

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Артеменков Михаил Николаевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 07.10.2026 21:57:32
Уникальный программный ключ:
a63b74166e8f4fc17bd1e0462725f79e393bdfd9

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.О.30 Налоги и налогообложение**

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность
Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
Форма обучения – заочная
Курс – 5
Семестр – 10
Всего зачетных единиц – 4, часов – 144 час.

Форма отчетности: экзамен – 10 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.О.30 «Налоги и налогообложение» относится к обязательной части ОП по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

Входные знания, умения и компетенции, необходимые для изучения данного курса, формируются в процессе изучения таких дисциплин, как «Экономика организации (предприятия)», «Бухгалтерский учет», «Финансы», «Финансовое право» и др.

Целью дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование системы знаний, умений и компетенций студентов в области налогообложения с позиции взаимодействия бизнеса и государства для обеспечения экономической безопасности.

В процессе изучения дисциплины для достижения поставленной цели решаются следующие образовательные и профессиональные задачи:

- раскрыть сущность механизма налогообложения, показав его специфику в современной экономике;
- изучить порядок составления налоговой отчетности и расчетов по налогам.

Знания, умения и навыки, полученные в рамках освоения данной дисциплины, могут быть использованы при изучении дисциплин «Финансовая безопасность организации», «Организация и методика налоговых проверок», прохождении производственной практики и написании выпускной квалификационной работы.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Компетенция	Индикаторы достижения
ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков	Знать: источники и способы сбора, анализа и использования данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта; способы выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков. Уметь: выделять источники информации, содержащие данные, необходимые для расчета показателей, характеризующих деятельность хозяйствующего субъекта; подбирать методы и инструменты сбора, анализа и использования данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков. Владеть: навыками сбора, анализа и использования данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта; навыками выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.

ПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных для принятия управленческих решений по обеспечению экономической безопасности, в том числе для оценки рисков	Знать: источники экономической и финансовой информации в масштабах всего спектра экономической безопасности для организаций в целях принятия управленческих решений по ее обеспечению; основные понятия и методы, необходимые для расчета и оценки экономических и финансовых решений, основные методы математического моделирования финансовых задач. Уметь: собирать, анализировать и предоставлять экономическую и финансовую информацию для принятия управленческих решений по обеспечению экономической безопасности, в том числе для оценки рисков, рассчитывать стоимость финансовых решений с учетом оценки рисков и возможных экономических последствий; рассчитывать показатели эффективности производственных инвестиций; анализировать полученные экономико-математические модели реальных финансовых задач, получать прогнозы и делать рекомендации на основе проведенного анализа. Владеть: навыками анализа и прогнозирования экономических и финансовых решений для принятия управленческих решений по обеспечению экономической безопасности, в том числе для оценки рисков, рассчитывать стоимость финансовых решений с учетом оценки рисков и возможных экономических последствий; рассчитывать показатели эффективности производственных инвестиций; анализировать полученные экономико-математические модели реальных финансовых задач, получать прогнозы и делать рекомендации на основе проведенного анализа.
ПК-8. Способен осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности, осуществлять аудиторские проверки	Знать: нормативно-правовую базу, методики и стандарты ведения, бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности. Уметь: анализировать и осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов, применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности, осуществлять аудиторские проверки. Владеть: навыками осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов, аудиторские проверки, применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности.

3. Содержание дисциплины

Тема 1. Значение налогов в экономической системе

Налоги как экономическая категория. Экономическая сущность налогов. Правовая форма налогов. Налоги и сборы: общность и различия. Функции налогов и их взаимосвязь. Принципы налогообложения. Классификация налогов. Налоговая система, сущность, роль, структура. Виды налогов по различным классификационным признакам: прямые и косвенные; федеральные, региональные и местные; общие и специальные (целевые); прогрессивные, пропорциональные и регрессивные налоги.

Тема 2. Налоговые правоотношения

Участники налоговых правоотношений со стороны государства. Федеральная налоговая служба. Налоговый контроль. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм. Налоговая отчетность.

Тема 3. Косвенные налоги

Налог на добавленную стоимость. Понятие добавленной стоимости. Плательщики НДС. Объекты налогообложения. Ставки налога. Сущность и сфера применения основных и расчетных ставок НДС. Порядок расчета НДС, подлежащего взносу в бюджет. Суть зачетного механизма и условия его применения. Освобождение от НДС. Правила исчисления и уплаты НДС по товарам, ввозимым на территорию РФ. Периодичность и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок и сроки представления налоговой декларации по НДС.

Тема 4. Налог на доходы физических лиц

Плательщики налога на доходы физических лиц. Налоговый резидент. Определение совокупного годового дохода. Виды доходов, не подлежащих включению в состав налоговой базы. Система налоговых вычетов. Значение, задачи и порядок декларирования гражданами доходов физических лиц. Порядок и сроки представления декларации.

Тема 5. Имущественные платежи

Налог на имущество организаций, его значение и функции. Плательщики и объект налогообложения. Определение среднегодовой стоимости имущества. Кадастровая оценка и налогообложение имущества организаций. Льготы, ставки, порядок и сроки уплаты.

Тема 6. Ресурсные платежи

Экономическая сущность и назначение платежей и отчислений за пользование природными ресурсами. Виды ресурсных платежей, их состав и характеристика.

Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Порядок представления налоговой декларации.

Тема 7. Налог на прибыль организаций

Фискальная и регулирующая функция налога на прибыль организаций. Плательщики налога на прибыль. Ставки налога на прибыль. Особенности применения метода начисления и кассового метода. Периодичность и сроки уплаты. Авансовые взносы налога на прибыль и дополнительные платежи (возврат из бюджета).

Тема 8. Специальные налоговые режимы

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН): плательщики, порядок расчета налоговой базы и суммы налога. Особенности перехода на единый сельскохозяйственный налог. Порядок исчисления и уплаты налога. Упрощенная система налогообложения (УСН): плательщики, порядок расчета налоговой базы и суммы налога. Патентная система налогообложения (ПСН) и условия ее применения для индивидуальных предпринимателей. Налог на профессиональный доход (НПД).

4. Тематический план

№ п/п	Разделы и темы	Всего часов	Формы занятий		
			лекции	практические занятия	самостоятельная работа
1.	Тема 1. Значение налогов в экономической системе	13	-	1	12
2.	Тема 2. Налоговые правоотношения	12	-	1	11
3.	Тема 3. Косвенные налоги	20	1	1	18
4.	Тема 4. Налог на доходы физических лиц	20	1	1	18
5.	Тема 5. Имущественные платежи	10	1	1	8
6.	Тема 6. Ресурсные платежи	20	1	1	18
7.	Тема 7. Налог на прибыль организаций	20	1	1	18
8.	Тема 8. Специальные налоговые режимы	20	1	1	18
	Подготовка к экзамену	9	-	-	9
	ИТОГО	144	6	8	130

5. Виды образовательной деятельности

Занятия лекционного типа

В ходе лекций раскрываются основные вопросы в рамках рассматриваемой темы, делаются акценты на наиболее сложные проблемы и вопросы. Материалы лекций являются основой для подготовки студента к практическим занятиям и выполнения заданий самостоятельной работы.

Тема 3. Косвенные налоги

1. Плательщики и объект НДС.
2. Порядок расчета налоговой базы по НДС.
3. Налоговый период и налоговые ставки.
4. Налоговые вычеты и порядок уплаты налога.
5. Акцизы.

Тема 4. Налог на доходы физических лиц

1. Налогоплательщики и объект налогообложения.
2. Налоговая база и особенности ее определения по видам доходов.
3. Льготы по налогу на доходы физических лиц.
4. Налоговые ставки и порядок исчисления налога.

Тема 5. Имущественные платежи

1. Налог на имущество организаций.
2. Налог на имущество физических лиц.
3. Транспортный налог.
4. Земельный налог.

Тема 6. Ресурсные платежи

1. Водный налог.
2. Налог на добычу полезных ископаемых.
3. Сборы за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.

Тема 7. Налог на прибыль организаций

1. Плательщики и объект налогообложения.
2. Порядок определения доходов и расходов.
3. Амортизация в налогообложении.
4. Ставки налога и порядок уплаты.

Тема 8. Специальные налоговые режимы

1. ЕСХН.
2. НПД.
3. УСН.
4. Патентная система налогообложения.

Занятия семинарского типа

Практическое занятие 1

Тема 1. Значение налогов в экономической системе

Форма проведения – дискуссия.

Вопросы для обсуждения:

1. Налог как экономическая и правовая категория.
2. Отличие налога от других обязательных платежей в бюджет.
3. Преимущества и недостатки прямого и косвенного налогообложения.
4. Объект налога, предмет налога и налоговая база – сущность и отличие.
5. Принцип резидентства в РФ.

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.

Практическое задание для аудиторной работы

Используя Данные из форм статистической налоговой отчетности на сайте ФНС России https://www.nalog.gov.ru/rn67/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ провести анализ и оценку эффективности налоговой системы региона.

Практическое занятие 2

Тема 1. Значение налогов в экономической системе

Форма проведения – решение ситуационных задач.

Вопросы для обсуждения:

1. Классификация, функции и принципы налогообложения.
2. Структура налоговой системы. Различие понятий «налоговая система» и «система налогов».
3. Целеполагание при осуществлении налогового планирования.
4. Виды и методы налогового прогнозирования.

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 3

Тема 2. Налоговые правоотношения

Форма проведения – решение ситуационных задач.

Вопросы для обсуждения:

1. Задачи налоговой службы.
2. Роль таможенных органов в налоговых правоотношениях.
3. Возможности получения отсрочки уплаты налогов.
4. Ответственность за налоговые правонарушения по Налоговому кодексу Российской Федерации.
5. Ответственность за налоговые правонарушения по Кодексу об административных правонарушениях Российской Федерации.
6. Ответственность за налоговые правонарушения по Уголовному кодексу Российской Федерации.

Задачи для аудиторной работы

Задача 1

АО «Вымпел» было зарегистрировано как организация 1 мая текущего года. 10 августа текущего года АО «Вымпел» подало заявление о постановке на учет в налоговом органе. В период с 1 мая по 10 августа организация вела деятельность, но не оформляла счета-фактуры. Указать налоговые правонарушения и определить ответственность за их совершение.

Задача 2

Организация подала налоговую декларацию по Единому сельскохозяйственному налогу по итогам отчетного периода 1 сентября текущего года. Согласно приведенным в ней расчетам, сумма налога, подлежащего уплате в бюджет, 5 000 руб. Указать налоговые правонарушения и определить ответственность за их совершение.

Задача 3

Организация была создана 1 мая текущего года, 10 июня ей был открыт счет в банке, а заявление о постановке на учет в налоговом органе было подано 21 июня текущего года. Указать налоговые правонарушения организации и определить налоговую ответственность банка.

Практическое занятие 4

Тема 3. Косвенные налоги. НДС

Форма проведения – решение ситуационных задач.

Вопросы для обсуждения:

1. НДС. Правовая база. Уровень бюджетной системы.
2. Плательщики налога. Условия освобождения от уплаты налога.
3. Объект налогообложения. Место реализации товаров, работ, услуг.
4. Операции, не подлежащие обложению НДС. Налоговые вычеты.
5. Порядок исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами.
6. Налоговая база. Налоговый период. Ставки налога.

7. Порядок исчисления налога. Порядок уплаты и возмещения налога из бюджета.

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.

Задача 3

Иностранная фирма по договору с российской организацией осуществляет работы по монтажу полиграфического оборудования, находящегося на территории РФ. Определите, возникает ли у иностранной организации обязанность по уплате НДС в РФ? Объясните почему.

Задача 4

Российская организация по заказу американской фирмы, местом осуществления деятельности которой является территория США, провела научно-исследовательские работы в области химии. Определите, возникает ли у российской организации обязанность по уплате НДС? Объясните почему.

Задача 5

Определите операции, облагаемые и необлагаемые НДС у соответствующих субъектов, приведенные ниже.

1. Российская организация получила вознаграждение по договору поручительства.
2. Банк оказывает услуги по инкассации.
3. Страховая организация получила страховые платежи по договорам перестрахования.
4. Частная медицинская клиника оказывает косметические услуги.
5. Банк осуществляет операции по выполнению функции агента валютного контроля.

Задача 6

ООО «Альфа» арендует помещение, находящееся в муниципальной собственности. Арендодателем выступает департамент муниципального имущества местной администрации. Арендная плата составляет 7 200 руб. в месяц (в том числе НДС 20%). 15 июня 20__ г. ООО «Альфа» перечислило арендную плату за июнь местному департаменту. Определите плательщика НДС, сумму НДС, причитающуюся к уплате и лицо, обязанное исчислять и уплачивать НДС по данной операции.

Задача 7

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:	тыс. руб.	96100
	– стоимость оплаченного сырья и материалов;	тыс. руб.	93900

	– НДС в счете-фактуре поставщика без НДС	тыс. руб.	<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. тыс. руб.	20450 <i>Определить</i>
6.	Ставка НДС	%	20

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС.

Задача 8

В течение 1 квартала предприятие произвело реализацию продукции по следующим ценам: 15 000 ед. по цене 250 руб.;

17 000 ед. по цене 280 руб.;

28 000 ед. по цене 300 руб.

Также были произведены следующие хозяйственные операции:

- перечислено за аренду производственных помещений за 1 квартал – 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.

Все показатели приведены без НДС.

Рассчитать НДС к уплате за 1 квартал.

Практическое занятие 5

Тема 3. Косвенные налоги. Акцизы

Форма проведения – решение ситуационных задач.

Вопросы для обсуждения:

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 3

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 6

Тема 4. Налог на доходы физических лиц

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 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 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 7

Тема 4. Налог на доходы физических лиц

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.
4. Порядок представления налоговой декларации.

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 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 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 8

Тема 5. Имущественные платежи

Форма проведения – решение ситуационных задач.

Вопросы для обсуждения:

1. Налог на имущество физических лиц. Порядок исчисления и уплаты.
2. Налог на имущество организаций: плательщики налога, объект налогообложения. Определение среднегодовой и кадастровой стоимости имущества.
3. Транспортный налог: характеристика основных элементов.

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

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.

Задача 3

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 – 1 800 000 руб. 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 4

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 5

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.

Практическое занятие 9

Тема 6. Ресурсные платежи

Форма проведения – решение ситуационных задач.

Вопросы для обсуждения:

1. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
2. Водный налог.
3. Налог на добычу полезных ископаемых.
4. Земельный налог.

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

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.

Практическое занятие 10

Тема 7. Налог на прибыль организаций

Форма проведения – решение ситуационных задач.

Вопросы для обсуждения:

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.

Практическое занятие 11

Тема 7. Налог на прибыль организаций

Форма проведения – решение ситуационных задач.

Вопросы для обсуждения:

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 12

Тема 8. Специальные налоговые режимы. УСН.

Форма проведения – решение ситуационных задач.

Вопросы для обсуждения:

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 202_ 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 202_ 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 13

Тема 8. Специальные налоговые режимы. ПСН. НПД.

Форма проведения – решение ситуационных задач.

Задачи для аудиторной работы

Задача 1

Физическое лицо Петров П.Н. перешел на специальный налоговый режим НПД с 1 апреля 202_ г. В апреле 202_ 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 202_ г.

Задача 2

А.С. Киселев зарегистрировался в качестве индивидуального предпринимателя и одновременно подал заявление на применение ПСН по предоставлению с 15.05.202_ по 31.12.202_ 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 25.10.202_ по 31.12.202_ 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.

Самостоятельная работа

Тема 1. Значение налогов в экономической системе

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 2. Налоговые правоотношения

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Действие налогового закона во времени и пространстве.

2. Понятие и правовое значение элементов закона о налоге.
3. Правовые основы и порядок предоставления налоговых льгот.
4. Виды налоговых проверок. Налоговый контроль.

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).

Тема 3. Косвенные налоги. НДС

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 предыдущег о 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.

Задание 6

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 7

В январе 202_года ООО «Аренда Плюс» получило платежи за аренду: оборудования, предоставленного иностранной организации, не осуществляющей предпринимательскую деятельность на территории Российской Федерации, в сумме 180 000 руб.; служебных помещений, предоставленных иностранной организации, 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 8

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 9

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 10

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.

Тема 3. Косвенные налоги. 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 4. Налог на доходы физических лиц

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

Работник организации ПАО «Стрела» Ветров В.В. в течение 2020–2021 гг. находился за рубежом в следующие даты по следующим основаниям:

- с 25 февраля по 20 марта 2020 г. – в отпуске;
- с 15 апреля 2020 г. по 30 сентября 2020 г. – в служебной командировке;
- с 20 февраля по 14 марта 2021 г. – на лечении;
- с 15 марта по 10 апреля 2021 г. – в отпуске;
- с 4 сентября по 15 декабря 2021 г. – в служебной командировке.

Определите количество дней пребывания в РФ и налоговый статус работника Ветрова В.В. на каждую дату получения дохода в 2021 г. для исчисления НДФЛ и по итогам налогового периода. Объясните, как менялся налоговый статус Ветрова В.В. в течение 2021 г.

Задание 2

На покупку автомобиля 1 февраля 2021 г. работодатель выдал своему работнику Ковалеву А.М. (налоговому резиденту РФ) беспроцентный заём в сумме 1 500 000 руб. на 6 месяцев. Возврат займа производится по окончании срока действия договора 1 августа 2021 г.

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

Задание 3

Кротов И.И., не являющийся налоговым резидентом РФ, – учредитель строительной компании ООО «Ремонтика» с долей участия 30%. ООО «Ремонтика» в июле 2021 г. выполнило Кротову И.И. по гражданско-правовому договору ремонт квартиры по цене 102 000 руб. (в том числе НДС 17 000 руб.). Стоимость аналогичных ремонтных работ, выполняемых независимым лицам, составляет 150 000 руб. (в том числе НДС 25 000 руб.).

Определите сумму материальной выгоды, подлежащей обложению НДФЛ у Кротова И.И. в июле 2021 г., и НДФЛ с нее.

Задание 4

Петрова В.А. (налоговый резидент РФ) в 2021 г. получала по основному месту работы в ООО «Окна» заработную плату – 50 000 руб. ежемесячно денежными средствами. В марте и декабре от работодателя Петрова В.А. получила подарки к празднику в сумме 9 000 руб. и 15 000 руб. соответственно. Также в августе 2021 г. работодатель оплатил за счет чистой прибыли путевку Петровой В.А. в санаторий-профилакторий в г. Анапу стоимостью 30 000 руб. (в том числе НДС 5 000 руб.). Налоговые вычеты работодатель Петровой В.А. не применяет.

Определите сумму дохода, подлежащего обложению НДФЛ, полученного Петровой В.А. в 2021 г., и НДФЛ с нее.

Тема 5. Налог на доходы физических лиц

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 6. Имущественные платежи **Задания для самостоятельной работы**

Задание 1

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.

Задание 2

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 3

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.

Задание 4

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).

Тема 7. Ресурсные платежи

Задания для самостоятельной работы

Задание 1

Организация в 1 квартале 202_ года добыла из скважины 65 тыс. куб. м воды для собственных нужд: 60 тыс. куб. м в пределах квартального лимита, а 5 тыс. куб. м – сверх лимита. Скважина расположена в бассейне реки Северной Двины (Волго-Вятский экономический район). Определите сумму уплаченного водного налога за налоговый период.

Задание 2

На балансе организации имеется гидроэлектростанция на реке Енисее. За отчетный период гидроэлектростанция выработала 15 млн. кВт.ч. Определите сумму уплаченного водного налога за 1 квартал 202_ года.

Задание 3

Индивидуальный предприниматель И.И. Иванов получил лицензию на отлов в Балтийском бассейне 200 т тунца, 100 т трески, 500 т камбалы сроком на 3 месяца. Определите размер сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, дату и место его уплаты.

Задание 4

За август текущего года организация добыла 12 000 т строительного песка, а продала 8 000 т за 9 600 000 руб. (в том числе НДС 20%). Затраты на доставку песка до покупателя составили 1 200 000 руб. (в том числе НДС 20%). Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате по итогам налогового периода.

Задание 5

Организация приобрела 5 августа 202_ года в собственность земельный участок, кадастровая стоимость которого составляет 64 100 000 руб. У организации нет льгот по земельному налогу. Местным законодательством ставка налога в отношении таких земельных участков установлена 0,3%. Определите авансовые платежи и сумму земельного налога, подлежащую уплате за 202_ год.

Тема 8. 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 9. 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 10. Специальные налоговые режимы. УСН.

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 11. Специальные налоговые режимы. ПСН. НПД.

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 01.01.202_ по 31.12.202_ 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 202_ 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/>?

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. Значение налогов в экономической системе

1. Что такое налог? В чем его отличие от других обязательных платежей?
2. Назовите и охарактеризуйте основные признаки налога.
3. Назовите и охарактеризуйте функции налогообложения.
4. Назовите участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
5. Что такое элементы налога?
6. Что является источником уплаты налога?
7. В чем отличие налогового периода от отчетного?
8. Что такое ставка налога? Назовите признаки их классификации.

9. Охарактеризуйте основные способы уплаты налога.
10. Что такое налоговая система?
11. Какие налоги и сборы входят в систему налогов РФ?
12. Перечислите специальные налоговые режимы.
13. Чем прямые налоги отличаются от косвенных?
14. В чем состоит задача налогового планирования?
15. Что такое налоговое прогнозирование?
16. Приведите основные способы расчета налоговой нагрузки.

Тема 2. Налоговые правоотношения

1. Что представляет собой налоговый контроль?
2. Кто является субъектом налогового контроля?
3. Что является объектом и предметом налогового контроля?
4. Назовите основные формы проведения налогового контроля.
5. Приведите методы проведения налоговых проверок.
6. Что представляют собой налоговая ответственность и налоговое правонарушение?
7. Назовите виды налоговых правонарушений.
8. Какие виды ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах существуют?
9. В каких случаях наступает налоговая ответственность?
10. Какие налоговые правонарушения влекут за собой административную ответственность?
11. Какие виды налоговых правонарушений влекут за собой уголовную ответственность?

Тема 3. Косвенные налоги

1. Кто признается налогоплательщиком по НДС?
2. Кто может быть освобожден от обязанностей налогоплательщика по НДС?
3. В каких случаях местом реализации товаров признается территория РФ в целях исчисления НДС?
4. Какие операции признаются объектом обложения НДС?
5. Каким образом в общем случае определяется налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг)?
6. Как определяется налоговая база по НДС при ввозе товаров на территорию Российской Федерации?
7. По какой ставке НДС облагаются операции по реализации товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта?
8. Какие условия необходимо выполнить налогоплательщику для применения вычетов по НДС?
9. Каковы особенности определения налоговой базы и суммы НДС налоговыми агентами?
10. Что является налоговым периодом по НДС?
11. Каковы порядок исчисления и сроки уплаты НДС?
12. Назовите плательщиков акцизов.
13. Какие товары признаются подакцизными?
14. Какие операции признаются объектом налогообложения акцизами?
15. Какие виды ставки установлены в отношении акциза?
16. Как применяются налоговые вычеты по акцизам?
17. Что признается налоговым периодом по акцизам?
18. Каковы порядок и сроки уплаты акцизов?

Тема 4. Налог на доходы физических лиц

1. Для каких плательщиков объектом обложения налогом является доход только от источников на территории РФ?

2. Назовите доходы физических лиц, не являющиеся объектом налогообложения НДФЛ.
3. Какие предоставляются стандартные налоговые вычеты по НДФЛ?
4. Назовите особенности определения налоговой базы по доходам в натуральной форме.
5. Назовите особенности определения налоговой базы по доходам в виде материальной выгоды.
6. Какие ставки применяются по НДФЛ?
7. Назовите социальные вычеты, особенности их применения физическими лицами.
8. Каков порядок предоставления имущественного налогового вычета при продаже имущества?
9. Назовите профессиональные налоговые вычеты и порядок их применения.
10. Назовите инвестиционные налоговые вычеты, особенности применения.
11. Какие сроки уплаты НДФЛ предусмотрены для индивидуальных предпринимателей?
12. В какие сроки уплачивают НДФЛ налоговые агенты?
13. Назовите категории физических лиц, обязанных представлять налоговую декларацию по НДФЛ.
14. В какие сроки представляется налоговая декларация по НДФЛ?

Тема 5. Имущественные платежи

1. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
2. Что является объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц?
3. Какие применяются налоговые вычеты при исчислении налоговой базы по налогу?
4. Кем и в каких пределах устанавливаются ставки налога?
5. Что признается объектом обложения налогом на имущество для российских организаций? иностранных организаций?
6. Что является налоговым периодом по налогу? отчетными периодами?
7. Какое имущество не подлежит обложению налогом на имущество организаций?
8. Приведите порядок расчета авансовых платежей по налогу на имущество организаций.
9. Укажите сроки и порядок представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций.
10. Назовите плательщиков транспортного налога.
11. Какие транспортные средства признаются объектом налогообложения?
12. Назовите основы дифференциации ставок транспортного налога.
13. Каковы сроки и порядок уплаты транспортного налога организациями? физическими лицами?
14. В отношении каких транспортных средств исчисление суммы транспортного налога производится с учетом повышающего коэффициента?

Тема 6. Ресурсные платежи

1. Кто является налогоплательщиком земельного налога?
2. Что служит объектом обложения земельным налогом?
3. Кем и в каких пределах устанавливается дифференциация ставок земельного налога?
4. Какие льготы установлены по земельному налогу?
5. В какие сроки уплачиваются авансовые платежи по земельному налогу? и по итогам налогового периода?
6. Что является объектом обложения водным налогом?
7. Как определяется налоговая база при заборе воды?
8. Как определяется налоговая база при использовании акватории водных объектов?

9. Как определяется налоговая база при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики?
10. Как определяется налоговая база при использовании водных объектов для целей лесосплава?
11. От чего зависит дифференциация ставок водного налога?
12. В каких случаях ставки водного налога увеличиваются?
13. Как и в какие сроки уплачивается сбор за пользование объектами животного мира?
14. Как и в какие сроки уплачивается сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов?

Тема 7. Налог на прибыль организаций

1. К какому виду налога в налоговой системе РФ относится налог на прибыль организаций?
2. Кто не относится к плательщикам налога на прибыль организаций?
3. Что признается объектом налогообложения по налогу на прибыль для российских организаций? Для иностранных организаций?
4. Что относится к доходам от реализации в целях исчисления налога на прибыль организаций?
5. Что относится к внереализационным доходам?
6. Назовите доходы, не подлежащие обложению налогом на прибыль организаций.
7. Перечислите расходы, связанные с производством и реализацией.
8. На какие виды расходов подразделяются расходы, связанные с производством и реализацией, по элементам затрат? по статьям затрат?
9. Что включается в состав расходов на оплату труда?
10. Какие методы начисления амортизации основных средств применяются в целях исчисления налога на прибыль?
11. В чем сущность деления расходов, связанных с производством и реализацией, на прямые и косвенные?
12. Какие методы признания доходов и расходов применяются при исчислении налога на прибыль?
13. Кто не имеет права применять кассовый метод признания доходов и расходов?
14. Назовите ставки налога на прибыль организаций в зависимости от вида полученных доходов.
15. Назовите порядок и сроки уплаты налога на прибыль организаций.
16. Кто уплачивает только квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций?

Тема 8. Специальные налоговые режимы

1. Кто по законодательству признается сельскохозяйственным производителем?
3. Перечислите налоги, которые заменяет собой ЕСХН.
4. Охарактеризуйте объект налогообложения по ЕСХН.
5. В каком порядке на ЕСХН списываются расходы на приобретение основных средств?
6. Как списываются на расходы убытки налогоплательщика?
7. Какова величина налоговой ставки по ЕСХН?
8. Каков налоговый период по ЕСХН, в каком порядке уплачиваются авансовые платежи по налогу?
9. В какие сроки представляется декларация по ЕСХН?
10. Назовите условия перехода на УСН.
11. Какие налоги заменяются единым налогом при УСН?
12. Какие объекты налогообложения применяются при упрощенной системе налогообложения?
13. Какие налоговые ставки применяются при УСН?

14. Как рассчитать величину минимального налога при УСН? В каких случаях он взимается?
15. Каков порядок представления налоговой декларации при УСН?
16. При каких условиях индивидуальный предприниматель может перейти на патентную систему налогообложения?
17. На какой период выдается патент для применения ПСН?
18. Каков порядок исчисления и уплаты налога при ПСН?
19. В отношении каких видов предпринимательской деятельности не применяется налог на профессиональный доход?
20. Какие ставки применяются для режима НПД?
21. Каковы особенности применения НПД?

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. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

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.

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. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

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 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 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.

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 несущественная 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 экзамена по дисциплине

Вопросы к экзамену

1. Экономические и правовые аспекты понятия «налог».
2. Участники налоговых отношений, их права и обязанности.
3. Элементы налога, их определение и характеристика.
4. Функции налогов и принципы налогообложения.
5. Классификация налогов.
6. Налоговая система РФ.
7. Налоговое планирование и налоговое прогнозирование.
8. Способы расчета налоговой нагрузки.
9. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): характеристика основных элементов.
10. Доходы, учитываемые и не учитываемые при исчислении НДФЛ.
11. Порядок применения вычетов по налогу на доходы физических лиц.
12. Порядок определения налоговой базы по отдельным видам доходов.
13. Налог на прибыль организаций, общая характеристика элементов налогообложения.
14. Порядок определения и классификация доходов для целей налогообложения налогом на прибыль организаций, их состав, характеристика, порядок признания.
15. Порядок определения и группировка расходов для целей налогообложения налогом на прибыль организаций, порядок признания.

16. Порядок начисления амортизации и «амортизационной премии» для целей налогообложения налогом на прибыль организаций.
17. Водный налог: назначение, налогоплательщики и объект обложения, особенности исчисления.
18. Плательщики земельного налога, объекты обложения, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты в бюджет.
19. Налог на добавленную стоимость, общая характеристика элементов налогообложения.
20. Порядок формирования налоговой базы и схема начисления НДС.
21. Порядок определения места реализации для целей установления объекта обложения НДС.
22. Условия и порядок применения налоговых вычетов при исчислении НДС.
23. Акцизы, характеристика элементов налогообложения.
24. Транспортный налог, характеристика элементов налогообложения, порядок исчисления и уплаты в бюджет.
25. Упрощенная система налогообложения, условия ее применения, порядок исчисления и уплаты в бюджет единого налога.
26. Патентная система налогообложения: характеристика элементов.
27. Налог на имущество физических лиц, элементы налогообложения, порядок исчисления и уплаты в бюджет.
28. Налог на имущество организаций, элементы налогообложения, порядок исчисления и уплаты в бюджет.
29. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
30. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
31. 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 30 тестовых вопросов, выбранных случайным образом. Правильный ответ оценивается – 2 балла. Итого по части 1 – **60 баллов.**

Часть 2 включает решение 5 задач, выбранных случайным образом. За правильное решение задачи – 8 баллов. Итого по части 2 – **40 баллов.**

Итого по тестам можно набрать **100 баллов.**

Кроме того, текущая успеваемость оценивается следующим образом:

Если у студента в течении семестра средний балл составил **4,5-5,0 баллов** ему добавляется **20 баллов.**

Если у студента в течении семестра средний балл составил **4,0-4,5 баллов** ему добавляется **10 баллов.**

Если у студента в течении семестра средний балл составил **3,5-4,0 баллов** ему добавляется **5 баллов.**

Если у студента в течении семестра средний балл составил **3,0-3,5 баллов** он не получает дополнительных баллов.

Если у студента в течении семестра средний балл ниже **3,0** убирается **20 баллов.**

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

Оценка	Баллы	Характеристики ответа студента на экзамене
Отлично	10	96-120 баллов
	9	88-95 баллов
	8	80-87 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

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).
6. Тип налоговой политики, который предполагает снижение налогового пресса с одновременным сокращением социальных программ:
 - а) политика максимальных налогов;
 - б) политика разумных налогов;
 - в) политика экономического развития.
7. Размер стандартного вычета по НДФЛ на третьего ребенка, предоставляемого обоим родителям:
 - а) 6 000 руб.;
 - б) 3 000 руб.;

- в) 12 000 руб.;
 - г) 1 400 руб.
8. Материальная выгода от экономии на процентах за пользование заемными средствами облагается НДФЛ по ставке:
- а) 35%;
 - б) 15%;
 - в) 30%.
 - г) 13%.
9. Объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц не признается:
- а) яхта;
 - б) хозяйственная постройка;
 - в) квартира;
 - г) гараж.
10. 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.
11. Налоговым периодом по НДС признается:
- а) календарный месяц;
 - б) квартал;
 - в) квартал или месяц в зависимости от размера суммы выручки от реализации;
 - г) календарный год.
12. Операции по реализации товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, облагаются НДС по ставке:
- а) 0%;
 - б) 10%;
 - в) 20/120;
 - г) 20%.
13. Подакцизными признаются следующие товары:
- а) пиво;
 - б) ювелирные изделия;
 - в) табачные изделия;
 - г) легковые автомобили;
 - д) изделия из натурального меха.
14. К внереализационным доходам в целях исчисления налога на прибыль организаций относятся:
- а) доходы от долевого участия в других организациях;
 - б) выручка от реализации товаров собственного производства;
 - в) положительная курсовая разница.
 - г) безвозмездно полученное имущество от организации, если уставный капитал получающей стороны более чем на 50% состоит из вклада передающей организации.
15. Объектом обложения налогом на имущество организаций признается находящееся на территории РФ и принадлежащее организациям на праве собственности:
- а) только недвижимое имущество;
 - б) только движимое имущество;
 - в) движимое и недвижимое имущество.
16. Назовите плательщика транспортного налога из перечисленных ниже лиц:
- а) ООО «Кент», владеющее автомобилем;
 - б) Сидоров В.П., имеющий в собственности весельную лодку;

- в) Иванов И.А., временно арендующий автомобиль.
17. Объектом налогообложения НДС признаются:
- а) геологические коллекционные материалы;
 - б) уголь бурый;
 - в) горючие сланцы;
 - г) метан угольных пластов.
18. Предельная ставка земельного налога для земельных участков, занятых жилищным фондом:
- а) 0,15%;
 - б) 0,3%;
 - в) 1%;
 - г) 1,5%.
19. Величина ставки водного налога устанавливается:
- а) по экономическим районам;
 - б) по бассейнам рек, озерам;
 - в) по бассейнам рек, озерам в пределах экономического района.
20. При изъятии молодняка (в возрасте до одного года) диких копытных животных ставки сбора за пользование объектами животного мира устанавливаются в размере:
- а) 50% установленных ставок;
 - б) 150% установленных ставок;
 - в) 10% установленных ставок;
 - г) 200% установленных ставок.
21. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья является:
- а) региональным;
 - б) федеральным;
 - в) местным;
 - г) относится к специальным налоговым режимам.
22. Объект налогообложения по ЕСХН:
- а) выручка от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки;
 - б) доходы, уменьшенные на величину расходов;
 - в) сельскохозяйственные угодья, находящиеся в собственности;
 - г) сельскохозяйственные угодья, находящиеся в собственности, во владении и (или) в пользовании.
23. Размер минимального налога при применении объекта налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов» на УСН составляет:
- а) 1% от налоговой базы «Доходы»;
 - б) 1% от налоговой базы ««Доходы, уменьшенные на величину расходов»»;
 - в) 5% от налоговой базы «Доходы, уменьшенные на величину расходов»;
 - г) 15% от налоговой базы «Доходы, уменьшенные на величину расходов».
24. ПСН имеют право применять индивидуальные предприниматели, осуществляющие розничную реализацию:
- а) подакцизных товаров;
 - б) товаров через торговые автоматы;
 - в) товаров по образцам и каталогам через компьютерные сети;
 - г) лекарственных препаратов, подлежащих обязательной маркировке.
25. Объектом налогообложения налогом на профессиональный доход признаются:
- а) доходы, получаемые в рамках трудовых отношений;
 - б) доходы, получаемые от перепродажи товаров;
 - в) доходы, получаемые от сдачи в аренду жилых помещений.
26. Признаки налогов:

- а) добровольность;
 - б) индивидуальная безвозмездность;
 - в) обязательность.
27. Налоги возникли вследствие:
- а) появления государства;
 - б) становления промышленности;
 - в) развития торговли.
28. Способы уплаты налога:
- а) декларационный;
 - б) косвенный;
 - в) у источника выплаты дохода.
29. Налоговая система – это совокупность:
- а) налогового планирования, налогового контроля и налогового регулирования;
 - б) налоговой тактики, налогового контроля и налогового регулирования;
 - в) системы налогов, налогового контроля и налогового регулирования;
 - г) системы налогов и принципов ее построения.
30. Категории граждан, обязанные 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?

Ключ к тесту: 1. а) в) 2. а) б) 3. б) 4. б) г) 5. в) 6. в) 7. б) 8. а) 9. а) 10. г) 11. б) 12. а) 13. а) в) г) 14. а) в) 15. а) 16. а) 17. б) в) 18 б) 19. в) 20. а) 21. б) 22. б) 23. а) 24. б) 25. в) 26. б) в) 27. а) 28. а) в) 29. в) 30. б)

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:

2020 год – первый год ($k = 0,2$).

2021 год – второй год ($k = 0,4$).

2022 год – третий год ($k = 0,6$).

Размер вычета по налогу (НВ):

$НВ = 3\,200\,000 \text{ руб.} / 50 \text{ кв. м} \times 20 \text{ кв. м} = 1\,280\,000 \text{ руб.}$

Сумма налога, исходя из кадастровой стоимости квартиры, с учетом налогового вычета:

$H1 = (3\,200\,000 \text{ руб.} - 1\,280\,000 \text{ руб.}) \times 0,1\% = 1\,920 \text{ руб.}$

Поскольку сумма налога, исчисленная исходя из кадастровой стоимости квартиры, больше величины налога за 2019 г., рассчитанного исходя из инвентаризационной стоимости квартиры (1 920 руб. > 1 200 руб.), определяется сумма налога с учетом переходных положений. 2022 г. приходится на третий год переходного периода, поэтому понижающий коэффициент будет равен 0,6.

Сумма налога к уплате за 2022 г.:

$H2 = (1\,920 \text{ руб.} - 1\,200 \text{ руб.}) \times 0,6 + 1\,200 \text{ руб.} = 1\,632 \text{ руб.}$

Ответ. 1 632 руб.

Задача 3.

ООО «Сказка» и АО «Транзит» заключили договор о поставке шоколадных конфет «Мишка косолапый» на условиях частичной предоплаты. 25.04.20__ в соответствии с договором АО «Транзит» перечислило аванс в размере 1 200 000 руб. (в том числе НДС 20%). В этот же день ООО «Сказка» выставило покупателю счет-фактуру на аванс. 12.05.20__ ООО «Сказка» в счет полученного аванса отгрузило покупателю АО «Транзит» 2 000 кг шоколадных конфет «Мишка косолапый» по цене 360 руб. (в том числе НДС 20%) за 1 кг и выставило ему счет-фактуру. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возмещению из бюджета) за 2 квартал 20__ г. по приведенным операциям ООО «Сказка».

Решение

25.04.20__ (оплата):

$НВ = 1\,200\,000 \text{ руб.}$

$НДС \text{ нач.}_1 = 1\,200\,000 \times 20 / 120 = 200\,000 \text{ руб.}$

12.05.20__ (отгрузка):

$НВ = 2\,000 \text{ кг} \times 360 \text{ руб.} \times 100 / 120 = 600\,000 \text{ руб.}$

$НДС \text{ нач.}_2 = 600\,000 \times 20\% = 120\,000 \text{ руб.}$

На дату отгрузки, чтобы не получилось двойной уплаты НДС, меньшую из двух начисленных сумм НДС нач.₁ или НДС нач.₂ необходимо принять к вычету.

$НДС \text{ к выч.} = 120\,000 \text{ руб.} (НДС \text{ нач.}_2 < НДС \text{ нач.}_1)$

$НДС \text{ упл.} = 200\,000 + 120\,000 - 120\,000 = 200\,000 \text{ руб.}$

Ответ. к уплате 200 000 руб.

Задача 4.

На начало текущего года остаточная стоимость основных средств, подлежащих обложению налогом на имущество у организации, по которым НЕ определяется кадастровая стоимость, составила 1 800 000 руб. 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 за I квартал текущего года.

Решение

Остаточная стоимость основных средств в отчетном периоде:

Дата	на 01.01	на 01.02	на 01.03	на 01.04
Остаточная стоимость, руб.	1 800 000	1 790 000	1 780 000	1 770 000

Налоговая база за 1 квартал:

$НБ = (1\,800\,000 + 1\,790\,000 + 1\,780\,000 + 1\,770\,000) / 4 = 1\,785\,000 \text{ руб.}$

Сумма авансового платежа:

$АП = 1\,785\,000 \text{ руб.} \times 0,022 / 4 = 9\,818 \text{ руб.}$

Ответ. 9 818 руб.

Задача 5.

Организация ООО «Стройремонт» в отчетном периоде передала заказчикам выполненных строительно-монтажных работ на сумму 1 210 000 руб. Полная себестоимость переданных работ составила 910 000 руб. Реализовано основных фондов на сумму 240 000 руб., остаточная стоимость которых 210 000 руб. Положительная курсовая разница 150 000 руб. Проценты, уплаченные по кредиту банка 10 000 руб. Все стоимостные показатели приведены без учета косвенных налогов. Определите классификацию доходов и расходов, налоговую базу и сумму налога на прибыль ООО «Стройремонт» за отчетный период.

Решение

Доходы от реализации = 1 210 000 руб. + 240 000 руб. = 1 450 000 руб.

Внереализационные доходы = 150 000 руб.

Расходы, связанные с производством и реализацией = 910 000 руб. + 210 000 руб. = 1 120 000 руб.

Внереализационные расходы = 10 000 руб.

Налоговая база = 1 450 000 + 150 000 – 1 120 000 – 10 000 = 470 000 руб.

НПО = 470 000 × 0,2 = 94 000 руб.

Ответ. 470 000 руб.; 94 000 руб.

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

7.1. Основная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 483 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-14806-0. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/488995>

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. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. от 29.05.2019) (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

10. 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>

11. 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»

12. Справочно-правовая система «Консультант плюс» – <http://www.consultant.ru>

13. Научно-технический центр правовой информации «Система» – <http://www.systema.ru>

14. База данных экономики и права – <http://www.polpred.com>

15. Научная электронная библиотека – <http://elibrary.ru>

16. Инвестиционный портал Смоленской области – <http://www.smolinvest.com>

17. Официальный сайт Администрации г. Смоленска – <http://www.smoladmin.ru>

18. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ – <http://www.nalog.ru>

19. Официальный сайт Министерства экономического развития РФ – <http://www.economy.gov.ru>

20. Официальный сайт Министерства финансов РФ – <http://www.minfin.ru>

21. Электронная библиотечная система «ЮРАЙТ» – <http://www.urait.ru>

22. Национальный институт системных исследований проблем предпринимательства (аналитические материалы по налогообложению в свободном доступе) – <http://www.nisse.ru>

23. Налоги в мире – <http://worldtaxes.ru>

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

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

2. Мультимедийные презентации в программе PowerPoint для проведения лекций.

3. 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. 501 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.

Dr. Web Server/Desktop Security Suite (Антивирус) Лицензия EE4E-QN5S-6FG2-N76B, ежегодное обновление.

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Стандартный, Лицензия 1FB6151216081242, 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.