.

Тема 7. Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль как элемент системы прямых налогов.

Тема 8. Налог на имущество организаций

Плательщики налога на имущество организаций. Объекты налогообложения – среднегодовая стоимость и кадастровая стоимость. Налогооблагаемая база.

Тема 9. Другие налоговые платежи физических лиц и организаций

Федеральные налоги, сборы и пошлины.

Тема 10. Налогообложение субъектов малого предпринимательства и специальные налоговые режимы

Цель введения специальных налоговых режимов. Формы налогообложения субъектов малого предпринимательства, в том числе индивидуальных предпринимателей.

Тема 11. Налогообложение финансового сектора

Специфика коммерческих банков как субъектов налоговых отношений. Виды налогов, уплачиваемых банками при наличии объекта обложения. Особенности объекта обложения и облагаемого оборота по налогу на добавленную стоимость.

Тема 12. Основы корпоративного налогового менеджмента

Понятие и сущность налогового производства. Стадии налогового производства. Бухгалтерский и налоговый учеты в системе исчисления налога. Взаимодействие

Тема 13. Организация налогового контроля

Сущность налогового контроля. Содержание налогового контроля. Виды налогового контроля.

4. Тематический план

№ п/п	Разделы и темы	Всего часов	Очное отделение		
			лекции	практические занятия	самостоятельная работа
1.	Налоги в экономической системе общества	9	1	2	6
2.	Элементы налогового обязательства	9	1	2	6
3.	Основы построения налоговой системы РФ	12	2	4	6
4.	Налогообложение доходов и имущества физических лиц в РФ	22	4	8	10
5.	Налог на добавленную стоимость	16	2	6	8
6.	Акцизы	12	2	2	8
7.	Налог на прибыль организаций	14	2	4	8
8.	Налог на имущество организаций	14	2	4	8
	ИТОГО 6 семестр	108	16	32	60
9.	Другие налоговые платежи физических лиц и организаций	13	6	4	3
10.	Налогообложение субъектов малого предпринимательства и специальные налоговые режимы	12	4	4	4
11.	Налогообложение финансового сектора	6	2	2	2
12.	Основы корпоративного налогового менеджмента	8	2	4	2
13.	Организация налогового контроля	6	2	2	2
	Подготовка к экзамену	27	-	-	27
	ИТОГО 7 семестр	72	16	16	40
	ВСЕГО	180	32	48	104

5. Виды образовательной деятельности

Занятия лекционного типа

Лекция 1. Налоги в экономической системе общества. Элементы налогов

1. Возникновение налогов. Основные теории налогов.
2. Сущность и классификация налогов.
3. Функции налогов и принципы налогообложения.
4. Правовое значение элементов налогового обязательства.
5. Существенные и факультативные элементы налогообложения.

Лекция 2. Основы построения налоговой системы РФ

1. Сущность налоговой системы, ее структура и принципы построения.
2. Основные характеристики налоговых систем.
3. Налоги в системе бюджетного регулирования.
4. Налоговая политика государства.

Лекция 3. Налог на доходы физических лиц

1. Элементы налога на доходы физических лиц. Статус налогового резидента РФ.
2. Виды облагаемых и необлагаемых доходов НДФЛ.

3. Порядок применения налоговых вычетов.
4. Заполнение декларации 3-НДФЛ.

Лекция 4. Налог на имущество физических лиц

1. Правовая база налогообложения имущества физических лиц.
2. Элементы налогового обязательства.
3. Порядок применения льгот и вычетов по налогу.

Лекция 5. Налог на добавленную стоимость

1. Плательщики налога. Объект налогообложения.
2. Операции, не подлежащие налогообложению.
3. Порядок исчисления и уплаты налога.
4. Порядок возмещения налога из бюджета.

Лекция 6. Акцизы

1. Субъект и объект налогообложения. Налоговые ставки.
2. Операции, не подлежащие налогообложению.
3. Порядок и сроки уплаты налога.

Лекция 7. Налог на прибыль организаций

1. Субъект налога и объект налогообложения.
2. Порядок определения и классификация доходов. Группировка расходов. Налоговая база.
3. Ставки налога, порядок его исчисления и уплаты.

Лекция 8. Налог на имущество организаций

1. Правовая база. Уровень бюджетной системы.
2. Плательщики налога и объект налогообложения. Определение среднегодовой и кадастровой стоимости имущества.
3. Способ исчисления налога. Льготы по налогу. Ставки налога. Порядок и сроки уплаты налога.

Лекция 9. Федеральные налоги и сборы. Страховые взносы

1. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
2. Водный налог.
3. Государственная пошлина.
4. Налог на добычу полезных ископаемых.
5. Страховые взносы.

Лекция 10. Региональные налоги

1. Транспортный налог.
2. Налог на игорный бизнес.

Лекция 11. Местные налоги и сборы

1. Земельный налог
2. Торговый сбор.

Лекция 12. Упрощенная система налогообложения

1. Упрощенная система налогообложения, условия применения.
2. Характеристика основных элементов упрощенного налога.
3. Налоговая отчетность.

Лекция 13. Специальные налоговые режимы, применяемые индивидуальными предпринимателями

1. Патентная система налогообложения.
2. Налог на профессиональный доход.

Лекция 14. Налогообложение финансового сектора

1. Виды налогов, уплачиваемых банками. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.
2. Состав налогов, уплачиваемых страховыми организациями. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.
3. Налогообложение деятельности профессиональных участников рынка ценных бумаг. Состав и особенности исчисления налогов.

Лекция 15. Основы корпоративного налогового менеджмента

1. Корпоративный налоговый менеджмент.
2. Понятие и сущность налогового производства.
3. Принципы и элементы налогового планирования на предприятии.

Лекция 16. Организация налогового контроля

1. Сущность и виды налогового контроля.
2. Порядок и условия проведения налоговых проверок.
3. Состав налоговых правонарушений и виды ответственности за нарушение налогового законодательства.

Занятия семинарского типа

Практическое занятие 1.

Тема 1. Налоги в экономической системе общества

Форма проведения – дискуссия.

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическая сущность налогов.
2. Классификация, функции и принципы налогообложения.
3. Налог как экономическая и правовая категория.
4. Отличие налога от других обязательных платежей в бюджет.
5. Преимущества и недостатки прямого и косвенного налогообложения.

Практическое занятие 2.

Тема 2. Элементы налогового обязательства

Форма проведения – дискуссия.

Вопросы для обсуждения:

1. Отличие субъекта налога от налогового агента.
2. Объект налога, предмет налога и налоговая база – сущность и отличие.
3. Принцип резидентства в РФ.
4. Порядок, последовательность и способы исчисления и уплаты налога.
5. Сроки уплаты налога. Налоговый период. Отчетный период.

Обязательные слайды презентации: наименование налога, целевое назначение, характеристика существенных элементов налога, функции налога, оценка эффективности.

Объем доклада: 1 – 2 страницы 14 шрифтом Times New Roman.

Практическое занятие 3.

Тема 3. Основы построения налоговой системы РФ

Форма проведения – решение ситуационных задач.

Вопросы для обсуждения:

1. Структура налоговой системы. Различие понятий «налоговая система» и «система налогов».
2. Налоги в системе бюджетного регулирования.

3. Информационные системы и цифровые налоговые сервисы ФНС России.

Практическое задание для аудиторной работы

Использование Данных из форм статистической налоговой отчетности на сайте ФНС России https://www.nalog.gov.ru/rn67/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ для анализа и оценки эффективности налоговой системы региона.

Практическое занятие 4.

Тема 3. Основы построения налоговой системы РФ

Форма проведения – дискуссия.

Вопросы для обсуждения:

1. Внутренне содержание налогового механизма.
2. Целеполагание при осуществлении налогового планирования.
3. Виды и методы налогового прогнозирования.

Практическое занятие 5

Тема 4. Налогообложение доходов физических лиц в РФ

Форма проведения – решение ситуационных задач.

Вопросы для обсуждения:

1. НДФЛ. Плательщики налога.
2. Объект налогообложения.
3. Определение налоговой базы.
4. Доходы, не подлежащие налогообложению.

Задачи для аудиторной работы

Задача 1

В каких случаях период нахождения физического лица в РФ не будет прерываться:

- 1) физическое лицо выезжало на 14 дней в Грецию на отдых;
- 2) физическое лицо выезжало на 3 месяца в Великобританию на обучение;
- 3) физическое лицо выезжало на 9 месяцев в Германию на стажировку;
- 4) государственный служащий находился 8 месяцев в Финляндии в служебной командировке;
- 5) военнослужащий нес службу на территории Франции в течение 9 месяцев;
- 6) физическое лицо находилось 7 месяцев на лечении в Швеции;
- 7) физическое лицо находилось 2 месяца на лечении в Израиле;
- 8) физическое лицо выезжало на 24 дня в служебную командировку в Италию?

Задача 2

Работник организации ООО «Свет» Беляев Б.Б. (налоговый резидент РФ) в течение 2021 г. получил следующие доходы:

- 1) заработную плату в ООО «Свет» в сумме 900 000 руб.;
- 2) подарок к празднику от работодателя ООО «Свет» стоимостью 5 000 руб.;
- 3) суточные за пребывание в служебной командировке в течение 7 дней в г. Москве в сумме 4 900 руб.;
- 4) компенсацию командировочных расходов за проживание в гостинице в г. Москве в течение 7 дней без подтверждающих документов в сумме 14 000 руб.;
- 5) выигрыш – телефон стоимостью 10 000 руб., полученный в конкурсе, проводимом торговой организацией в ходе рекламной акции;
- 6) доход от продажи фруктов, выращенных в личном подсобном хозяйстве, в сумме 250 000 руб.;
- 7) доход от продажи физическому лицу автомобиля, находящегося в собственности Беляева Б.Б. 3 года, в сумме 500 000 руб.;

Определите суммы облагаемых и необлагаемых НДФЛ доходов, полученных работником Беляевым Б.Б. в 2021 г.

Задача 3

ООО «Техсервис» в августе 2021 г. выполнило своему работнику Кузнецову К.Т. (налоговому резиденту РФ) ремонт автомобиля на безвозмездной основе.

Стоимость аналогичных работ, выполняемых независимым лицом, составляет 150 000 руб. (без учета НДС).

Определите сумму дохода, подлежащего обложению НДФЛ, от выполненных ремонтных работ Кузнецову К.Т. на безвозмездной основе в августе 2021 г. и НДФЛ с нее.

Задача 4

12 января 2021 г. работодатель выдал своему работнику Иванову А.А. (налоговому резиденту РФ) заём в сумме 600 000 руб. на 3 месяца из расчета 2% годовых. Уплата процентов и возврат займа производятся по окончании срока действия договора 12 апреля 2021 г.

Определите сумму материальной выгоды, подлежащей обложению НДФЛ у Иванова А.А. в 2021 г., и НДФЛ с нее.

Практическое занятие 6

Тема 4. Налогообложение доходов физических лиц в РФ

Форма проведения – решение ситуационных задач.

Вопросы для обсуждения:

1. НДФЛ. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные профессиональные.
2. Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности.
3. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты.

Задачи для аудиторной работы

Задача 1

Работник организации, принимавший участие в 1986 году в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в пределах зоны отчуждения, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

№ п/п	Показатели	Январь-февраль	Март
1.	Заработная плата	26700	18500
2.	Компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного повреждением здоровья	2500	2500
3.	Компенсационные выплаты, связанные с возмещением командировочных расходов – всего, в том числе в пределах установленных норм	7300 4000	4500 2000

Состав семьи:

Жена, дочь 22 года – студентка института заочной формы обучения, сын 23 года – студент очной формы обучения.

Требуется определить суммы стандартных налоговых вычетов за январь-февраль и март месяц; налоговую базу и НДФЛ за январь-февраль и март месяц.

Задача 2

Одинокой матери двоих детей в возрасте до 18 лет ежемесячно начисляется работодателем заработная плата в сумме 30 000 руб. Исчислить сумму налога за налоговый период (год).

Задача 3

Кравцов Р.И. (налоговый резидент РФ), имеющий одного ребенка в возрасте 16 лет, внес в августе 2021 г. благотворительный взнос лицу в сумме 50 000 руб. Его заработная плата в месяц составляет 60 000 руб. В течение 2021 г. он оплатил заочное обучение своей супруги в вузе в сумме 100 000 руб. и очное обучение своего ребенка в лицее в сумме 30 000 руб. Определите размер налоговой базы по НДФЛ, сумму стандартных и социальных налоговых вычетов, сумму уплаченного налога за 2021 г. и сумму возврата налога из бюджета после подачи декларации.

Задача 4

В апреле 2021 г. Иванов И.А. (налоговый резидент РФ) продал физическому лицу автомобиль, принадлежащий ему на праве собственности 1,5 года, за 600 000 руб. У Иванова И.А. имеются документы, подтверждающие расходы на приобретение автомобиля в размере

800 000 руб. Определите размер применяемых имущественных налоговых вычетов за 2021 г. и сумму НДФЛ с реализации автомобиля.

Практическое занятие 7

Тема 4. Налогообложение доходов физических лиц в РФ

Форма проведения – решение ситуационных задач.

Вопросы для обсуждения:

1. Декларация 3-НДФЛ. Порядок заполнения и представления.

Задача для аудиторной работы

Заполнить декларацию 3-НДФЛ за 2021 г. для Сидорова Ивана Петровича (налогового резидента РФ) по следующим данным:

1. Данные о физическом лице и его детях:

Наименование показателя	Значение показателя
1.1. Работник в ООО «Х»	инвалид II гр.
1.2. Дети до 18 лет в возрасте, лет	8
1.3. Дети до 24 лет на очной форме обучения в возрасте, лет	20
1.4. Дети до 24 лет на заочной форме обучения в возрасте, лет	22
1.5. Дети старше 24 лет в возрасте, лет	25

2. Доходы:

Наименование дохода, источник	Сумма дохода, руб.
2.1. Заработная плата в месяц в ООО «Х» (налоговый агент)	40 000
2.2. Подарок в мае от ООО «Х» (налоговый агент)	10 000
2.3. Материальная помощь в июле от ООО «Х» (налоговый агент)	5 000
2.4. Стоимость проданного Иванову И.И. автомобиля, полученного по наследству, находящегося в собственности (?), лет	350 000 (2)
2.5. Стоимость проданной Петровой Е.А. квартиры, подаренной родителями, находящейся в собственности (?), лет	1 500 000 (1)
– кадастровая стоимость проданной квартиры	3 000 000

3. Расходы:

Наименование расхода	Сумма расхода, руб.
3.1. Стоимость своего лечения, не дорогостоящего	25 000
3.2. Стоимость дорогостоящего лечения отца	100 000
3.3. Пожертвование образовательной организации	50 000
3.4. Стоимость приобретенной квартиры (кадастровый номер 67:14:1234567:10), акт от 14.02.2021, гос. регистрация 12.07.2021	3 000 000
3.5. Стоимость обучения детей в возрасте, лет	60 000 (20)
3.6. Стоимость своего обучения на заочной форме	120 000
3.7. Стоимость приобретения медикаментов для лечения детей в возрасте, лет	20 000 (8)

Все налоговые вычеты предоставляются по декларации.

Индивидуальное задание (Контрольная работа №1)

Заполните декларацию 3-НДФЛ в программе Декларация за 2021 г. для физического лица – налогового резидента РФ по вариантам (данные приведены на стр. 100 учебного пособия: Александрова Е.А. *Налоги и налогообложение: учебное пособие для вузов. Смоленск: Изд-во СмолГУ, 2021. 1 электрон. опт. диск. Текст: электронный*). Все налоговые вычеты предоставляются по декларации.

Методические указания: для выполнения задания необходимо скачать и установить себе на компьютер программу Декларация 2021, размещенную на сайте ФНС в разделе Сервисы и услуги / Программные средства (<https://www.nalog.gov.ru/rn67/program/5961249/>).

Заполнить декларацию по данным своего варианта (номер варианта соответствует последней цифре ФИО студента в журнале) и разместить в ЦДО СмолГУ в системе Moodle (moodlesmolgu@gmail.com) в соответствующее задание «Декларация 3-НДФЛ» дисциплины.

Практическое занятие 8

Тема 4. Налогообложение имущества физических лиц в РФ

Форма проведения – решение ситуационных задач.

Вопросы для обсуждения:

1. Налог на имущество физических лиц. Правовая база. Уровень бюджетной системы.
2. Плательщики налога. Объект налога.
3. Налоговая база. Ставки налога.
4. Основные льготы по налогу.
5. Порядок исчисления и уплаты.

Задачи для аудиторной работы

Задача 1

Кадастровая стоимость жилого дома – 1 800 000 руб. Ставка налога – 0,1%. Гражданин получил льготу в связи с уходом на пенсию в августе текущего года. Определите сумму налога на имущество физических лиц, которую он должен заплатить с учетом льготы.

Задача 2

Квартира общей площадью 102 м² находится в собственности физического лица с 10.02.2015 и расположена в городе Смоленске. Кадастровая стоимость квартиры на 01.01.2021 – 6 000 000 руб. Сумма налога в отношении квартиры, исчисленная исходя из ее инвентаризационной стоимости за последний год применения в соответствующем субъекте РФ инвентаризационной стоимости при расчете налоговой базы по налогу на имущество физических лиц, – 2 300 руб. Определите налог на имущество физического лица за 2021 г. в отношении данной квартиры.

Задача 3

Пенсионер имеет с 2016 г. в собственности:

- 1) квартиру, общей площадью 80 м², расположенную в городе Пскове, кадастровая стоимость на 01.01.2021 – 3 200 000 руб.,
- 2) квартиру, общей площадью 50 м², расположенную в городе Санкт-Петербурге, кадастровая стоимость на 01.01.2021 – 5 000 000 руб.,
- 3) садовый дом, общей площадью 40 м², расположенный в Ленинградской области в городе Пушкине, кадастровая стоимость на 01.01.2021 – 1 500 000 руб.

Определите налог на имущество физического лица за 2021 г. в отношении данного имущества.

Практическое занятие 9

Тема 5. Налог на добавленную стоимость

Форма проведения – решение ситуационных задач.

1. НДС. Правовая база. Уровень бюджетной системы.
2. Плательщики налога. Условия освобождения от уплаты налога.
3. Объект налогообложения. Место реализации товаров, работ, услуг.

Задачи для аудиторной работы

Задача 1

Организация, имеющая суммы выручки (в том числе НДС 20%) за три последовательных месяца 20__ г.: апрель – 360 000 руб., май – 480 000 руб., июнь – 600 000 руб., получила освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, начиная с июля месяца 20__ г. Сумма выручки (в том числе НДС 20%) составила в июле – 480 000 руб., в августе – 540 000 руб., в сентябре – 1 680 000 руб. Определите сможет ли и дальше данная организация использовать право на освобождение от исполнения обязанностей по уплате НДС? Если – нет, сможет ли она вернуть это право; если сможет, то – когда?

Задача 2

Юридическое лицо, созданное по законодательству Франции, реализует товар резиденту Германии. Товар отгружается со склада, расположенного на территории РФ. Определите, возникает ли у французской организации обязанность по уплате НДС в РФ? Объясните почему.

уплачивать НДС по данной операции.

Практическое занятие 11

Тема 5. Налог на добавленную стоимость

Форма проведения – решение ситуационных задач.

1. Налоговая база. Налоговый период. Ставки налога.
2. Порядок исчисления налога.
3. Порядок применения налоговых вычетов.
4. Порядок уплаты и возмещения налога из бюджета.

Задачи для аудиторной работы

Задача 1

Для исчисления НДС организация имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Реализация продукции	шт.	63000
2.	Полная (коммерческая) себестоимость единицы продукции	руб.	2100
3.	Рентабельность единицы продукции	%	60
4.	Стоимость приобретенного, принятого на учет сырья и материалов для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего, в том числе: – стоимость оплаченного сырья и материалов; – НДС в счете-фактуре поставщика без НДС	тыс. руб.	96100
		тыс. руб. тыс. руб.	93900 <i>Определить</i>
5.	Стоимость оплаченных, принятых на учет основных средств производственного назначения по счету-фактуре поставщика без НДС – НДС в счете-фактуре поставщика	тыс. руб.	20450
		тыс. руб.	<i>Определить</i>
6.	Ставка НДС	%	20

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС.

Задача 2

В течение января предприятие произвело реализацию продукции по следующим ценам (без НДС):
15 000 ед. по цене 250 руб.;
17 000 ед. по цене 280 руб.;
28 000 ед. по цене 300 руб.

В январе были произведены следующие хозяйственные операции (без НДС):

- перечислено за аренду производственных помещений за январь – 58 000 руб.;
- оплачено поставщику сырье – 360 000 руб., 80% сырья оприходовано в течение месяца;
- получена оплата за сданное в аренду оборудование – 124 000 руб.

Рассчитать НДС к уплате за январь.

Задача 3

Столовая варит кашу на молоке. Закуплено молока на 4 500 руб., крупы – на 500 руб. Стоимость каши составила 7 000 руб. Суммы указаны с учетом НДС. Все счета-фактуры имеются. Определить обязательства столовой перед бюджетом по НДС.

Практическое занятие 12.

Тема 6. Акцизы

Форма проведения – решение ситуационных задач.

1. Акцизы. Правовая база. Уровень бюджетной системы.
2. Налогоплательщики. Подакцизная продукция. Объект налогообложения.
3. Налоговая база.
4. Налоговые ставки. Порядок и сроки уплаты.

Задачи для аудиторной работы

Задача 1

Предприятие занимается производством алкогольной продукции.

В июне было реализовано 500 ящиков по 20 бутылок ликера объемом 0,5 литра с объемной долей этилового спирта 23% по цене 400 руб. за бутылку (без косвенных налогов).

Произведенные затраты составили:

- спирт этиловый – 70 руб. за литр;
- пищевые добавки – 15 тыс. руб.;
- заработная плата – 200 тыс. руб.;
- прочие затраты – 60 тыс. руб.

Определите количество затраченного спирта на производство ликера, акциз к уплате, НДС к уплате.

Задача 2

Предприятие выпускает легковые автомобили. В январе было реализовано 120 автомобилей по цене изготовителя 900 тыс. руб. (без НДС и акциза). Мощность двигателя автомобиля 190 кВт. Определите сумму НДС и акциза в отпускной цене.

Задача 2

Завод шампанских вин в октябре 2021 года произвел и реализовал следующую продукцию:

- вино натуральное 5 800 бутылок вместимостью 0,7 л с объемной долей спирта 10%;
- пиво 30 000 банок вместимостью 0,3 л с объемной долей спирта 4%;
- вина игристые 4 500 бутылок вместимостью 0,75 л с объемной долей спирта 9%, из них за пределы РФ – 1 500 бутылок (банковская гарантия предоставлена в налоговый орган).

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

Практическое занятие 13

Тема 7. Налог на прибыль организаций

Форма проведения – решение ситуационных задач.

1. Налогоплательщики. Объект налогообложения.
2. Порядок определения и классификация доходов.
3. Группировка расходов. Амортизация и амортизационная премия.

Задачи для аудиторной работы

Задача 1

Организация ООО «Старт» приняла решение в 202_ году учитывать доходы и расходы по кассовому методу. В предыдущем году выручка от реализации товаров (с учетом НДС 20%) ООО «Старт» составила соответственно: в 1 квартале – 900 000 руб.; во 2 квартале – 480 000 руб.; в 3 квартале – 1 200 000 руб.; в 4 квартале – 1 360 000 руб. Определите, имеет ли право ООО «Старт» учитывать доходы и расходы в 202_ году по кассовому методу?

Задача 2

Организация ООО «Свет» в отчетном периоде имеет следующие доходы и расходы:

- 1) выручка от реализации продукции производства – 3 000 000 руб.;
- 2) выручка от реализации основного средства – 250 000 руб.
- 3) остаточная стоимость реализованного основного средства – 200 000 руб.;
- 4) проценты, полученные по договору займа, – 100 000 руб.;
- 5) доходы от долевого участия в ООО «Свет плюс» – 200 000 руб.;
- 6) штрафы, уплаченные за нарушение условий договора – 20 000 руб.;
- 7) прямые и косвенные расходы, связанные с производством и реализацией, признанные в отчетном периоде – 1 500 000 руб.;
- 8) отчисления в резерв по сомнительным долгам – 150 000 руб.;
- 9) проценты по кредиту банка – 40 000 руб.

Все стоимостные показатели приведены без учета косвенных налогов.

Определите классификацию доходов и расходов, полученных ООО «Свет», рассчитайте налоговую базу по налогу на прибыль и сумму налога за отчетный период.

Задача 3

Организация в феврале 202_ года приобрела объект основных средств первоначальной стоимостью 240 000 руб. В марте объект был введен в эксплуатацию. Руководством установлен срок полезного использования объекта 15 месяцев. Принято решение о применении амортизационной премии (в максимальном размере). Определите сумму амортизационных

отчислений и амортизационной премии, включаемых в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль организаций за полугодие 202_ года по данному объекту с применением линейного и нелинейного метода.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

Практическое занятие 14

Тема 7. Налог на прибыль организаций

Форма проведения – решение ситуационных задач.

1. Налоговая база по налогу на прибыль организаций.
2. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты.
3. Налоговая декларация.

Задачи для аудиторной работы

Задача 1

Определить налог на прибыль за первый квартал по следующим данным:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Реализовано изделий	шт.	65000
2.	Цена сделки за единицу изделия	руб.	3120
3.	Материальные расходы	тыс. руб.	89200
4.	Расходы на оплату труда	тыс. руб.	5200
5.	Сумма начисленной амортизации	тыс. руб.	1900
6.	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов кроме взносов на социальное страхование	тыс. руб.	1 600
7.	Расходы на командировки – всего, в том числе сверх установленных норм	тыс. руб.	295 100
8.	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	тыс. руб.	400
9.	Доходы от долевого участия в других организациях	тыс. руб.	330
10.	Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств	тыс. руб.	85

Задача 2

В течение первого квартала организация произвела реализацию продукции по следующим ценам (с НДС):

- 2000 ед. по цене 160 руб.;
- 2500 ед. по цене 180 руб.;
- 5000 ед. по цене 200 руб.

Себестоимость единицы продукции в первом квартале составила 120 руб.

В течение периода были произведены также следующие хозяйственные операции:

– на расчетный счет поступили деньги за реализованное сырье в сумме 5500 руб., себестоимость которого была 4800 руб.

– на расчетный счет поступили деньги за реализованное оборудование в размере 127500 руб. Первоначальная стоимость этого оборудования составляла 160000 руб., в момент продажи оно было изношено на 40 %.

Рассчитать налог на прибыль за первый квартал.

Практическое занятие 15

Тема 8. Налог на имущество организаций

Форма проведения – решение ситуационных задач.

1. Правовая база. Уровень бюджетной системы.
2. Плательщики налога.
3. Объект налогообложения. Определение среднегодовой стоимости имущества.

Задачи для аудиторной работы

Задача 1

На начало текущего года первоначальная стоимость основных средств, подлежащих обложению налогом на имущество у организации, по которым не определяется кадастровая

стоимость, составила 2 000 000 руб., остаточная – 1 800 000руб. Амортизация начисляется линейным методом в сумме 10 000 руб. ежемесячно. Ставка налога в регионе, где располагается недвижимость, – 2,2%. Определите сумму авансовых платежей по налогу на имущество организации, уплачиваемых по итогам I квартала текущего года.

Задача 2

В ООО «Сигма» числится объект недвижимости, который облагается налогом на имущество по среднегодовой стоимости. Остаточная стоимость имущества на начало текущего налогового периода составляет 8 000 000 руб. Амортизация начисляется ежемесячно в сумме 40 000 руб. 12 мая текущего года ООО «Сигма» продает это имущество и списывает с баланса. Ставка налога в регионе, где располагается недвижимость, – 2,2%. Определите сумму авансовых платежей по налогу на имущество организации, уплачиваемых по итогам отчетных периодов, и сумму уплачиваемого налога по итогам налогового периода.

Практическое занятие 16

Тема 8. Налог на имущество организаций

Форма проведения – решение ситуационных задач.

1. Объект налогообложения.
2. исчисление налога от кадастровой стоимости имущества. Льготы по налогу.
3. Ставки налога. Порядок и сроки уплаты налога.

Задачи для аудиторной работы

Задача 1

Кадастровая стоимость здания, принадлежащего организации на праве собственности, на начало текущего года составила 17 300 000 руб. Ставка налога в регионе, где располагается недвижимость, – 1,7%. Определите сумму авансовых платежей по налогу на имущество организации, уплачиваемых по итогам отчетных периодов, и сумму уплачиваемого налога по итогам налогового периода.

Задача 2

Кадастровая стоимость здания, принадлежащего организации на праве собственности, на начало текущего года составила 9 000 000 руб. Ставка налога в регионе, где располагается недвижимость, – 2%. 5 марта текущего года организация продает это здание. Определите сумму авансовых платежей по налогу на имущество, уплачиваемых по итогам отчетных периодов, и сумму уплачиваемого налога по итогам текущего налогового периода у продавца и покупателя этого имущества.

Практическое занятие 17

Тема 9. Федеральные налоги и сборы. Страховые взносы

Форма проведения – решение ситуационных задач.

1. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
2. Водный налог.
3. Государственная пошлина.
4. Налог на добычу полезных ископаемых.
5. Страховые взносы.

Задачи для аудиторной работы

Задача 1

Организация, расположенная в Центральном экономическом районе, осуществляет эксплуатацию объекта теплоэнергетики с использованием прямоточной схемы водоснабжения. В текущем году забор воды из реки Клязьма (в пределах установленного лимита) был равен 250 000 куб. м. Для водоснабжения населения забор воды составил 40 000 куб. м. Определите налоговую ставку, налоговую базу и рассчитайте сумму водного налога и срок его внесения в бюджет.

Задача 2

В налоговом периоде организация извлекла из недр 600 т минерального сырья, в котором содержится 170 т полезных ископаемых – кварцевого сырья. Из указанных 600 т минерального

сырья 8 т направлено на собственные технологические нужды (содержится 2 т полезных ископаемых). Из оставшегося минерального сырья:

- в отношении 400 т закончен комплекс технологических операций, извлечено 100 т полезных ископаемых, из которых 80 т реализовано в этом же налоговом периоде:

30 т по цене 2400 руб. за 1 т (с учетом НДС);

50 т по цене 2500 руб. за 1 т (с учетом НДС);

- в отношении 192 т минерального сырья комплекс технологических операций по извлечению полезных ископаемых будет закончен в следующем налоговом периоде.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых за налоговый период.

Задача 3

Охотник – любитель получил разрешение на право охоты на лосей. И планирует изъять три взрослых животных и одно животное в возрасте до одного года. Определите величину сбора за пользование объектами животного мира, которую уплатит охотник, дату и место его уплаты.

Задача 4

ООО «Альфа» осуществляет деятельность, соответствующую II классу профессионального риска. Организация уплачивает страховые взносы по основным тарифам. Размер выплат в пользу директора, облагаемых страховыми взносами, составил 2 400 000 руб. за 2021 год. Определите размер уплачиваемых страховых взносов по обязательным видам страхования с выплат директору за расчетный период.

Задача 5

С заявлением о регистрации договора аренды здания обратились два лица, одно из которых – юридическое лицо, другое – физическое. Рассчитайте госпошлину, уплачиваемую данными лицами за регистрацию договора аренды здания.

Практическое занятие 18

Тема 9. Региональные и местные налоги

Форма проведения – решение ситуационных задач.

1. Транспортный налог.
2. Налог на игорный бизнес.
3. Земельный налог.
4. Торговый сбор.

Задачи для аудиторной работы

Задача 1.

Для исчисления транспортного налога организация имеет следующие данные за истекший налоговый период:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Количество транспортных средств, зарегистрированных на 01.01 истекшего года:		
	- грузовые автомобили с мощностью двигателя 230 л. с.;	ед.	18
	- легковые автомобили с мощностью двигателя 110 л. с.	ед.	6
2.	Приобретен, зарегистрирован, а затем продан и снят с учета в течение апреля месяца легковой автомобиль с мощностью двигателя 100 л.с.	ед.	1

Требуется исчислить транспортный налог по видам транспортных средств и определить общую сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2

Физическое лицо – инвалид II группы имеет в собственности земельный участок (единоличный собственник) с 2020 года. Площадь участка 800 кв. м, кадастровая стоимость – 1 000 000 руб. Местным законодательством ставка налога в отношении таких земельных участков установлена 0,1%. Определите сумму земельного налога для владельца участка, подлежащую уплате за текущий год.

Задача 3

ООО «Чемпион» занимается игорным бизнесом в игорной зоне «Золотой берег» и использует в своей деятельности:

- 7 игровых столов, из которых 1 стол имеет 4 игровых поля 2 стола – 2 игровых поля, 4 стола – 3 игровых поля;
- 20 игровых автоматов;
- 4 пункта приема ставок тотализатора.

Определите сумму налога на игорный бизнес, уплачиваемую ООО «Чемпион» за налоговый период.

Задача 4

Организация осуществляет розничную торговлю на территории г. Москвы в районе «Теплый стан» (ЮЗАО), используя магазин с площадью торгового зала 120 кв. м и два киоска без торговых залов. Определите размер уплачиваемых организацией торговых сборов за налоговый период.

Практическое занятие 19

Тема 10. Упрощенная система налогообложения

Форма проведения – решение ситуационных задач.

1. Специальные налоговые режимы.
2. Упрощенная система налогообложения (УСН). Условия применения.
3. Выбор объекта налогообложения. Ставки, порядок исчисления и уплаты.

Задачи для аудиторной работы

Задача 1

По данным налогового учета за текущий год доходы и расходы ООО «Дельта», применяющего УСН с объектом налогообложения «Доходы», составили:

Период	Доходы, руб.	Расходы в сумме уплаченных страховых взносов и социальных пособий, руб.
1 квартал	9 000 000	300 000
2 квартал	8 800 000	280 000
3 квартал	9 200 000	305 000
4 квартал	9 000 000	300 000
итого	36 000 000	1 185 000

Ставки применяются максимальные, установленные НК РФ. Определите сумму единого налога на УСН, подлежащую уплате ООО «Дельта» в текущем году по итогам отчетных и налогового периодов.

Задача 2

По данным налогового учета за 2022 год доходы и расходы ООО «Лаванда», применяющего УСН с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов», составили:

Период	Доходы, руб.	Расходы, руб.
1 квартал	44 500 000	33 200 000
2 квартал	47 000 000	36 000 000
3 квартал	60 500 000	40 500 000
4 квартал	40 000 000	30 300 000
итого	192 000 000	140 000 000

Ставки в регионе применяются общеустановленные НК РФ. Определите сумму единого налога на УСН, подлежащую уплате ООО «Лаванда» в 2022 году по итогам отчетных и налогового периодов.

Задача 3

Индивидуальный предприниматель А.В. Иванов применяет УСН. Сумма доходов за месяц текущего года составляет 1 000 000 руб., расходов – 800 000 руб., в том числе сумма уплаченных взносов на обязательное социальное страхование себя и своих работников, – 200 000 руб. Ставки применяются максимальные, установленные НК РФ. Определите налоговую базу и сумму единого налога, подлежащую уплате по итогам налогового периода, если в качестве объекта налогообложения выбраны: 1) «Доходы», 2) «Доходы, уменьшенные на

величину расходов». Какой объект налогообложения А.В. Иванову выгоднее выбрать?

Практическое занятие 20

Тема 10. Патентная система налогообложения. Налог на профессиональный доход

Форма проведения – решение ситуационных задач.

1. Патентная система налогообложения (ПСН).
2. Налог на профессиональный доход (НПД).

Задачи для аудиторной работы

Задача 1

Физическое лицо Петров П.Н. перешел на специальный налоговый режим НПД с 1 апреля 2021 г. В апреле 2021 г. он оказал услуги:

- физическому лицу – на сумму 20 000 руб.;
- ООО «Свет» – на сумму 40 000 руб.;
- ИП Иванову И.И. – на сумму 35 000 руб.

Определить налоговую базу по НПД, размер применяемых вычетов и итоговую сумму НПД к уплате за апрель 2021 г.

Задача 2

А.С. Киселев зарегистрировался в качестве индивидуального предпринимателя и одновременно подал заявление на применение ПСН по предоставлению с 15.05.2021 по 31.12.2021 в аренду квартиры, принадлежащей ему на праве собственности, общей площадью 54 кв. м, расположенную в районе Южное Бутово Юго-Западного административного округа города Москвы. С 25.10.2021 по 31.12.2021 он оформил еще один договор аренды квартиры, приобретенной в собственность, общей площадью 95 кв. м, расположенную в том же районе города Москвы. Наемных работников не привлекает. Определите стоимость патента за 2021 год при применении А.С. Киселевым патентной системы налогообложения по предоставляемым услугам аренды жилых помещений, размер применяемых вычетов и итоговую сумму налога к уплате на ПСН, если ИП не ведет другой деятельности.

Практическое занятие 21

Тема 11. Налогообложение финансового сектора

Форма проведения – решение ситуационных задач и дискуссия.

1. Специфика коммерческих банков как субъектов налоговых отношений.
2. Виды налогов, уплачиваемых банками при наличии объекта обложения.
3. Особенности объекта обложения и облагаемого оборота по налогу на добавленную стоимость.
4. Налогообложение прибыли коммерческих банков. Порядок определения налогооблагаемой прибыли.
5. Состав налогов, уплачиваемых страховыми организациями при наличии объекта обложения.
6. Особенности исчисления и уплаты НДС по операциям страховых организаций. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты.
7. Особенности налогообложения прибыли страховых организаций. Ставки налога.

Задачи для аудиторной работы

Задача 1

Определите в приведенном ниже перечне операции банка, облагаемые и не облагаемые НДС:

- 1) банк выдает поручительство за третьих лиц, предусматривающих исполнение обязательств в денежной форме;
- 2) банк оказывает услуги по инкассации;
- 3) банк оказывает консалтинговые услуги;
- 4) банк оказывает клиентам услуги по установке и эксплуатации системы «Клиент-банк»;

5) банк осуществляет операции по выполнению функции агента валютного контроля. Подтвердите ответ ссылками на нормы НК РФ.

Практические занятия 22, 23

Тема 12. Основы корпоративного налогового менеджмента

Форма проведения – решение ситуационных задач.

1. Корпоративный налоговый менеджмент – сущность и задачи.
2. Методы предотвращения уклонения от налогов.
3. Стадии налогового производства на предприятии.
4. Виды, элементы и этапы налогового планирования на предприятии.

Индивидуальное задание (Контрольная работа №2)

Кейс «Расчет налоговой нагрузки и оценка налоговых рисков»

Реализуемые компетенции:

Навыки использования открытых данных и цифровых налоговых инструментов для анализа и оценки налоговых рисков организации.

Источники:

<https://www.nalog.ru/> – сайт Федеральной налоговой службы.

<https://zachestnyibiznes.ru/> – всероссийская система данных о компаниях и бизнесе.

Цель кейса – формированию навыков расчета и оценки налоговых рисков на основе открытых данных, опираясь на инструменты цифровой налоговой аналитики.

Задачи кейса:

- выбрать организацию, по которой будет проводиться расчет и оценка налоговых рисков, используя указанные или альтернативные официальные открытые источники данных;
- сформировать таблицу 1 в Яндекс Документы с указанием фактических данных выбранной организации за 3 последних года, необходимых для расчета налоговой нагрузки, опираясь на предложенные источники открытых данных <https://zachestnyibiznes.ru/>;
- рассчитать фактические и среднеотраслевые значения налоговой нагрузки с помощью цифрового налогового сервиса «Налоговый калькулятор для расчета налоговой нагрузки» на сайте ФНС России <https://pb.nalog.ru/calculator.html/>;
- сформировать таблицу 2 в Яндекс Документы с результатами расчета и сравнения фактической налоговой нагрузки выбранной организации и среднеотраслевых значений показателей;
- сформулировать и обосновать выводы об уровне налогового риска выбранной организации.

Методические указания к решению кейса.

Каждый студент выбирает одну из предложенных преподавателем организаций. В связи с чем, выбор фиксируется на отдельном листе Яндекс Таблицы, доступной всей группе. Для расчета налоговой нагрузки используются открытые данные финансовой и налоговой отчетности, размещенные на сайте <https://zachestnyibiznes.ru/>.

После выбора организации каждый студент заполняет свой лист в общей Яндекс Таблице по типовому формату (табл. 1) за 3 последних года.

При этом общая Яндекс Таблица открывается преподавателем, а доступ к ней организуется через ссылку, отправляемую на электронную почту всем студентам группы через систему Moodle. В такой общей таблице создается несколько листов (по количеству студентов в группе).

Не допускается совпадение организации у разных студентов.

Необходимо соблюдать требования по заполнению Яндекс Таблицы.

В названии табл. 1 указывается полное наименование организации.

В строках 1 – 4 табл. 1 указываются фактически уплаченные налоги по данным налоговой отчетности организации за 3 последних года.

Строка 5 табл. 1 заполняется по данным отчета о финансовых результатах за 3 последних года.

На основании заполненной табл. 1 каждый студент рассчитывает фактические и среднеотраслевые значения налоговой нагрузки с помощью цифрового налогового сервиса

«Налоговый калькулятор для расчета налоговой нагрузки» на сайте ФНС России <https://pb.nalog.ru/calculator.html/>.

Полученные результаты заносятся в типовой формат (табл. 2). Для каждого года формируется отдельная табл. 2. Кроме того, необходимо оценить уровень налогового риска и сформулировать выводы, то есть обосновать свою позицию.

Таблица 1

Наименование показателя	Фактическое значение показателя		
	2019 г.	2020 г.	2021 г.
1. Сумма уплаченных налогов (с учетом НДС и акцизов), тыс. руб.			
2. Сумма уплаченных налогов (без НДС и акцизов), тыс. руб.			
3. Налог на прибыль, тыс. руб.			
4. НДС, тыс. руб.			
5. Сумма доходов, тыс. руб.			

Таблица 2

Наименование показателя	Среднеотраслевое значение	Фактическое значение	Отклонение.	Оценка уровня налогового риска
1. Совокупная налоговая нагрузка (с учетом НДС и акцизов), %				
2. Совокупная налоговая нагрузка (без НДС и акцизов), %				
3. Налоговая нагрузка по налогу на прибыль, %				
4. Налоговая нагрузка по НДС, %				

Практическое занятие 24

Тема 13. Организация налогового контроля

Форма проведения – дискуссия.

1. Понятие и виды налогового контроля.
2. Налоговые проверки: формы проведения, виды и цели, субъекты и объекты.
3. Защита налогоплательщиком своих интересов.
4. Понятие налоговой ответственности и налогового правонарушения. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства.

Самостоятельная работа

Тема 1. Налоги в экономической системе общества

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Теории налогов. Привести характеристики налоговых теорий и их основных представителей в хронологической последовательности.
2. Отличие налога от сбора, налога от неналоговых обязательных платежей.
3. Особенности налогообложения зарубежных стран.

Тема 2. Элементы налогового обязательства

Задание для самостоятельной работы

Подготовить презентацию по результатам выполнения творческого задания «Придумай налог» в малых группах (2-3 чел.).

Задание:

- придумайте налог и сформулируйте его целевое назначение;
- выберите налогоплательщиков и разработайте все необходимые элементы этого налога (объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, льготы, сроки уплаты);
- укажите функции этого налога;

– докажите целесообразность и эффективность его введения в налоговую систему РФ.
Обязательные слайды презентации: наименование налога, целевое назначение, характеристика существенных элементов налога, функции налога, оценка эффективности.
Объем доклада: 1 – 2 страницы 14 шрифтом Times New Roman.

Тема 3. Основы построения налоговой системы РФ

Практическое задание для самостоятельной работы

Использование Данных из форм статистической налоговой отчетности на сайте ФНС России https://www.nalog.gov.ru/rn67/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ для анализа и оценки эффективности налоговой системы

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

Волкова В.В. (налоговый резидент РФ) получает в ООО «Лес» заработную плату в месяц в сумме 50 000 руб. В декабре 2021 г. она получила подарок к Новому году на сумму 15 000 руб. Имеет троих детей в возрасте 20 лет (на заочной форме обучения в вузе), 14 лет и 6 лет. Определите налоговую базу по НДФЛ, размер применяемых стандартных налоговых вычетов и сумму налога за 2021 г.

Задание 2

В октябре 2021 г. Светлов А.П. (налоговый резидент РФ) продал квартиру, принадлежащую ему на праве собственности 1,5 года, за 3 000 000 руб. Кадастровая стоимость квартиры составляет 5 000 000 руб. У Светлова А.П. имеются документы, подтверждающие сумму ее приобретения в размере 2 000 000 руб.

Определите размер применяемых имущественных налоговых вычетов за 2021 г. и сумму НДФЛ с реализации квартиры.

Задание 3

В марте 2021 г. Ливанова А.П. (налоговый резидент РФ) заключила договор на брокерское обслуживание с использованием индивидуального инвестиционного счета и внесла на счет 400 000 руб. Ливанова А.П. получает в ООО «Лес» заработную плату 25 000 руб. в месяц. В апреле 2021 г. она получила дивиденды от АО «Стройинвест» в сумме 40 000 руб. Определите размер применяемых инвестиционных налоговых вычетов за 2021 г. и сумму НДФЛ, которую сможет вернуть Ливанова А.П. за 2021 г.

Задание 4

Корсак И.И. (налоговый резидент РФ) является композитором. За созданное им музыкальное произведение для кинофильма в 2021 г. был получен гонорар в размере 500 000 руб. Документального подтверждения расходов на его создание у Корсака И.И. нет. Определите размер применяемых профессиональных налоговых вычетов в 2021 г. и сумму НДФЛ с доходов Корсака И.И.

Тема 4. Налогообложение доходов физических лиц в РФ

Индивидуальное задание (Контрольная работа №1)

Заполните декларацию 3-НДФЛ в программе Декларация за 2021 г. для физического лица – налогового резидента РФ по вариантам (данные приведены на стр. 100 учебного пособия: Александрова Е.А. *Налоги и налогообложение: учебное пособие для вузов. Смоленск: Изд-во СмолГУ, 2021. 1 электрон. опт. диск. Текст: электронный*). Все налоговые вычеты предоставляются по декларации.

Методические указания: для выполнения задания необходимо скачать и установить себе на компьютер программу Декларация 2021, размещенную на сайте ФНС в разделе Сервисы и услуги / Программные средства (<https://www.nalog.gov.ru/rn67/program/5961249/>).

Заполнить декларацию по данным своего варианта (номер варианта соответствует последней цифре ФИО студента в журнале) и разместить в ЦДО СмолГУ в системе Moodle (moodlesmolgu@gmail.com) в соответствующее задание «Декларация 3-НДФЛ» дисциплины.

Тема 4. Налогообложение имущества физических лиц в РФ

Задание для самостоятельной работы

Гражданин РФ является инвалидом II группы. Имеет в собственности квартиру общей площадью 48 кв. м и садовый дом общей площадью 100 кв. м. Кадастровая стоимость квартиры на 01.01.2021 – 3 200 000 руб., садового дома – 1 500 000 руб.

Определите минимальную сумму налога на имущество физических лиц, которую он должен заплатить с учетом льготы и действующей налоговой ставки на территории одного из муниципальных образований _____ области (конкретный регион и муниципальные образования для каждого студента определяет преподаватель, по вариантам). Для чего воспользуйтесь цифровым налоговым сервисом «Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам» на сайте ФНС России <https://www.nalog.gov.ru/rn67/service/tax/>.

Результаты сравнения представьте в таблице и разместите в ЦДО СмолГУ в системе Moodle (moodlesmolgu@gmail.com) в соответствующее задание дисциплины.

Тема 5. Налог на добавленную стоимость **Задания для самостоятельной работы**

Задание 1

Организация получила освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, начиная с января текущего года. Выручка от реализации продукции (в том числе НДС 20%) в месяц за текущий и предыдущий годы представлена в таблице.

Месяц предыдущего года	Сумма, руб.	Месяц текущего года	Сумма, руб.	Месяц текущего года	Сумма, руб.
июль	360 000	январь	500 000	июль	800 000
август	420 000	февраль	700 000	август	900 000
сентябрь	400 000	март	650 000	сентябрь	910 000
октябрь	372 000	апрель	750 000	октябрь	880 000
ноябрь	380 000	май	760 000	ноябрь	760 000
декабрь	440 000	июнь	800 000	декабрь	700 000

Определите, когда данная организация потеряет право на освобождение от исполнения обязанностей по уплате НДС? Если – потеряет, то сможет ли она вернуть это право; если сможет, то – когда?

Задание 2

Российская организация реализует товар в Австрию. Товар отгружается со склада, находящегося в г. Смоленске. Определите, возникает ли у российской организации обязанность по уплате НДС в РФ? Объясните почему.

Задание 3

Турецкая фирма производит реконструкцию бизнес-центра по заказу фирмы – резидента Германии на территории России. Определите, возникает ли у турецкой фирмы обязанность по уплате НДС в России? Объясните почему.

Задание 4

Российская организация оказала услуги иностранному юридическому лицу Великобритании по поиску партнера с целью заключения договора на оказание услуг по разработке информации в сети Интернет. Определите, возникает ли у российской организации обязанность по уплате НДС в России? Объясните почему.

Задание 5

Иностранное юридическое лицо Австрии оказало российской организации информационные услуги по исследованию возможностей сбыта продукции, производимой российской организацией на рынках ряда зарубежных стран. Определите, возникает ли у австрийской организации обязанность по уплате НДС в России? Объясните почему.

Тема 5. Налог на добавленную стоимость **Задания для самостоятельной работы**

Задание 1

Российская организация ООО «Орфей» в отчетном налоговом периоде:

- 1) предоставила денежный заём ООО «Сатурн» на сумму 600 000 руб., по которому получила проценты в размере 50 000 руб.;
- 2) получила заём от ПАО «Юпитер» товарами на сумму 4 000 000 руб., по окончании договора займа вернула товары и уплатила проценты путем передачи дополнительных единиц товара на сумму 600 000 руб.

Все суммы в условии приведены без учета НДС. ООО «Орфей» ведет отдельный учет операций облагаемых и необлагаемых НДС. Определите операции, подлежащие обложению НДС у ООО «Орфей», и рассчитайте сумму начисленного НДС за налоговый период.

Задание 2

В январе 20__ года ООО «Аренда Плюс» получило платежи за аренду: оборудования,

предоставленного иностранной организацией, не осуществляющей предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации, в сумме 180 000 руб.; служебных помещений, предоставленных иностранной организацией, аккредитованной в Российской Федерации, в сумме 100 000 руб. Определите операции, подлежащие обложению НДС у ООО «Аренда Плюс», и рассчитайте сумму начисленного НДС за налоговый период.

Задание 3

Определите, какие операции по передаче основных средств облагаются НДС, а какие – не облагаются. Объясните свой ответ ссылками на нормы НК РФ.

1. Передача основных средств организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации этой организации.

2. Безвозмездная передача основных средств организации другому юридическому лицу.

3. Передача на безвозмездной основе объектов основных средств муниципальному унитарному предприятию.

4. Передача объектов основных средств в счет вклада в уставный капитал другого юридического лица;

5. Передача основных средств организации другому юридическому лицу на возмездной основе.

Задание 4

ООО «Альфа» арендует в октябре 20__ года следующие виды имущества:

1) помещение у Департамента городского имущества г. Москвы, арендная плата составляет 25 000 руб.;

2) земельный участок у Департамента городского имущества г. Москвы, арендная плата составляет 5 000 руб.;

3) помещение бюджетного учреждения, закрепленное за ним на праве оперативного управления, арендная плата составляет 8 000 руб.

Суммы арендной платы приведены без учета НДС. Определите по каждому факту аренды имущества сумму НДС, причитающуюся к уплате, и лицо, обязанное исчислять и уплачивать НДС.

Тема 5. Налог на добавленную стоимость

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

Материальные затраты организации в налоговом периоде составили 20 000 руб. (без НДС). Выручка от реализации продукции за этот период – 30 000 руб. (без НДС). Организация приобретает сырье, которое облагается НДС по ставке 20%, а реализует продукцию, которая облагается НДС по ставке 10%. Определить налоговый результат по НДС.

Задание 2

Организация может приобрести сырье на сумму 12 000 руб. (включая НДС по ставке 20%) по двум вариантам:

1) за наличный расчет у индивидуального предпринимателя, который не является плательщиком НДС;

2) по безналичному расчету у поставщика – плательщика НДС.

Выручка от реализации произведенных товаров за отчетный период составила 16 800 руб., в том числе НДС – 2 800 руб. Сравнить суммы перечисленного в бюджет НДС и суммы прибыли по этим двум вариантам.

Задание 3

Затраты организации на приобретение материалов, облагаемых НДС по ставке 20%, составили 300 тыс. руб. В результате запуска в производство этого материала организация выпустила и реализовала товары на сумму 660 тыс. руб. (ставка НДС – 10%). Определить сумму внесенного в бюджет НДС при условии, что организацией фактически отнесена на издержки производства лишь половина приобретенного материала.

Задание 4

Организация приобрела сырье, материалы и получила платные услуги производственного характера на сумму 120 млн. руб., включая НДС – 20 млн руб. Помимо этого оплачены работы производственного характера на сумму 40 млн руб. без НДС, так как организация – исполнитель

освобождена от налогообложения. Выручка от реализации произведенной продукции (без НДС) составила 200 млн руб., с НДС (по ставке 20%) – 240 млн руб.

Какова величина добавленной стоимости и сумма НДС, подлежащего взносу в бюджет?

Тема 6. Акцизы

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Операции, не подлежащие налогообложению.

Задание для самостоятельной работы

Провести анализ роли акцизов в формировании доходов бюджета (за последние 5 лет) с использованием Данных по формам статистической налоговой отчетности на сайте ФНС России https://www.nalog.gov.ru/rn67/related_activities/statistics_and_analytics/forms/. Результаты расчетов представьте в таблице и разместите в ЦДО СмолГУ в системе Moodle (moodlesmolgu@gmail.com) в соответствующее задание дисциплины.

Тема 7. Налог на прибыль организаций

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

Организация ООО «Свет» приняла решение в 202_ году учитывать доходы и расходы по кассовому методу. В предыдущем году выручка от реализации товаров (с учетом НДС 20%) ООО «Свет» составила соответственно: в 1 квартале – 900 000 руб.; во 2 квартале – 900 000 руб.; в 3 квартале – 900 000 руб.; в 4 квартале – 1 500 000 руб. Определите, имеет ли право ООО «Свет» учитывать доходы и расходы в 202_ году по кассовому методу?

Задание 2

В собственности организации находится имущество, информация об эксплуатации которого представлена в таблице.

Наименование объекта	Первоначальная стоимость, руб.	Срок службы, мес.	Дата ввода в эксплуатацию
1. Склад готовой продукции	3 600 000	300	25.11.2021
2. Производственное оборудование	1 000 000	100	15.01.2022
3. Автомобиль	600 000	24	08.02.2022

Организация использует право на применение амортизационной премии (в максимальном размере). Определите сумму амортизационных отчислений и амортизационной премии, включаемых в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль организаций за 1 квартал 2022 года по данным объектам с применением линейного и нелинейного метода.

Задание 3

ООО «Сирена», применяющее метод начисления, по итогам отчетного периода имеет следующие доходы и расходы:

- 1) выручка от реализации продукции производства – 1 800 000 руб.;
- 2) выручка от реализации покупных товаров – 500 000 руб.;
- 3) стоимость приобретения реализованных товаров – 300 000 руб.;
- 4) выручка от реализации амортизируемого имущества – 160 000 руб.;
- 5) остаточная стоимость реализованного имущества – 100 000 руб.;
- 6) доходы от безвозмездно полученного имущества – 300 000 руб.;
- 7) положительная курсовая разница по валютному счету – 5 000 руб.;
- 8) прямые расходы – 650 000 руб.;
- 9) зарплата управленческого персонала и начисления на нее – 220 000 руб.;
- 10) расходы на ремонт основных средств – 30 000 руб.;
- 11) амортизация амортизируемого имущества – 100 000 руб.;
- 12) проценты по кредиту банка – 10 000 руб.;
- 13) амортизационная премия – 40 000 руб.;
- 14) налоги и сборы – 35 000 руб.;

15) расходы на НИОКР – 120 000 руб.

Все стоимостные показатели приведены без учета косвенных налогов.

Определите классификацию доходов и расходов, полученных ООО «Сирена», рассчитайте налоговую базу по налогу на прибыль и сумму налога за отчетный период.

Тема 7. Налог на прибыль организаций

Задание для самостоятельной работы

Провести анализ роли налога на прибыль организаций в формировании бюджетов различных уровней (за последние 5 лет) с использованием Данных по формам статистической налоговой отчетности на сайте ФНС России https://www.nalog.gov.ru/rn67/related_activities/statistics_and_analytics/forms/. Результаты расчетов представьте в таблице и разместите в ЦДО СмолГУ в системе Moodle (moodlesmolgu@gmail.com) в соответствующее задание дисциплины.

Тема 8. Налог на имущество организаций

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

Остаточная стоимость основных средств, подлежащих обложению налогом на имущество у организации АО «Вектор», по которым НЕ определяется кадастровая стоимость, составила:

Дата	на 01.01	на 01.02	на 01.03	на 01.04	на 01.05	на 01.06	–
Сумма, млн руб.	1 500	1 600	1 450	1 500	1 300	600	–
Дата	на 01.07	на 01.08	на 01.09	на 01.10	на 01.11	на 01.12	на 31.12
Сумма, млн руб.	700	800	750	900	800	1 100	1 200

Ставка налога в регионе, где располагается недвижимость, – 2,2%.

Определите сумму авансовых платежей по налогу на имущество организации, уплачиваемых по итогам отчетных периодов, и сумму уплачиваемого налога по итогам налогового периода.

Задание 2

На начало текущего года первоначальная стоимость основных средств, подлежащих обложению налогом на имущество у организации, по которым не определяется кадастровая стоимость, составила 1 400 млн руб., остаточная – 700 млн руб. Амортизация начисляется линейным методом в размере 0,5% ежемесячно. Ставка налога в регионе, где располагается недвижимость, – 2,2%. Определите сумму авансовых платежей по налогу на имущество организации, уплачиваемых по итогам I квартала текущего года.

Тема 8. Налог на имущество организаций

Задание для самостоятельной работы

Кадастровая стоимость здания, принадлежащего ООО «Х», на начало текущего года составила 15 000 000 руб. 15 августа текущего года организация продает это здание. Определите минимальную сумму налога на имущество, которую должна заплатить организация с учетом действующей налоговой ставки на территории _____ федерального округа (конкретный федеральный округ определяет преподаватель, по вариантам). Для чего воспользуйтесь цифровым налоговым сервисом «Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам» на сайте ФНС России <https://www.nalog.gov.ru/rn67/service/tax/>.

Тема 9. Федеральные налоги и сборы. Страховые взносы

Задание для самостоятельной работы

ИП Соколов А.Г. применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы», наемных работников в своей деятельности не привлекает. Его совокупный доход за 2021 г. составил 1 000 000 руб.

Определите размер страховых взносов, уплачиваемых ИП Соколовым А.Г. по обязательным видам страхования в 2021 г. с использованием цифрового налогового сервиса Налоговый калькулятор для расчета страховых взносов на сайте ФНС России <https://www.nalog.gov.ru/rn67/service/ops/>.

Тема 9. Региональные и местные налоги

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

Физическое лицо имеет в единоличной собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 140 л. с. Год выпуска автомобиля – 2020-й, стоимость – 4 млн руб. Автомобиль поставлен на учет 10 октября 2021 г.

Определите сумму транспортного налога, уплачиваемую физическим лицом за 2021 г. с использованием цифрового налогового сервиса Налоговый калькулятор для расчета транспортного налога на сайте ФНС России https://www.nalog.gov.ru/rn67/service/calc_transport/ (конкретный регион определяет преподаватель, по вариантам).

Задание 2

Провести анализ роли налоговых платежей в формировании доходов региональных и местных бюджетов (за последние 5 лет) с использованием Данных по формам статистической налоговой отчетности на сайте ФНС России https://www.nalog.gov.ru/rn67/related_activities/statistics_and_analytics/forms/.

Тема 10. Упрощенная система налогообложения

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

Малое предприятие, занимающееся туристической деятельностью на территории Смоленской области, перешло на упрощенную систему налогообложения. Доходы за налоговый период составили 900 000 руб. Затраты организации за период составили: материалы – 50 000 руб.; заработная плата – 200 000 руб.; прочие расходы – 60 000 руб.

Рассчитать сумму уплачиваемого единого налога за налоговый период:

- для объекта налогообложения «Доходы»;
- для объекта налогообложения «Доходы за вычетом расходов».

Оцените, какой объект налогообложения ему выгоднее выбрать, с использованием программы Выбор подходящего режима налогообложения на сайте ФНС России <https://www.nalog.gov.ru/rn67/service/mp/>?

Задание 2

Организация производит сахар из сахарной свеклы, которую сама выращивает. Доходы от реализации сахара составили 1 500 000 руб. Затраты на производство сахарной свеклы за налоговый период составили 200 000 руб.; на изготовление сахара из сахарной свеклы – 600 000 руб. Определите, является ли организация сельскохозяйственным производителем, имеющим право на работу в условиях уплаты ЕСХН.

Тема 10. Патентная система налогообложения. Налог на профессиональный доход

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Зарубежный опыт налогообложения субъектов малого предпринимательства.
2. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Задание для самостоятельной работы

Индивидуальный предприниматель Светин И.И. планирует с 01.01.2022 по 31.12.2022 осуществлять услуги общественного питания с площадью зала 30 кв. м в районе Митино Северо-Западного административного округа города Москвы. Количество наемных работников

– 3 человека. Планируемые доходы за год – 2 500 000 руб., расходы – 1 800 000 руб., в том числе страховые взносы за себя и наемных работников – 350 000 руб.

Определите сумму налога, подлежащую уплате по итогам 2022 г., при применении специальных налоговых режимов:

- 1) упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «доходы»;
- 2) упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»;
- 3) патентная система налогообложения.

Оцените, какой объект налогообложения ему выгоднее выбрать, с использованием программы Выбор подходящего режима налогообложения на сайте ФНС России <https://www.nalog.gov.ru/rn67/service/mp/>?

Тема 11. Налогообложение финансового сектора

8. .

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Зарубежный опыт налогообложения кредитных организаций.
2. Зарубежный опыт налогообложения страховых организаций.

Практические занятия 22, 23

Тема 12. Основы корпоративного налогового менеджмента

Индивидуальное задание (Контрольная работа №2)

Кейс «Расчет налоговой нагрузки и оценка налоговых рисков»

Реализуемые компетенции:

Навыки использования открытых данных и цифровых налоговых инструментов для анализа и оценки налоговых рисков организации.

Источники:

<https://www.nalog.ru/> – сайт Федеральной налоговой службы.

<https://zachestnyibiznes.ru/> – всероссийская система данных о компаниях и бизнесе.

Цель кейса – формированию навыков расчета и оценки налоговых рисков на основе открытых данных, опираясь на инструменты цифровой налоговой аналитики.

Задачи кейса:

- выбрать организацию, по которой будет проводиться расчет и оценка налоговых рисков, используя указанные или альтернативные официальные открытые источники данных;
- сформировать таблицу 1 в Яндекс Документы с указанием фактических данных выбранной организации за 3 последних года, необходимых для расчета налоговой нагрузки, опираясь на предложенные источники открытых данных <https://zachestnyibiznes.ru/>;
- рассчитать фактические и среднеотраслевые значения налоговой нагрузки с помощью цифрового налогового сервиса «Налоговый калькулятор для расчета налоговой нагрузки» на сайте ФНС России <https://pb.nalog.ru/calculator.html/>;
- сформировать таблицу 2 в Яндекс Документы с результатами расчета и сравнения фактической налоговой нагрузки выбранной организации и среднеотраслевых значений показателей;
- сформулировать и обосновать выводы об уровне налогового риска выбранной организации.

Методические указания к решению кейса.

Каждый студент выбирает одну из предложенных преподавателем организаций. В связи с чем, выбор фиксируется на отдельном листе Яндекс Таблицы, доступной всей группе. Для расчета налоговой нагрузки используются открытые данные финансовой и налоговой отчетности, размещенные на сайте <https://zachestnyibiznes.ru/>.

После выбора организации каждый студент заполняет свой лист в общей Яндекс Таблице по типовому формату (табл. 1) за 3 последних года.

При этом общая Яндекс Таблица открывается преподавателем, а доступ к ней организуется через ссылку, отправляемую на электронную почту всем студентам группы через

систему Moodle. В такой общей таблице создается несколько листов (по количеству студентов в группе).

Не допускается совпадение организации у разных студентов.

Необходимо соблюдать требования по заполнению Яндекс Таблицы.

В названии табл. 1 указывается полное наименование организации.

В строках 1 – 4 табл. 1 указываются фактически уплаченные налоги по данным налоговой отчетности организации за 3 последних года.

Строка 5 табл. 1 заполняется по данным отчета о финансовых результатах за 3 последних года.

На основании заполненной табл. 1 каждый студент рассчитывает фактические и среднеотраслевые значения налоговой нагрузки с помощью цифрового налогового сервиса «Налоговый калькулятор для расчета налоговой нагрузки» на сайте ФНС России <https://pb.nalog.ru/calculator.html/>.

Полученные результаты заносятся в типовой формат (табл. 2). Для каждого года формируется отдельная табл. 2. Кроме того, необходимо оценить уровень налогового риска и сформулировать выводы, то есть обосновать свою позицию.

Таблица 1

Наименование показателя	Фактическое значение показателя		
	2019 г.	2020 г.	2021 г.
6. Сумма уплаченных налогов (с учетом НДС и акцизов), тыс. руб.			
7. Сумма уплаченных налогов (без НДС и акцизов), тыс. руб.			
8. Налог на прибыль, тыс. руб.			
9. НДС, тыс. руб.			
10. Сумма доходов, тыс. руб.			

Таблица 2

Наименование показателя	Среднеотраслевое значение	Фактическое значение	Отклонение.	Оценка уровня налогового риска
5. Совокупная налоговая нагрузка (с учетом НДС и акцизов), %				
6. Совокупная налоговая нагрузка (без НДС и акцизов), %				
7. Налоговая нагрузка по налогу на прибыль, %				
8. Налоговая нагрузка по НДС, %				

Тема 13. Организация налогового контроля

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Способы государственного ограничения уклонения от налогов.

Индивидуальное задание для самостоятельной работы

Используя цифровой налоговый сервис на сайте ФНС России «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента» <https://pb.nalog.ru/index.html>, опишите этапы проверки, укажите факторы риска бизнеса. Подготовьте презентацию результатов проверки реального контрагента (данные контрагента предоставляет преподаватель).

6. Критерии оценивания результатов освоения дисциплины (модуля)

6.1. Оценочные средства и критерии оценивания для текущей аттестации

I. Вопросы для подготовки к практическим (семинарским) занятиям

Тема 1. Налоги в экономической системе общества

1. Что такое налог? В чем отличие налог от сбора и других обязательных платежей.
2. Какие этапы становления налогообложения можете выделить? Охарактеризуйте их.

3. Какие теории налогообложения существуют?
4. Назовите основные признаки налога.
5. Какие классификационные признаки деления налогов знаете? Дайте их краткую характеристику.
6. Какие принципы налогообложения существуют? Какие принципы относятся к экономическим?
7. Что такое функция налога? Назовите и охарактеризуйте их.

Тема 2. Элементы налогового обязательства

1. Что такое элементы налога? Какие элементы вы знаете?
2. Какие элементы налога считаются существенными, а какие факультативными?
3. Кто является субъектом налога? Кто является налоговым агентом?
4. Что означает принцип резидентства?
5. Какая разница существует между предметом и объектом налога?
6. Что является источником уплаты налога?
7. Что такое масштаб налога, единица налога и налоговая база? В чем их отличие друг от друга?
8. Какие методы формирования налоговой базы существуют?
9. В чем отличие налогового периода от отчетного?
10. Что такое ставка налога? Каким образом можно их классифицировать?
- 11.

3. Как определяется налоговая база по налогу на доходы физических лиц?
4. Какие вычеты применяются при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц?
5. На какие лица возложена обязанность подачи налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц?
6. Какие ставки налога на доходы физических лиц существуют?
7. В каких случаях применяются различные ставки налога на доходы физических лиц?
8. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
9. Какое имущество является объектом обложения налогом на имущество физических лиц?
10. Каким образом исчисляется налог на имущество физических лиц?
11. Приведите плюсы и минусы заполнения декларации 3-НДФЛ в программе Декларация и в Личном кабинете.

Тема 5. Налог на добавленную стоимость

1. Какие налоговые платежи относятся к косвенным?
2. Что является объектом обложения налогом на добавленную стоимость?
3. Что является налоговой базой по НДС?
4. Какие операции не подлежат обложению НДС?
5. Кто является плательщиком НДС?
6. Какие налоговые вычеты при обложении налогом на добавленную стоимость существуют?
7. Какие ставки НДС существуют?
8. В отношении каких операций применяется налоговая ставка 0%?
9. В каких случаях применяется ставка налога 10%?
10. Какие операции облагаются по ставке 20%?
11. Как исчисляется и уплачивается НДС?
12. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?

Тема 6. Акцизы

1. Что является объектом обложения акцизами?
2. Какая продукция относится к подакцизной?
3. Кто является плательщиком акцизов?
4. Какие ставки акцизов существуют?
5. Каким образом происходит исчисление и уплата акциза?
6. Как определяется сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет?

Тема 7. Налог на прибыль организаций

1. Плательщиками каких налогов являются юридические лица на территории РФ?
2. Какие организации являются плательщиками налога на прибыль?
3. Кто не является плательщиком налога на прибыль?
4. Что признается доходом от реализации продукции, работ, услуг?
5. Что относится к внереализационным доходам и расходам?
6. Какие доходы не учитываются в целях налогообложения? Что это означает?
7. Перечислите основные группы расходов, применяемые при налогообложении прибыли.
8. Какие методы расчета амортизации в целях налогообложения существуют? Охарактеризуйте их.
9. Какие ставки налога на прибыль существуют? В каких случаях они применяются?
10. Какой порядок уплаты налога на прибыль существует?

Тема 8. Налог на имущество организаций

1. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
2. Какое имущество является объектом обложения?

3. Какое имущество не является объектом обложения?
4. Как определяется среднегодовая стоимость имущества?
5. По каким ставкам уплачивается налог на имущество? В каком порядке?

Тема 9. Другие налоговые платежи физических лиц и организаций

1. Какие платежи существуют в системе природопользования?
2. Кто является плательщиком этих платежей?
3. Какие льготы существуют по платежам за пользование природными ресурсами?
4. Какой альтернативный вариант расчета по ресурсным платежам существует и в отношении каких лиц?
5. Какие ставки установлены в отношении различных видов страховых взносов?

Тема 10. Налогообложение субъектов малого предпринимательства и специальные налоговые режимы

1. Какие субъекты предпринимательства относятся к малым?
2. Какие отличительные особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей существуют?
3. В чем особенность уплаты налога на доходы индивидуальными предпринимателями?
4. Что является объектом обложения по упрощенной системе?
5. В чем заключаются особенности упрощенной системы налогообложения для юридических и физических лиц?
6. Какие ставки налога по упрощенной системе существуют?
7. Плательщиками каких налогов не являются субъекты, перешедшие на упрощенную систему налогообложения?
8. Какие субъекты являются плательщиками единого налога на вмененный доход?
9. Что является объектом обложения по налогу на вмененный доход?
10. Как исчисляется единый налог на вмененный доход?
11. Плательщиками каких налогов не являются плательщики единого налога на вмененный доход?
12. Что представляет собой патентная система?
13. Условия перехода на патентную систему.
14. Единый сельскохозяйственный налог – плательщики, особенности исчисления, преимущества.
15. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Тема 11. Налогообложение финансового сектора

1. В чем заключается специфика налогообложения банков?
2. Плательщиками каких налогов являются коммерческие банки?
3. Каким образом определяется налогооблагаемая прибыль банков?
4. В чем специфика исчисления НДС коммерческими банками?
5. Каким образом исчисляется налог на имущество банками?
6. Плательщиками каких налогов являются страховые организации?
7. Что является объектом обложения по налогу на прибыль страховщиков?
8. Как определяется налоговая база по налогу на прибыль страховщиками?
9. Какие особенности исчисления и уплаты НДС страховщиками существуют?

Тема 12. Основы корпоративного налогового менеджмента

1. Что представляет собой налоговое производство?
2. Охарактеризуйте стадии налогового производства.
3. Как взаимодействуют бухгалтерский учет и налогообложение?
4. Какие приемы и способы налогового учета вам известны?
5. Что представляет собой налоговое планирование на предприятии?
6. Назовите основные принципы налогового планирования.
7. Охарактеризуйте основные элементы налогового планирования.

8. Из каких этапов состоит процесс налогового планирования?
9. В чем состоит организация налогового учета?
10. В чем состоит внутренний контроль налоговых расчетов?
11. Охарактеризуйте основные подходы к минимизации налоговых платежей.
12. Какие методы предотвращения уклонения от налогов вы можете назвать?

Тема 13. Организация налогового контроля

1. Что представляет собой налоговый контроль?
2. Какие виды налогового контроля вам известны?
3. Какие формы проведения налоговых проверок вы знаете?
4. Что является объектом и субъектом налоговых проверок?
5. Какие виды налоговых проверок вам известны?
6. Какие задачи ставятся перед камеральной налоговой проверкой?
7. Каким образом осуществляется выездная налоговая проверка?
8. Что включает в себя программа проведения документальной проверки?
9. Какие способы проведения проверок вам известны?
10. Какой порядок оформления результатов проверок существует?
11. Каким образом налогоплательщик может защитить свои интересы?
12. Какие виды исковых требований налогоплательщиков в арбитражный суд существуют?
13. Что представляет собой налоговая ответственность и налоговое правонарушение?
14. Какие виды налоговых правонарушений вы знаете?
15. Какие виды налоговой ответственности существуют?
16. В каких случаях наступает налоговая ответственность?

Практические (семинарские) занятия составляют важную часть подготовки студентов. Основная цель проведения практических (семинарских) занятий – формирование у студентов аналитического, творческого мышления путем приобретения практических навыков. Основное назначение практических (семинарских) занятий – обеспечить глубокое усвоение студентами материалов лекций, привить навыки самостоятельной работы с экономической литературой и нормативными документами, воспитать умение находить оптимальные решения в условиях изменяющейся практики хозяйствования, формировать современное экономическое мышление студентов. На практических (семинарских) занятиях предполагается рассмотреть наиболее важные, существенные, сложные вопросы, которые наиболее трудно усваиваются студентами.

При ответах на вопросы при проведении устного опроса студентам необходимо учитывать сложившуюся налоговую систему Российской Федерации. В ходе семинаров должны быть проанализированы основные тенденции и закономерности исчисления и уплаты налогов (сборов) организациями и физическими лицами, изучены порядок составления, представления и анализа налоговой отчетности экономических субъектов. Для этого предполагается использование налогового законодательства, а также дополнительных материалов, предлагаемых преподавателем. На практических (семинарских) занятиях все студенты должны принимать активное участие в обсуждении дискуссионных вопросов и уметь раскрывать их практическую значимость. При выступлении студентам необходимо аргументированно излагать свою позицию по обсуждаемым проблемам, подкреплять ее конкретными правовыми, статистическими и другими материалами, уметь обобщать, аргументировать и систематизировать точки зрения экономистов.

Важнейшей составляющей любой формы практических (семинарских) занятий являются упражнения (задания). Основа в упражнении – пример, который разбирается с позиций теории, развитой в лекции. Как правило, основное внимание уделяется формированию конкретных умений, навыков, что и определяет содержание деятельности студентов – решение задач, уточнение категорий и понятий науки, являющихся предпосылкой правильного мышления и речи.

При подготовке к практическим (семинарским) занятиям студентам необходимо:
– изучить рекомендованную преподавателем литературу к конкретному занятию;

- до очередного практического занятия по рекомендованным литературным источникам и методическим материалам проработать теоретический материал соответствующей темы занятия и подготовиться к ответам на контрольные вопросы и тесты;
- выполнить все виды самостоятельной работы к конкретному практическому занятию;
- при подготовке к практическим занятиям следует обязательно использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно-правовые акты и материалы правоприменительной практики. теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами, так как в них могут быть внесены изменения, дополнения, которые не всегда отражены в учебной литературе;
- в начале занятий задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для самостоятельного выполнения;
- в ходе семинара давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов;
- на занятии доводить каждое практическое задание до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализа, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю. Оставшиеся невыполненными пункты практического задания студент обязан доделать самостоятельно.

Критерии оценки учебных действий студентов по решению учебно-профессиональных задач на практических (семинарских) занятиях

Оценка		Характеристики ответа студента
Отлично	Зачтено	студент самостоятельно и правильно решил учебно-профессиональную задачу, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагал свое решение, используя действующие нормы налогового законодательства и соответствующую терминологию
Хорошо		студент самостоятельно и в основном правильно решил учебно-профессиональную задачу, последовательно и аргументировано излагал свое решение, используя действующие нормы налогового законодательства и соответствующую терминологию
Удовлетворительно		студент в основном решил учебно-профессиональную задачу, допустил ошибки, слабо аргументировал свое решение нормами налогового законодательства
Неудовлетворительно	Не зачтено	студент не решил учебно-профессиональную задачу

Критерии оценки конспекта вопросов для самостоятельного изучения

Оценка	Критерии оценки
Зачтено	даны развернутые ответы на вопросы конспектирования с приведением фактов, примеров и действующего законодательства
Не зачтено	не представлен конспект или даны неверные ответы на вопросы конспектирования с приведением несуществующих фактов (недействующих нормативных документов)

II. Тесты

Образец тестового задания

ТЕМА 4. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ И ИМУЩЕСТВА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В РФ

1. Статус налогового резидента РФ получает физическое лицо,
 - а) находящееся на территории РФ не менее 365 календарных дней в году;
 - б) гражданин РФ, постоянно проживающий на территории России;

- в) находящееся на территории РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 месяцев;
 - г) гражданин РФ независимо от места нахождения.
2. К какому уровню налогов в налоговой системе Российской Федерации относится НДФЛ:
- а) региональный;
 - б) федеральный;
 - в) местный;
 - г) региональный и местный?
3. Какие из нижеперечисленных категорий граждан обязаны подавать декларацию о доходах:
- а) лица, имеющие доходы только по месту основной работы;
 - б) лица, занимающиеся частной практикой;
 - в) все граждане, получающие доходы;
 - г) все вышеперечисленные категории лиц?
4. Налоговая декларация по НДФЛ подается в налоговый орган в сроки:
- а) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - б) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - в) не позднее 15 января года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - г) не позднее 25 января года, следующего за истекшим налоговым периодом.
5. Материальная выгода от экономии на процентах за пользование заемными средствами облагается НДФЛ:
- а) у источника выплаты по ставке 35%;
 - б) у источника выплаты по ставке 15%;
 - в) у источника выплаты по ставке 30%.
 - г) у источника выплаты по ставке 13%.
6. Материальная выгода от приобретения ценных бумаг облагается НДФЛ:
- а) у источника выплаты по ставке 35%;
 - б) у источника выплаты по ставке 15%;
 - в) у источника выплаты по ставке 30%;
 - г) у источника выплаты по ставке 13%.
7. В каких случаях налогоплательщик обязан подать налоговую декларацию по НДФЛ:
- а) при приобретении жилого дома;
 - б) при продаже жилого дома, находящегося в собственности 2 года;
 - в) при продаже подаренного родителями жилого дома, находящегося в собственности 3 года;
 - г) при продаже жилого дома, находящегося в собственности 5 лет?
8. Доходы нерезидента РФ в виде дивидендов, полученных от российских организаций, облагаются НДФЛ по ставке:
- а) 13%;
 - б) 30%;
 - в) 15%;
 - г) 35%.
9. Чему равен размер стандартного вычета на одного ребенка – инвалида, предоставляемого родителям:
- а) 6 000 руб.;
 - б) 3 000 руб.;
 - в) 12 000 руб.;
 - г) 500 руб.?
10. На будущие налоговые периоды переносится неиспользованная сумма налогового вычета по НДФЛ, относящаяся к группе:
- а) стандартных вычетов;
 - б) социальных вычетов;
 - в) имущественных вычетов в связи с приобретением имущества;
 - г) имущественных вычетов в связи с продажей имущества.
11. Плательщиком налога на имущество физических лиц является:
- а) Иванов И.А., имеющий в собственности гараж;

- б) Иванов И.А., арендующий дом, принадлежащий Сидорову В.П.;
 - в) Иванов И.А., арендующий здание фирмы, находящееся на балансе ООО «Форс»;
 - г) Иванов И.А., имеющий в собственности яхту.
12. Иванов И.А. является плательщиком налога на имущество в случае, если:
- а) проживает в квартире отца;
 - б) проживает в неприватизированной квартире;
 - в) живет на даче Сидорова В.П.;
 - г) сдает свой гараж в аренду Сидорову В.П.
13. Объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц признается:
- а) самолет;
 - б) гараж;
 - в) автомобиль;
 - г) яхта.
14. Объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц не признается:
- а) яхта;
 - б) хозяйственная постройка;
 - в) квартира;
 - г) гараж.
15. Налоговая база в отношении квартиры определяется как ее кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости:
- а) 10 квадратных метров общей площади этой квартиры;
 - б) 20 квадратных метров общей площади этой квартиры;
 - в) 40 квадратных метров общей площади этой квартиры;
 - г) 50 квадратных метров общей площади этой квартиры.
16. Право на налоговую льготу по налогу на имущество физических лиц имеют следующие категории налогоплательщиков:
- а) пенсионер, получающий государственную пенсию;
 - б) гражданин, имеющий троих и более детей;
 - в) ребенок в возрасте до 18 лет по принадлежащему ему имуществу;
 - г) инвалид III группы.
17. Строения, сооружения, находящиеся в собственности физических лиц, не облагаются налогом у следующих физических лиц:
- а) депутата Государственной Думы РФ;
 - б) собственника дачи площадью 40 м²;
 - в) собственника загородного дома площадью 70 м²;
 - г) собственника гаража.
18. Налог на имущество физического лица исчисляет:
- а) налоговый орган по месту нахождения имущества;
 - б) налоговый орган по месту проживания физического лица – собственника имущества;
 - в) гражданин – собственник имущества;
 - г) налоговый агент.
19. Налоговая база в отношении жилого дома определяется как его кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости:
- а) 10 квадратных метров общей площади жилого дома;
 - б) 20 квадратных метров общей площади жилого дома;
 - в) 40 квадратных метров общей площади жилого дома;
 - г) 50 квадратных метров общей площади жилого дома.
20. Органы местного самоуправления имеют право:
- а) увеличивать ставки налога на имущество физических лиц, предусмотренные федеральным законодательством, но не более чем в 5 раз;
 - б) увеличивать ставки налога на имущество физических лиц, установленные федеральным законодательством, но не более чем в 3 раза;
 - в) увеличивать ставки налога на имущество физических лиц, установленные федеральным законодательством, но не более чем в 2 раза.

г) увеличивать ставки налога на имущество физических лиц, установленные федеральным законодательством, но не более чем в 10 раз.

Критерии оценки уровня овладения студентами компетенциями с использованием теста

Оценка		Характеристики ответа студента
Отлично	Зачтено	90-100% правильных ответов
Хорошо		71-89%
Удовлетворительно		50-70%
Неудовлетворительно	Не зачтено	Менее 50%

III. Задачи

Образец задания

ТЕМА 4. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ И ИМУЩЕСТВА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В РФ

Задача 1.

Работник организации ООО «Омега» Алексеев А.А. в течение 2021 – 2022 гг. находился за рубежом в следующие даты по следующим основаниям:

- с 5 марта по 2 апреля 2021 г. – в отпуске;
- с 15 октября 2021 г. по 15 июня 2022 г. – на обучении;
- с 15 июля по 10 августа 2022 г. – в отпуске;
- с 15 октября по 15 ноября 2022 г. – в служебной командировке.

Определите количество дней пребывания в РФ и налоговый статус работника Алексеева А.А. на конец налогового периода (2022 г.) для исчисления НДФЛ с его доходов.

Задача 2.

Работник организации ООО «Древстрой» Дмитриев Д.Д. (налоговый резидент РФ) в течение 2022 г. получил следующие доходы:

- 1) заработную плату в ООО «Древстрой» в сумме 600 000 руб.;
- 2) выплату работодателя ООО «Древстрой» из средств, оставшихся после уплаты налога на прибыль, компенсации медицинских услуг, оказанных Дмитриеву Д.Д., на сумму 50 000 руб.;
- 3) квартиру, полученную Дмитриевым Д.Д. по наследству от дальнего родственника, стоимостью 5 000 000 руб.;
- 4) выигрыш в сумме 40 000 руб., полученный Дмитриевым Д.Д. от участия в лотерее;
- 5) доход в сумме 100 000 руб. от реализации лесных грибов, собранных Дмитриевым Д.Д. для собственных нужд;

Определите суммы облагаемых и необлагаемых НДФЛ доходов, полученных работником Дмитриевым Д.Д. в 2022 г.

Задача 3.

ООО «Техсервис» в августе 2022 г. выполнило своему работнику Кузнецову К.Т. (налоговому резиденту РФ) ремонт автомобиля на безвозмездной основе. Стоимость аналогичных работ, выполняемых независимым лицам, составляет 150 000 руб. (без учета НДС). Определите сумму дохода, подлежащего обложению НДФЛ, от выполненных ремонтных работ Кузнецову К.Т. на безвозмездной основе в августе 2022 г., и НДФЛ с нее.

Задача 4.

12 января 2022 г. работодатель выдал своему работнику Иванову А.А. (резиденту РФ) заём в сумме 600 000 руб. на 3 месяца из расчета 2% годовых. Уплата процентов и возврат займа производятся по окончании срока действия договора 12 апреля 2022 г. Определите сумму материальной выгоды, подлежащей обложению НДФЛ у Иванова А.А. в 2022 г., и НДФЛ с нее.

Задача 5.

Работник организации ПАО «Вихрь» Светлов И.С. (налоговый резидент РФ) является инвалидом III группы вследствие исполнения обязанностей военной службы. Его заработная плата в месяц в ПАО «Вихрь» в 2022 г. составляет 55 000 руб. Светлов И.С. имеет двоих детей в возрасте 15 и 5 лет. Определите налоговую базу по НДФЛ, размер применяемых стандартных налоговых вычетов и сумму налога за 2022 г.

Задача 6.

Кравцов Р.И. (налоговый резидент РФ), имеющий одного ребенка в возрасте 16 лет, внес в

августе 2022 г. благотворительный взнос лицом в сумме 50 000 руб. Его заработная плата в месяц составляет 60 000 руб. В течение 2021 г. он оплатил заочное обучение своей супруги в вузе в сумме 100 000 руб. и очное обучение своего ребенка в лицее в сумме 30 000 руб. Определите размер налоговой базы по НДФЛ, сумму стандартных и социальных налоговых вычетов, сумму уплаченного налога за 2022 г. и сумму возврата налога из бюджета после подачи декларации.

Задача 7.

В январе 2022 г. Петров И.И. (налоговый резидент РФ) по договору купли-продажи реализовал физическому лицу автомобиль за 500 000 руб. Автомобиль находился в собственности Иванова И.И. 3 года. Расходы на приобретение автомобиля им документально не подтверждены. Определите размер применяемых имущественных налоговых вычетов за 2022 г. и сумму НДФЛ с реализации автомобиля.

Задача 8.

В марте 2022 г. Ливанова А.П. (налоговый резидент РФ) заключила договор на брокерское обслуживание с использованием индивидуального инвестиционного счета и внесла на счет 400 000 руб. Ливанова А.П. получает в ООО «Лес» заработную плату 25 000 руб. в месяц. В апреле 2022 г. она получила дивиденды от АО «Стройинвест» в сумме 40 000 руб. Определите размер применяемых инвестиционных налоговых вычетов за 2022 г. и сумму НДФЛ, которую сможет вернуть Ливанова А.П. за 2022 г.

Задача 9.

Квартира общей площадью 102 м² находится в собственности физического лица с 10.02.2015 и расположена в городе Смоленске. Кадастровая стоимость квартиры на 01.01.2021 – 6 000 000 руб. Сумма налога в отношении квартиры, исчисленная исходя из ее инвентаризационной стоимости за последний год применения в соответствующем субъекте РФ инвентаризационной стоимости при расчете налоговой базы по налогу на имущество физических лиц, – 2 300 руб. Определите налог на имущество физического лица за 2021 г. в отношении данной квартиры.

Задача 10.

Квартира общей площадью 50 м² находится в собственности физического лица с 19.08.2012 и расположена в городе Ярославле. Квартира была реализована 20.10.2021. Кадастровая стоимость квартиры на 01.01.2021 – 3 200 000 руб. Сумма налога в отношении квартиры, исчисленная исходя из ее инвентаризационной стоимости за последний год применения в соответствующем субъекте РФ инвентаризационной стоимости при расчете налоговой базы по налогу на имущество физических лиц, – 3 000 руб. Определите налог на имущество физического лица за 2021 г. в отношении данной квартиры.

Задача 11.

Гражданин РФ является инвалидом II группы. Имеет в собственности квартиру общей площадью 48 м² и садовый дом общей площадью 100 м² в городе Твери. Кадастровая стоимость квартиры на 01.01.2022 – 3 200 000 руб., садового дома – 1 500 000 руб. Определите налог на имущество физического лица за 2022 г. в отношении данного имущества.

Задача 12.

Иванов А.Р. приобрел в совместную собственность с женой жилой дом общей площадью 150 м² в городе Санкт-Петербурге. Право собственности зарегистрировано 16 марта 2022 года. Кадастровая стоимость жилого дома – 10 000 000 руб. Определите налог на имущество, уплачиваемый Ивановым А.Р. за 2022 год в отношении данного имущества.

Задача 13.

Петров А.Ю. имеет в собственности имущество:

- 1) квартиру, общей площадью 75 м², расположенную в городе Санкт-Петербурге, кадастровая стоимость на 01.01.2022 – 9 000 000 руб., право собственности зарегистрировано 25.06.2022;
- 2) садовый дом, общей площадью 80 м², расположенный в городе Санкт-Петербурге, кадастровая стоимость на 01.01.2022 – 4 500 000 руб., право собственности зарегистрировано 12.06.2015;
- 3) гараж, общей площадью 20 м², расположенный в городе Санкт-Петербурге, кадастровая стоимость на 01.01.2022 – 1 000 000 руб., реализован 12.04.2022.

Определите налог на имущество, уплачиваемый Петровым А.Ю., за 2022 год в отношении

данного имущества.

Задача 14.

Пенсионер имеет с 2017 г. в собственности:

- 1) квартиру, общей площадью 80 м², расположенную в городе Пскове, кадастровая стоимость на 01.01.2022 – 3 200 000 руб.,
- 2) квартиру, общей площадью 50 м², расположенную в городе Санкт-Петербурге, кадастровая стоимость на 01.01.2022 – 5 000 000 руб.,
- 3) садовый дом, общей площадью 40 м², расположенный в Ленинградской области в городе Пушкине, кадастровая стоимость на 01.01.2022 – 1 500 000 руб.

Определите налог на имущество физического лица за 2022 г. в отношении данного имущества.

Задача 15.

Квартира общей площадью 60 кв. м находится в собственности физического лица с 12.04.2022 на территории субъекта РФ, в котором переход на кадастровую оценку недвижимого имущества произведен с 01.01.2016. Кадастровая стоимость квартиры на 01.01.2022 – 3 000 000 руб. Определите налог на имущество в отношении данной квартиры за 2022 г., если ставка налога установлена 0,1%.

Критерии оценивания решения задач

Оценка		Характеристики решения задачи
Отлично	Зачтено	задание решено верно, в соответствии с нормами действующего законодательства
Хорошо		задание решено в соответствии с нормами действующего законодательства, допущена незначительная ошибка в расчетах или в обосновании решения
Удовлетворительно		при решении задания учтены не все нормы действующего законодательства, что привело к ошибочному решению
Неудовлетворительно	Не зачтено	решение задания не основано на нормах действующего законодательства, использованы устаревшие нормы законодательства, используются нормы законодательства, не соответствующие поставленной задаче

6.2. Оценочные средства и критерии оценивания для промежуточной аттестации

Критерии выставления зачета по дисциплине

Зачет выставляется по результатам текущей успеваемости в **6 семестре** и выполнения всех обязательных заданий на оценку **«зачтено»**:

- тестовых заданий по темам 1-8 дисциплины;
- практических заданий на практических занятиях в 6 семестре;
- конспекта заданий для самостоятельного изучения по темам 1-8 дисциплины;
- контрольной работы (задание приведено в 5 разделе «Практическое занятие 7»).

7 семестр

Форма промежуточной аттестации – **экзамен**.

Для определения уровня сформированности компетенций применяется процедура независимой оценки.

Критерии выставления экзамена по дисциплине

Вопросы к экзамену

1. Экономическое содержание и функции налогов.
2. Характеристика элементов налога.
3. Понятие, структура и основы построения налоговой системы РФ.
4. Характеристика налоговой политики России на современном этапе.
5. Основы корпоративного налогового менеджмента.
6. Характеристика системы налогового контроля в России.
7. Налогообложение имущества физических лиц в РФ.
8. Налог на доходы физических лиц, общая характеристика элементов.
9. Налог на доходы физических лиц, порядок применения налоговых вычетов.
10. Особенности налогообложения доходов физических лиц в натуральной форме и в виде материальной выгоды.
11. Акцизы, общая характеристика элементов.
12. Особенности исчисления и уплаты НДС.
13. Характеристика элементов налога на прибыль организаций.
14. Группировка доходов организации, учитываемых в целях налогообложения прибыли организации.
15. Группировка расходов организации, учитываемых в целях налогообложения прибыли организации.
16. Порядок исчисления налоговой базы по налогу на прибыль. Налоговые ставки.
17. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
18. Транспортный налог, характеристика элементов налогообложения, порядок исчисления и уплаты в бюджет.
19. Упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства. Порядок и условия применения.
20. Характеристика патентной системы налогообложения, порядок расчета патента и условия перехода на патентную систему.
21. Характеристика единого налога для сельхозпроизводителей. Порядок исчисления и уплаты.
22. Налог на добычу полезных ископаемых.
23. Водный налог.
24. Сборы за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.
25. Плательщики земельного налога, объекты обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты в бюджет.
26. Особенности исчисления и уплаты налогов кредитными организациями.
27. Особенности исчисления и уплаты налогов страховыми организациями.
28. Государственная пошлина.
29. Налог на игорный бизнес.
30. Налог на профессиональный доход.

Экзаменационная оценка по курсу ставится на основании экзаменационного теста, состоящего из 2-частей и среднего балла по текущей успеваемости.

Часть 1. включает 40 тестовых вопросов, выбранных случайным образом. Максимальная оценка за тест 50 баллов.

Итого по части 1 - **50 баллов.**

Часть 2 включает решение 2 задач, выбранных случайным образом. За правильное решение задачи – 5 баллов. Итого по части 2 – **10 баллов**

Итого по тестам можно набрать **60 баллов.**

Кроме того, текущая успеваемость оценивается следующим образом:

За каждую лекцию можно получить 1 балл: 0,5 баллов посещение+0,5 баллов конспект=13 баллов

За каждое практическое занятие 2 балла: 0,5 баллов посещение, выполнение заданий или ответ на семинаре по оценкам 0,5 балла за «удовлетворительно», 1 балл за «хорошо», 1,5 балл за «отлично».

Итого 39 баллов.

Другие поощрительные баллы:

Участие в Олимпиаде 1 балл, первые три места в рейтинге по вузу – 5 баллов, победитель 20 баллов

Публикация статьи РИНЦ - 5 баллов.

Критерии оценки уровня овладения студентами компетенциями на экзамене с помощью теста и среднего балла

Оценка	Баллы	Характеристики ответа студента на экзамене
отлично	10	100-125 баллов
	9	90-99 баллов
	8	80-89 баллов
хорошо	7	70-79 баллов
	6	60-69 баллов
удовлетворительно	5	50-59 баллов
	4	40-49 баллов
неудовлетворительно	3	30-39 баллов
	2	20-29 баллов
	1	0-19 баллов

Итоговое тестовое задание по дисциплине (типовое)

Тест (пример)

1. Классические принципы налогообложения:

- а) справедливости;
- б) эластичности;
- в) определенности.

2. Виды налоговых ставок, применяемые в налогообложении:

- а) твердые;
- б) процентные;
- в) кадастровые.

3. Отличие сбора от налога обусловлено:

- а) отсутствием специальной цели и специального интереса;
- б) наличием специальной цели и специального интереса;
- в) эти понятия не различаются.

4. К местным налогам относятся:

- а) транспортный налог;
- б) земельный налог;
- в) водный налог;
- г) налог на имущество физических лиц.

5. Объектом налогового контроля является:

- а) материальный носитель, который будет подвергаться исследованию в ходе контрольной деятельности налоговых органов;
- б) деятельность должностных лиц налогового органа;
- в) деятельность проверяемых субъектов (налогоплательщиков).

Ключ к тесту: 1. а) в) 2. а) б) 3. б) 4. б) г) 5. в)

Задачи

Задача 1.

В мае 2022 г. Ветров И.И. (налоговый резидент РФ) продал квартиру за 5 000 000 руб., которая перешла к нему по наследству от отца в этом же году. Кадастровая стоимость квартиры на 01.01.2022 составляет 7 500 000 руб. Определите сумму НДФЛ с реализации квартиры.

Решение

Облагаемый доход от продажи квартиры выявляется при сравнении величины, полученной при умножении кадастровой стоимости квартиры на коэффициент 0,7 (7 500 000 руб. \times 0,7 = 5 250 000 руб.) с полученным доходом от продажи квартиры (5 000 000 руб.) 5 250 000 руб. > 5 000 000 руб. Большая из этих сумм учитывается в облагаемых доходах НДФЛ:

Доход = 5 250 000 руб.

Налоговый вычет (имущественный) = 1 000 000 руб.

Налоговая база = 5 250 000 – 1 000 000 = 4 250 000 руб.

НДФЛ = 4 250 000 руб. \times 0,13 = 552 500 руб.

Ответ. 552 500 руб.

Задача 2.

Квартира общей площадью 50 кв. м находится в собственности физического лица с 15.08.2016 на территории субъекта РФ, в котором переход на кадастровую оценку недвижимого имущества произведен с 01.01.2020. Кадастровая стоимость квартиры на 01.01.2022 – 3 200 000 руб. Сумма налога в отношении квартиры, исчисленная исходя из ее инвентаризационной стоимости за 2019 год, – 1 200 руб. Определите налог на имущество в отношении данной квартиры за 2022 г., если ставка налога установлена 0,1%.

Решение

Поскольку в данном субъекте РФ переход на кадастровую оценку недвижимого имущества произведен с 1 января 2020 года, то *первые три года действия переходного периода*, когда налог исчисляется с учетом понижающих коэффициентов, приходится на:

2. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.]; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 470 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-08916-5. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/489056>

3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / В. Г. Пансков. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 474 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-15298-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488224>

7.2 Дополнительная литература

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая). Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 26.03.2022). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 26.03.2022). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая). Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 25.02.2022). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

7. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая). Федеральный закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 01.07.2021). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

8. Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации. Федеральный закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 16.04.2022). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

9. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 357 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-14796-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/489541>

10. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. – 4-е изд. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 380 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-14018-7. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/488809>

7.3 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

11. Справочно-правовая система «Консультант плюс» – <http://www.consultant.ru>
12. Научно-технический центр правовой информации «Система» – <http://www.systema.ru>
13. База данных экономики и права – <http://www.polpred.com>
14. Научная электронная библиотека – <http://elibrary.ru>
15. Инвестиционный портал Смоленской области – <http://www.smolinvest.com>
16. Официальный сайт Администрации г. Смоленска – <http://www.smoladmin.ru>
17. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ – <http://www.nalog.ru>
18. Официальный сайт Министерства экономического развития РФ – <http://www.economy.gov.ru>
19. Официальный сайт Министерства финансов РФ – <http://www.minfin.ru>
20. Электронная библиотечная система «ЮРАЙТ» – <http://www.urait.ru>
21. Национальный институт системных исследований проблем предпринимательства (аналитические материалы по налогообложению в свободном доступе) – <http://www.nisse.ru>
22. Налоги в мире – <http://worldtaxes.ru>

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

23. Александрова Е.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие для вузов. Смоленск: Изд-во СмолГУ, 2021. 1 электрон. опт. диск. Текст: электронный.

24. Александрова Е. А. Основы налоговых расчетов: практикум. Смоленск: Изд-во СмолГУ, 2017. 112 с.

25. Мультимедийные презентации в программе PowerPoint для проведения лекций.

26. Задания в электронном виде по темам дисциплины.

Электронные материалы размещены на образовательном сервере СмолГУ <http://moodle.smolgu.ru>

8. Материально-техническое обеспечение

Для проведения лекций:

ауд. 510 учебного корпуса № 2

Стандартная учебная мебель (76 учебных посадочных мест), стол и стул для преподавателя – по 1 шт.

Кафедра для лектора – 1 шт.

Доска настенная трехэлементная – 1 шт.

Напольный мобильный проекционный экран DA-LITE – 1 шт.

Мультимедиа проектор BenQ – 1 шт.

Ноутбук Lenovo – 1шт.

Колонки Genius – 1 шт.

Для проведения практических занятий:

ауд. 503 учебного корпуса № 2

Стандартная учебная мебель (26 учебных посадочных мест), стол и стул для преподавателя – по 1 шт.

Кафедра для лектора – 1 шт.

Доска настенная трехэлементная – 1 шт.

Для самостоятельной работы студентов:

ауд. 13 учебного корпуса № 1

Компьютерный класс с доступом к сети «Интернет» и ЭИОС СмолГУ.

Учебная мебель (42 учебных посадочных места).

Оборудование: интерактивная доска – 1 шт., мультимедийный проектор NEC – 1 шт., 15 компьютеров с выходом в Интернет.

9. Программное обеспечение

Microsoft Open License (Windows XP, 7, 8, 10, Server, Office 2003-2016), Лицензия 66920993 от 24.05.2016, ежегодное обновление.

Microsoft Open License (Windows XP, 7, 8, 10, Server, Office 2003-2016), Лицензия 66975477 от 03.06.2016, ежегодное обновление.

Электронная библиотечная система «ЭБС ЮРАЙТ», Договор № 3074 от 15.11.2017, ежегодное обновление.

Электронная информационно-образовательная среда СДО Русский Moodle 3KL Norm с техническим обслуживанием, Акт на передачу прав №УТДЮ0001785 от 06.12.2016, ежегодное обновление.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 6314D932A1EC8352F4BBFDEFD0AA3F30

Владелец: Агряманков Михаил Николаевич

Действителен: с 21.09.2022 до 15.12.2023