


Документ подписан простой электронной подписью Информация о владельце:  Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования ФИО: Нализко Наталья Александровна Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Должность: Директор Костанайский филиал Дата подписания: 27.05.2024 16:00:47 Кафедра экономики			
Уникальный программный ключ: 25467908655d9e0abdc452e51c6a97c10aa1b5c Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 1 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____



УТВЕРЖДАЮ

Директор Костанайского филиала
ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

 Р.А. Тюлегинова

25.05.2023 г.

**Методические рекомендации
для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к
самостоятельной работе студентов**

по дисциплине (модулю)
Налоги и налогообложение

Направление подготовки (специальность)
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)
Бухгалтерский учёт и аудит

Присваиваемая квалификация
Бакалавр

Форма обучения
Очная, очно-заочная, заочная

Год набора 2021, 2022

Костанай 2023



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Костанайский филиал
Кафедра экономики

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 2 из 72

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

Методические рекомендации приняты

Учёным советом Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Протокол заседания № 10 от 25 мая 2023 г.

Председатель учёного совета
филиала

Р.А. Тюлегенова

Секретарь учёного совета
филиала

Н.А. Кравченко

Методические рекомендации рекомендованы

Учебно-методическим советом Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Протокол заседания № 10 от 18 мая 2023 г.

Председатель
Учебно-методического совета

Н.А. Нализко

Методические рекомендации разработаны и рекомендованы кафедрой экономики


Протокол заседания № 9 от 10 мая 2023 г.

Заведующий кафедрой

Г.В. Панина


Автор (составитель)
экономики, кандидат экономических наук

Фадеев А.А., доцент кафедры

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 3 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

СОДЕРЖАНИЕ

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	4
РЕКОМЕНДАЦИИ СТУДЕНТАМ ПО ПОДГОТОВКЕ К ЗАНЯТИЯМ ЛЕКЦИОННОГО ТИПА.....	6
МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ.....	10
Практическая работа №1	
Тема 1 Экономическая сущность налогов.....	13
Практическая работа №2	
Тема 2 Элементы налога, принципы и методы налогообложения.....	15
Практическая работа №3	
Тема 3 Налоговая система.....	16
Практическая работа №4	
Тема 4 Налогообложение прибыли (дохода организаций). Налогообложение субъектов малого предпринимательства.....	20
Практическая работа №5	
Тема 5 Акцизы. Налог на добавленную стоимость. Таможенные пошлины.....	37
Практическая работа №6	
Тема 6 Налогообложение доходов физических лиц.....	45
Практическая работа №7	
Тема 7 Налогообложение имущества физических лиц.....	51
Практическая работа №8	
Тема 8 Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц.....	55
Практическая работа №9	
Тема 9 Права и обязанности налогоплательщиков.....	63
МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ.....	65
1 Содержание СРС.....	65
2 Методы и приемы самостоятельной работы студентов.....	66
2.1 Работа с научной литературой для подготовки структурно-логической схемы и (или) проекта слайд-презентации.....	66
2.2 Методические рекомендации по составлению материалов-презентаций.....	68
2.3 Методические рекомендации по составлению структурно-логических схем.....	69
РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА.....	72
СОВРЕМЕННЫЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ БАЗЫ ДАННЫХ, ИНФОРМАЦИОННО- СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ И ЭЛЕКТРОННЫЕ БИБЛИОТЕЧНЫЕ СИСТЕМЫ.....	72

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 4 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Методические указания составлены в соответствии с рабочей программой дисциплины «Налоги и налогообложение».

Методические указания позволяют студентам увидеть структуру дисциплины, ориентировать на учебный материал по каждой теме. Материал направлен на повышение эффективности учебного процесса, имеет большое значение в развитии навыков самостоятельной работы будущих экономистов.

Целью курса «Налоги и налогообложение» является формирование базовых теоретических знаний в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания тенденций развития современной налоговой системы России, актуальных проблем исчисления налогов в Российской Федерации и практических навыков по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.


Задачами изучения дисциплины выступают:

- усвоение основных положений теории налогов, экономического механизма налогообложения;
- рассмотрение важнейших налогов России и элементов их исчисления и уплаты;
- изучение прав и обязанностей налогоплательщиков, налоговых органов и органов государственной и исполнительной власти.

Уровни сформированности компетенций определяется следующим образом.

1. Высокий уровень сформированности компетенций соответствует оценке «отлично», предполагает формирование компетенций на высоком уровне, готовность к самостоятельной профессиональной деятельности: студент должен знать критерии выбора оптимальных организационно-управленческих решений и оценки последствий принимаемых решений в профессиональной деятельности; методы расчета и анализа основных экономических показателей; правовые основы и стратегию налогового планирования; уметь оценивать возможные варианты решения проблемы, сравнивая достоинства и недостатки каждой альтернативы, анализируя эффективность их реализации и вероятные результаты; содействовать реализации принятых организационно-управленческих решений, прогнозируя их последствия; собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы), осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов; владеть навыками выявления оптимального варианта управленческих решений и обоснования перспективных предложений по его совершенствованию; навыками активного использования инструментария экономического анализа на микро- и макроуровнях для решения прикладных задач; навыками организации налогового планирования, формирования налоговой политики, налоговой оптимизации по всей совокупности налогов и сборов в экономическом субъекте.


2. Продвинутый уровень соответствует оценке «хорошо», предполагает формирование компетенций на более высоком уровне: студент должен знать методы разработки, обоснования и реализации организационно-управленческих решений в различных ситуациях;

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 5 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

основные этапы, методику проведения экономического исследования на различных уровнях; современные методы экономического анализа для объяснения процессов на микро- и макроуровне; специфику различных систем налогообложения и организации налогового планирования; уметь разрабатывать различные варианты организационно-управленческих решений, осуществлять выбор и нести за него ответственность; осуществлять постановку задач, используя категориальный аппарат экономической, организационной и управленческой наук; идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды, корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах; способностью формировать числовые показатели отчетов, входящих в состав налоговой отчетности; владеть навыками принятия и обоснования организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности; методикой проведения исследования для решения задач в области профессиональной деятельности.


3. Пороговый уровень соответствует оценке «удовлетворительно», предполагает формирование компетенций на начальном уровне: студент должен знать содержание и виды организационно-управленческих решений, процесс их разработки, обоснования и реализации; базовые экономические понятия, закономерности функционирования современной экономики на микро- и макроуровне; законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, систему современного налогового учета; уметь воспринимать и анализировать информацию, необходимую для принятия и последующей реализации обоснованного управленческого решения; использовать знание экономической, организационной и управленческой теорий для решения прикладных задач; разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте; владеть навыками разработки организационно-управленческих решений; приемами сбора и обработки информации о процессах в экономической сфере; навыками организации ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте.

4. Недостаточный уровень соответствует оценке «неудовлетворительно».

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 6 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

РЕКОМЕНДАЦИИ СТУДЕНТАМ ПО ПОДГОТОВКЕ К ЗАНЯТИЯМ ЛЕКЦИОННОГО ТИПА

Тема занятия	Методы проведения занятий, оценочные средства
Тема 1 Экономическая сущность налогов 1 Сущность налогов как финансово-экономической категории 2 Субъекты налоговых отношений 3 Функции налогов, их взаимосвязь	Метод обучения: лекция-дискуссия Оценочное средство: вопросы для обсуждения
Тема 2 Элементы налога, принципы и методы налогообложения 1 Экономические элементы налога, их определение и характеристика 2 Плательщики налога, отличие от понятий носитель налога, налоговый агент, сборщик налогов 3 Принципы налогообложения 4 Основные методы налогообложения	Метод обучения: лекция-беседа Оценочное средство: вопросы для обсуждения
Тема 3 Налоговая система 1 Понятие налоговой системы, ее составные элементы. Характеристика основных налогов и сборов РФ 2 Налоги с юридических и физических лиц. Прямые и косвенные налоги 3 Классификация налогов, ее критерии	Метод обучения: проблемная лекция Оценочное средство: вопросы для обсуждения
Тема 4 Налогообложение прибыли (дохода организаций). Налогообложение субъектов малого предпринимательства 1 Плательщики налога, объект обложения и его состав 2 Состав и назначение льгот по налогу на прибыль 3 Ставки налога на прибыль организаций 4 Упрощенная система налогообложения организаций	Метод обучения: лекция-визуализация Оценочное средство: структурно-логические схемы по материалам лекции
Тема 5 Акцизы. Налог на добавленную стоимость. Таможенные пошлины 1 Акцизы как разновидность косвенных налогов, их назначение 2 Плательщики акцизов, объект обложения 3 Определение налоговой базы. Ставки акцизов, основы их дифференциации 4 Налог на добавленную стоимость (НДС), общая характеристика. Налог с продаж 5 Плательщики, объект обложения НДС 6 Принципы определения даты и места реализации товаров (работ, услуг) по НДС 7 Таможенные пошлины и таможенный тариф: основы их построения и классификация 8 Плательщики таможенных пошлин. Виды применяемых ставок, их дифференциация по товарам и товарным группам	Метод обучения: лекция-визуализация Оценочное средство: структурно-логические схемы по материалам лекции
Тема 6 Налогообложение доходов физических лиц 1 Налог на доходы физических лиц, его назначение 2 Состав плательщиков, объект обложения 3 Определение налоговой базы 4 Налоговые вычеты 5 Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности 6 Декларация о доходах граждан	Метод обучения: проблемная лекция Оценочное средство: вопросы для обсуждения
Тема 7 Налогообложение имущества физических лиц 1 Налоги на имущество физических лиц, состав и характеристика 2 Плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок и сроки уплаты в бюджет 3 Порядок исчисления и уплаты налога	Метод обучения: лекция-беседа Оценочное средство: вопросы для обсуждения

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 7 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Тема 8 Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц 1 Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения 2 Налог на имущество организаций	Метод обучения: лекция-беседа Оценочное средство: вопросы для обсуждения
Тема 9 Права и обязанности налогоплательщиков 1 Права, обязанности, состав и структура органов налоговой полиции. Состав и структура налоговых органов 2 Налоговые права организаций, являющихся налогоплательщиками и налоговыми агентами 3 Обязанности налогоплательщиков по обеспечению своевременной и полной уплаты налогов и сборов в бюджет, по предоставлению в налоговые органы отчетов и другой информации 4 Налоговое администрирование: цели, методы. Принципы организации деятельности налоговых органов 5 Формы и методы налогового контроля Ответственность за совершение налоговых правонарушений 6 Налоговые проверки, их виды. Цели и методы камеральных проверок. Цели и методы выездных проверок	Метод обучения: лекция-дискуссия Оценочное средство: вопросы для обсуждения

Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» требует от студента знания предмета, творческого мышления, логики аргументации и изложения личной позиции к данной проблеме, прилежания и профессионализма.

В ходе лекционных занятий рассматриваются вопросы налогообложения в РФ, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

При конспектировании лекций обучающиеся должны излагать услышанный материал на лекции своими словами. Необходимо выделять важные места в своих записях. Каждый раз, когда что-либо не понятно, необходимо записывать свои вопросы. По возможности можно сравнивать свои конспекты с конспектами двух-трех других обучающихся, при этом дополняя и исправляя свои записи.

Конспект лекций следует просматривать регулярно после каждого занятия. Если тот или иной фрагмент вызывает затруднения, необходимо обратиться за помощью к преподавателю. Лекции предусматривают изучение теоретических основ.

Успешное освоение курса предполагает активное, творческое участие обучающегося путем планомерной, повседневной работы.


Лекционный материал необходимо кратко записывать, обращая внимание, на логику изложения материала, аргументацию и приводимые примеры.

Лекционный материал следует просматривать в тот же день, когда читалась лекция, помечая непонятные места. Если самостоятельно не удалось разобраться в материале, сформулируйте вопросы и обратитесь за консультацией на ближайшей лекции к преподавателю.

Рекомендуемую дополнительную литературу следует прорабатывать после изучения данной темы по учебнику и материалам лекции.

При подготовке материала необходимо обращать внимание на точность определений, последовательность изучения материала, аргументацию, собственные примеры.

Каждую неделю рекомендуется отводить время для повторения пройденного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по контрольным вопросам и тестам.

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 8 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____


Порядок проведения лекционного занятия. Лекция как элемент образовательного процесса должна включать следующие этапы:

- 1 Формулировку темы лекции.
- 2 Указание основных изучаемых разделов или вопросов и предполагаемых затрат времени на их изложение.
- 3 Изложение вводной части.
- 4 Изложение основной части лекции.
- 5 Краткие выводы по каждому из вопросов.
- 6 Заключение.
- 7 Рекомендации литературных источников по излагаемым вопросам.

Лекция-визуализация визуализация учит студентов преобразовывать устную и письменную информацию в визуальную форму, что формирует у них профессиональное мышление за счет систематизации и выделения наиболее значимых, существенных элементов содержания обучения. Этот процесс визуализации является свертыванием мыслительных содержаний, включая разные виды информации, в наглядный образ; будучи воспринят, этот образ, может быть, развернут и служить опорой для мыслительных и практических действий. Любая форма наглядной информации содержит элементы проблемности. Поэтому лекция - визуализация способствует созданию проблемной ситуации, разрешение которой в отличие от проблемной лекции, где используются вопросы, происходит на основе анализа, синтеза, обобщения, свертывания или развертывания информации, т.е. с включением активной мыслительной деятельности. Задача преподавателя использовать такие формы наглядности, которые не только дополняли бы словесную информацию, но и сами являлись носителями информации. Чем больше проблемности в наглядной информации, тем выше степень мыслительной активности студента.

Подготовка данной лекции состоит в том, чтобы изменить, переконструировать учебную информацию по теме лекционного занятия в визуальную форму для представления студентам через технические средства обучения или вручную (схемы, рисунки, чертежи и т.п.). К этой работе могут привлекаться и студенты, у которых в связи с этим будут формироваться соответствующие умения, развиваться высокий уровень активности, воспитываться личностное отношение к содержанию обучения. Чтение лекции сводится к связному, развернутому комментированию преподавателем подготовленных наглядных материалов, полностью раскрывающему тему данной лекции. Представленная таким образом информация должна обеспечить систематизацию имеющихся у студентов знаний, создание проблемных ситуаций и возможности их разрешения; продемонстрировать разные способы наглядности, что является важным в познавательной и профессиональной деятельности.


Проблемная лекция - на этой лекции новое знание вводится через проблемность вопроса, задачи или ситуации. При этом процесс познания студентов в сотрудничестве и диалоге с преподавателем приближается к исследовательской деятельности. Содержание проблемы раскрывается путем организации поиска ее решения или суммирования и анализа традиционных и современных точек зрения. В отличие от содержания лекции-визуализации, которое вносится преподавателем как с самого начала известный, подлежащий запоминанию материал, на проблемной лекции новое знание вводится как неизвестное для обучаемых. Включение мышления обучаемых осуществляется преподавателем с помощью создания

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 9 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

проблемной ситуации, еще до того, как они получают всю необходимую информацию, составляющую для них новое знание.


Лекция-беседа предполагает непосредственный контакт преподавателя с аудиторией. Преимущество лекции-беседы состоит в том, что она позволяет привлекать внимание студентов к наиболее важным вопросам темы, определять содержание и темп изложения учебного материала с учетом особенностей студентов. Вопросы, освещаемые на такой лекции могут быть информационного и проблемного характера для выяснения мнений и уровня осведомленности студентов по рассматриваемой теме, степени их готовности к восприятию последующего материала. Вопросы адресуются всей аудитории. Студенты отвечают с мест. Вопросы могут быть как простыми для того, чтобы сосредоточить внимание студентов на отдельных аспектах темы, так и проблемными. Студенты, продумывая ответ на заданный вопрос, получают возможность самостоятельно прийти к тем выводам и обобщениям, которые преподаватель должен был сообщить им в качестве новых знаний, либо понять важность обсуждаемой темы, что повышает интерес и степень восприятия материала студентами. Во время проведения лекции-беседы необходимо следить, чтобы задаваемые вопросы не оставались без ответов, т.к. они тогда будут носить риторический характер, не обеспечивая достаточной активизации мышления студентов.

В лекции-дискуссии в отличие от лекции-беседы при изложении лекционного материала не только используются ответы студентов на вопросы преподавателя, но и организуется свободный обмен мнениями в интервалах между логическими разделами. Дискуссия – это взаимодействие преподавателя и студентов, свободный обмен мнениями, идеями и взглядами по исследуемому вопросу. Это оживляет учебный процесс, активизирует познавательную деятельность аудитории. По ходу лекции-дискуссии приводятся отдельные примеры в виде ситуаций или кратко сформулированных проблем, студенты коротко их обсуждают, затем проводят краткий анализ, выводы.

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 10 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

Тема занятия	Методы проведения занятий, оценочные средства
Тема 1 Экономическая сущность налогов 1 Экономическая сущность налогов. 2 Функции налогов и их взаимосвязь. 3 Характеристика основных налогов и сборов РФ	Метод обучения: проектный Оценочное средство: проекты слайд-презентаций
Тема 2 Элементы налога, принципы и методы налогообложения 1 Налоговый оклад. Источник налога. Налоговый период 2 Способы уплаты налогов 3 Налоговая ставка, формы и виды ставок 4 Налоговые льготы. 5 Сущность и назначение налоговых льгот, их виды и классификация	Метод обучения: конференция Оценочное средство: слайд-презентация
Тема 3 Налоговая система 1 Прямые налоги. Косвенные налоги 2 Общегосударственные налоги, налоги субъектов федерации и местные налоги 3 Налоговая система Российской Федерации	Метод обучения: работа в малых группах Оценочное средство: тестовые и практические задания
Тема 4 Налогообложение прибыли (дохода организаций). Налогообложение субъектов малого предпринимательства 1 Определение налогооблагаемой прибыли от реализации продукции (работ, услуг) 2 Состав затрат и порядок формирования финансовых результатов для целей налогообложения прибыли 3 Порядок корректировки валовой прибыли. Необлагаемые доходы 4 Объекты налогообложения организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности	Метод обучения: кейс-стади Оценочное средство: проекты слайд-презентаций, кейс-задача, письменные тестовые и практические задания
Тема 5 Акцизы. Налог на добавленную стоимость. Таможенные пошлины 1 Определение налоговой базы при исчислении акцизов 2 Налоговые вычеты по акцизам: условия и порядок применения 3 Сроки уплаты. Особенности исчисления и уплаты акцизов на нефть 4 Операции, освобождаемые от налогообложения НДС, их классификация и назначение 5 Ставки НДС, их применение 6 Порядок исчисления налога на добавленную стоимость 7 Налоговые вычеты по НДС: условия и механизм применения 8 Таможенные пошлины на импортные и экспортные товары 9 Способы определения таможенной стоимости товаров	Метод обучения: частично-поисковый Оценочное средство: письменные тестовые и практические задания
Тема 6 Налогообложение доходов физических лиц 1 Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет 2 Налогообложение доходов физических лиц от предпринимательской деятельности 3 Особенности налогообложения доходов иностранных граждан	Метод обучения: работа в малых группах Оценочное средство: письменные тестовые и практические задания
Тема 7 Налогообложение имущества физических лиц	Метод обучения: частично-поисковый

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 11 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

1 Налог с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения: плательщики, объект, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты 2 Контроль налоговых органов за правильностью и своевременностью исчисления и уплаты налогов с имущества физических лиц	Оценочное средство: письменные тестовые и практические задания
Тема 8 Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц 1 Порядок исчисления налоговой базы по налогу на имущество организаций 2 Налоговые льготы по налогу на имущество организаций, условия применения 3 Выплаты, не подлежащие обложению страховыми взносами	Метод обучения: кейс-стади Оценочное средство: проекты слайд-презентаций, кейс-задача
Тема 9 Права и обязанности налогоплательщиков 1 Ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов за нарушение налогового законодательства 2 Виды ответственности: дисциплинарная, финансовая, административная и уголовная 3 Налоговые проверки, их виды: цели и методы камеральных и выездных проверок	Метод обучения: частично-поисковый Оценочное средство: деловая игра

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, решаются ситуационные задачи, заслушиваются доклады и рефераты, рассматриваются презентации, При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме;
- письменно решить домашнее задание, рекомендованные преподавателем при изучении темы.

По согласованию с преподавателем студент может подготовить реферат, доклад или сообщение по теме занятия. В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Методические указания по подготовке доклада к защите проекта слайд-презентации.

1. Доклад - это сообщение по заданной теме, с целью внести знания из дополнительной литературы, систематизировать материал, проиллюстрировать примерами, развивать навыки самостоятельной работы с научной литературой, познавательный интерес к научному познанию.

2. Тема доклада должна быть согласована с преподавателем и соответствовать теме занятия.


3. Материалы при его подготовке должны соответствовать научно-методическим требованиям ВУЗа и быть указаны в докладе.

4. Необходимо соблюдать регламент, оговоренный при получении задания.

5. Иллюстрации должны быть достаточными, но не чрезмерными.

6. Работа студента над докладом-презентацией включает отработку навыков ораторства и умения организовать и проводить диспут.

7. Студент в ходе работы по презентации доклада, отрабатывает умение ориентироваться в материале и отвечать на дополнительные вопросы слушателей.

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 12 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

8. Студент в ходе работы по презентации доклада, отрабатывает умение самостоятельно обобщить материал и сделать выводы в заключении.

9. Докладом также может стать презентация реферата студента, соответствующая теме занятия.

10. Студент обязан подготовить и выступить с докладом в строго отведенное время преподавателем, и в срок.

Методические указания к составлению слайд-презентации

Презентации рассматриваются как вспомогательное дидактическое средство обучения, используемое студентом на семинаре в качестве основного теоретического материала или комментария, дополнений и объяснений. Под электронной презентацией понимается логически связанная последовательность слайдов, объединенных одной тематикой и общими принципами оформления. При создании презентаций для сопровождения занятий необходимо придерживаться следующих правил:

- на титульном листе располагается название дисциплины, тема семинарского занятия, фамилия и инициалы студента, контактная информация;
- презентации докладов рекомендуется готовить в программе PowerPoint;
- на отдельном слайде приводится план выступления;
- оформление слайдов производится в едином формате, стиле и цветовой гамме, при условии, что педагогическая технология не требует иного.

Необходимо оформлять колонтитулы слайд-конспекта: дату и номер слайда. Можно использовать анимацию, иллюстрации, видеофрагменты.

Желательно в презентации использовать гиперссылки.

Презентация должна заканчиваться итоговым слайдом, на котором помещаются основные выводы, список используемой литературы.

Методические указания по подготовке к деловым играм по дисциплине:

Деловая игра наряду с другими методами обучения служит накоплению управленческого опыта, близко к реальному.


Игра, во-первых, достаточно реально имитирует существующую действительность; во-вторых, создает динамичные организационные модели; в-третьих, более интенсивно побуждает к решению намеченных целей.

Деловые игры в области обучения управленческим навыкам направлены на получение более обширного опыта по принятию решений. Элементы риска, вводимые в деловые игры, дают возможность принимать решения в условиях недостаточной информации и производственной напряженности, что позволяет учащемуся, принимать управленческие решения (часто рискованные) в моделируемых производственных ситуациях и накапливать умения и навыки профессиональной деятельности без ущерба для реального производства в будущем. Студентам такой опыт позволит в реальной обстановке при необходимости принимать эффективные решения с минимальными потерями. Решения, которые принимаются посредством воспроизводства ролей могут быть индивидуальными и групповыми.

Методические указания по подготовке к кейс-заданиям:

Обучение при помощи разбора игровых (реальных) практических ситуаций (кейсов).

В процессе работы над кейсом студенту рекомендуется обращать внимание на следующие вопросы:

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 13 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

1. Общая характеристика ситуации.

К какой отрасли бизнеса относится кейс? Что происходит в ситуации? Почему так происходит? В чем главная проблема? Суть конфликта?

2. Хронология событий.

Что происходило и когда? Внешняя среда бизнеса и внутренняя среда. Причинно-следственные связи. Прошое, настоящее, будущее (прогноз).

3. Участники событий.

Кто является «героем» кейса? Роль всех участников. Их достоинства и недостатки. Профессия, возраст, должность. Психологические особенности. Степень влияния на события.

4. Статистика.

Анализ цифр, таблиц, схем и прочих данных. Изучение динамики (тенденции вверх, вниз, «зависание»). Ключевые показатели и факторы, их определяющие.

5. Альтернативные решения.

6. Разработка критериальной системы оценивания предлагаемых альтернатив.

7. Обоснование целесообразности реализации решений.

Методические указания к составлению структурно-логических схем:

- число элементов должно быть небольшим
- информация, содержащаяся в каждом элементе, должна легко усваиваться даже при кратковременном восприятии;
- связи между элементами должны адекватно отражать объективно существующие связи явлений природы или их отдельных сторон;
- основные понятия содержания (объекты) должны быть выделены (курсив, подчеркивание и т. п.);
- элементы информации должны быть очерчены (взяты в рамку);
- логически связанные ячейки информации соединяются стрелками;
- стрелки между элементами информации не пересекаются;
- материал излагается кратко и четко, по принципу: минимум слов - максимум информации.


Практическая работа №1

Тема 1 Экономическая сущность налогов

Цель: формирование компетенции ОПК-3 (способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы). Формирование у студентов четкого представления об экономическом содержании налогов, отличительных признаках налогов как вида финансового платежа.

Методические рекомендации по выполнению практической работы

Практическая работа № 1 состоит из двух частей. В первой части практической работы необходимо ответить на три теоретических вопросов по изучаемой теме используя слайд-презентацию. Вторая часть носит практический характер, т. е. студентам необходимо выполнить предложенные задания исследовательского характера.

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 14 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

При изучении материалов темы следует обратить внимание на существующие различия во взглядах современных экономистов на отдельные теоретические положения, являющиеся дискуссионными вопросами в теории налогов. Это, прежде всего, касается функций налогов и их роли в макроэкономическом регулировании. При этом необходимо уяснить суть и причины различий во взглядах и составить свое суждение по данным вопросам.

При изучении темы 1 необходимо обратиться к статье 8 Налогового кодекса РФ, в которой содержится юридическое определение понятий «налог» и «сбор».

Ответьте на вопросы.

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

Выполните практические задания.

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

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

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

4 Приведите примеры различных названий налоговых платежей в ходе исторического развития общества. Как и чем выплачивались налоги в натуральной форме?

5 В Древней Греции налоги не являлись основным источником пополнения казны. Поясните, на какие средства содержалось государство. В каких случаях было необходимо облагать граждан налогами?



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Костанайский филиал
Кафедра экономики

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 15 из 72

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

Практическая работа №2

Тема 2 Элементы налога, принципы и методы налогообложения

Цель: формирование компетенции ОПК-3 (способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы), ПК-5 (способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений). Формирование у студентов четкого представления об экономическом содержании элементов налогообложения и приобретение навыков применения методов налогообложения.

Методические рекомендации по выполнению практической работы

Практическая работа № 2 состоит из двух частей. В первой части практической работы необходимо ответить на пять теоретических вопросов по изучаемой теме используя слайд-презентацию. Вторая часть носит практический характер, т. е. студентам необходимо выполнить предложенные задания исследовательского характера.

При изучении темы 2 необходимо обратиться к ст. 12, ст. 17 Налогового кодекса РФ, в которой содержится юридическое определение структуры налога – элементов налогообложения. При рассмотрении темы требуется изучение статей №№ 19, 38, 52-58 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ), в которых содержатся определения основных и факультативных элементов налога.


Ответьте на вопросы.

- 1 Кто такие налогоплательщики?
- 2 Налоговые льготы.
- 3 Назовите экономические принципы налогообложения. Дайте им характеристику.
- 4 Назовите элементы налогообложения. Что такое налоговая база?
- 5 Какие существуют способы уплаты налога
- 6 Какие методы налогообложения вы знаете?
- 7 Какие виды налоговых ставок вы знаете?
- 8 Каково содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент»?
- 9 Между какими субъектами возникают налоговые отношения?
- 10 От каких факторов зависит значение фискальной функции?
- 11 Что такое облагаемая база и единица налогообложения?

Выполните практические задания.

1 На примере зарубежных систем налогообложения считается, что размеры налоговых ставок имеют второстепенное значение. Так, страны с вполне благополучным экономическим и социальным положением имеют достаточно высокие и прогрессивные налоги. Например, в Швеции максимальная ставка налога на доходы физических лиц достигает 75%. Поясните, почему высокие ставки налогов на доходы физических лиц существенно не влияют на благосостояние населения зарубежных стран?

2 Для каждого вида налога имеется источник его уплаты, т. е. полученный и выраженный в стоимостном виде доход. Что представляют собой доходы физических и юридических лиц? Приведите примеры и названия разных видов доходов. Назовите примеры

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 16 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

налогов, источником выплаты для которых являются: а) доходы физического лица; б) доходы юридического лица.

3 Назовите элементы налогообложения, которые соответствуют приведенным ниже характеристикам налогов: а) сумма, из которой выплачивается налог; б) часть налоговой базы, подлежащая уплате в бюджет. 5. В приведенном списке укажите виды налоговых льгот, которые используются в каждом случае: а) налог на дарение взимается в том случае, если стоимость подаренного имущества превышает 80 минимальных размеров оплаты труда (МРОТ); б) налоговая база при расчете заработной платы уменьшается на 600 руб. для работника, имеющего несовершеннолетнего ребенка; в) владельцы легковых автомобилей с мощностью двигателя до 70 л. с. освобождаются от уплаты транспортного налога. Поясните, каковы цели предоставления льгот?

4 Русское купечество подразделялось на гильдии, что означало установленное государством имущественно-правовое деление купеческого сословия. С купечества взималась гильдейская подать – процентный сбор с объявленного капитала. Сумму капитала каждый купец объявлял сам «по совести», но, как правило, они указывали меньшую сумму капитала. Первоначально налог взимался в размере 1% от объявленного капитала, в дальнейшем были введены разные ставки для различных гильдий, например, 2,5% с купцов третьей гильдии, 4% с купцов первой и второй гильдий. Что побуждало купцов показывать меньшую сумму капитала и какой вид налогообложения к ним применялся?

5 В приведенном списке укажите виды налоговых льгот, которые используются в каждом случае: а) от уплаты земельного налога освобождаются бюджетные организации; б) для детских товаров применяется пониженная ставка НДС; в) не взимается налог на наследство в случае, если наследник проживает совместно с наследодателем; г) освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц образовательные расходы, уплаченные за обучение детей в образовательных учреждениях. Поясните, каковы цели предоставления льгот? В Великобритании, США и других странах существует День налоговой свободы, когда граждане этих стран прекращают работать на государственную казну и начинают работать на себя. В 2004 г. в Великобритании этот день пришелся на 30 мая, а в США и в Австралии этот день отмечался 17 мая. В перспективе День налоговой свободы в США будет наступать еще раньше. Этот день ценен тем, что позволяет наглядно измерить интегральную налоговую нагрузку на граждан страны. Поясните, как определяется дата наступления Дня налоговой свободы. Как определить дату Дня налоговой свободы в России?


Практическая работа №3

Тема 3 Налоговая система

Цель: формирование компетенции ОПК-3 (способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы). Формирование у студентов четкого представления о структуре налоговой системы России.

Методические рекомендации по выполнению практической работы

Практическая работа № 3 состоит из двух частей. Первая часть носит практический характер, т. е. студентам необходимо выполнить предложенные задания исследовательского

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 17 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

характера. Во второй части практической работы необходимо ответить на тестовые вопросы по изучаемой теме.


Изучение темы 3 предполагает:

1. Подробное изучение вопросов темы, которое требует рассмотрения отдельных положений первой части НК РФ, а именно:
 - правовая основа регулирования налоговых отношений в РФ (ст. 1-7 НК РФ);
 - структура и принципы построения современной налоговой системы РФ (ст. 3 НК РФ);
 - система налогов и сборов РФ, полномочия органов власти различных уровней в вопросах налогообложения (ст. 12-18 НК РФ);
 - субъекты налоговых отношений: их права и обязанности (ст. 19-24, ст. 30-37 НК РФ);
 - объекты налогообложения (ст. 38, 41, 42, 43 НК РФ), понятие «реализация» для целей налогообложения (ст. 39 НК РФ);
 - принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения (ст. 40 НК РФ);
 - исполнение налоговой обязанности (глава 8, 10 и 11 НК РФ);
 - изменение срока уплаты налога (глава 9 НК РФ).
2. ответы на 15 вопросов для самопроверки;
3. разбор 5 практических ситуаций;
4. выполнение теста по теме 3.

Выполнение заданий по данной теме следует начинать с изучения нормативных документов, регулирующих правовые основы налогообложения в Российской Федерации. Для разбора практических ситуаций рекомендуется внимательно прочесть и проработать статьи №№ 12-15, 21-24, 31-35 первой части НК РФ.

Ответьте на вопросы.

1. С каким этапом развития общества связывают возникновение налоговой системы?
2. Как взаимосвязаны изменение государственного устройства и налоговая система?
3. Назовите основные факторы, влияющие на структуру налоговых систем в разных странах.
4. Раскройте роль налогов в формировании доходной части бюджета государства.
5. Объясните необходимость установления элементов налога, с точки зрения формирования налоговой системы.
6. Дайте определение налоговой системы.
7. Нарисуйте схему взаимодействия бюджетов трех уровней: федерального, региональных и местных.
8. Приведите примеры того, на какие цели государство в интересах общества расходует бюджетные средства.
9. На что расходуют бюджетные средства региональные и местные органы власти?
10. В чем состоят политико-правовые характеристики налоговой системы? Какие виды налоговых политик вы знаете?
11. Какую отрицательную роль играет нестабильность налоговой системы?

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 18 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

12 Как сочетаются между собой одновременно принципы стабильности и подвижности налоговой системы?

13 Что представляет собой система налогового законодательства?

14 Приведите примеры неналоговых доходов, поступающих в бюджет от прочих видов деятельности государства.

15 Как толкуются неустранимые противоречия и неясности при неопределенности акта законодательства о налогах и сборах?

Выполните практические задания.

1 При формировании бюджета в Российской Федерации учитывают прогнозируемые на следующий год факторы: уровень инфляции в стране, курс доллара и стоимость барреля нефти на мировом рынке. Объясните, почему эти факторы влияют на уровень доходов бюджета? Как изменение этих факторов в течение года сказывается на доходах государственного бюджета?

2 С точки зрения экономистов в эффективной налоговой системе должны преобладать:

- а) прогрессивное налогообложение над пропорциональным;
- б) регулирующая функция над фискальной;
- в) налогообложение физических лиц над юридическими;
- г) прямое налогообложение над косвенным.

Примерная структура налогов в формировании бюджета в развитых странах с рыночной экономикой обычно такова, %:

Налоги на личные доходы (прогрессивные) – 40

Налоги на прибыль корпораций (прогрессивные) – 10

Социальные взносы – 30

НДС – 10

Таможенные пошлины – 5

Прочие налоги и доходы – 5

Итого – 100

Поясните, почему именно такое сочетание факторов налогообложения соответствует прогрессивным тенденциям в налогообложении. Как вы охарактеризуете состояние и направление развития налоговой системы в Российской Федерации с учетом этих факторов?

3 Любая налоговая система может быть эффективной, только когда предусмотрена множественность налогов, что, с одной стороны, имеет положительные аспекты, а с другой – отрицательные. Поясните, какие из перечисленных ниже признаков характеризуют принцип множественности налогов как положительное явление, а какие можно отнести к недостаткам:

- а) перераспределение налогового бремени по категориям налогоплательщиков;
- б) обложение различных видов доходов и объектов налогообложения;
- в) охват налогообложением большего количества областей и сфер;
- г) возможность уклонения от уплаты отдельных налогов.

4 В связи с различным уровнем экономического развития и поступлением налоговых платежей российские регионы делятся на регионы-доноры, которые имеют излишек средств, поступающих в их бюджеты, и дотационные территории, которые не обеспечивают себя за



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Костанайский филиал
Кафедра экономики

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 19 из 72

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

счет налоговых поступлений и нуждаются в дополнительных дотациях федерального бюджета. Москва является главным налогоплательщиком страны или основным донором, перечисляя в федеральный бюджет около 30 % налоговых поступлений. Доля налогов, которые приносят в городскую казну торговля и промышленность, составляет менее половины. За счет каких категорий налогоплательщиков и каких налогов формируется основная часть городского бюджета и чем это вызвано? Какие из городов и территорий РФ также являются донорами?

5 В Римской империи с граждан взимались более 200 видов налогов и сборов, например, на пшеницу, за прикладывание печати, на наследство, на доход от фиников, на воздвижение статуй, пошлины с вина, с рыборотговцев, за обмен и размен денег, на жалование полиции, на содержание именитых гостей, дорожная пошлина, портовая пошлина и т. д. Какие из перечисленных налогов и сборов можно отнести к прямым, а какие к косвенным?

Выполните тестовые задания

1. Что выступает материальным источником налогов:

- А) доходы населения
- В) доходы предприятий
- С) имущество предприятий
- Д) имущество населения
- Е) национальный доход

2. Лицо в российском налоговом законодательстве, на которое возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджет это:

- А) налогоплательщик
- В) налоговый агент
- С) сборщик налогов
- Д) налоговый носитель
- Е) субъект налога

3. Совокупность налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей в бюджет, взимаемых на условиях, определяемых законодательными актами это:

- А) налоговая система
- В) налоговая база
- С) налоговая квота
- Д) налоговая декларация
- Е) налогообложение

4. К субъектам малого предпринимательства относятся крестьянские хозяйства средней численностью:

- А) до 100 человек
- В) от 101 до 250 человек
- С) до 15 человек
- Д) до 50 человек
- Е) от 20 до 40 человек

5. Это вид косвенного или дополнительного налога на товары или услуги, включаемого в цену или тариф:



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Костанайский филиал
Кафедра экономики

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 20 из 72

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

- A) налог
- B) акциз
- C) таможенная пошлина
- D) подоходный налог
- E) имущественный налог

6. Назначение данного налога – изъятие части дохода, полученного налогоплательщиком в пользу государства:

- A) НДФЛ
- B) НДС
- C) акциз
- D) налог на экспорт
- E) Налог на имущество

7. Физическое лицо считается резидентом, если оно проживает на территории России:

- A) 100 дней
- B) 90 дней
- C) три месяца
- D) один год
- E) 183 дня

8. Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут:

- A) только физические лица
- B) только организации
- C) организации и физические лица
- D) акционерные общества
- E) резиденты

9. Право на применение регрессивной шкалы налогообложения возникает, если:

- A) выплаты в среднем на 1 работника в месяц: более 2500 р.
- B) выплаты в среднем на 1 работника в месяц: равны 2500 р.
- C) выплаты в среднем на 1 работника в месяц: менее 2500 р.
- D) выплаты в среднем на 1 работника в месяц: не менее 2500 р.
- E) доход на 1 работника с начала года превышает 280000 р.


10. Компенсационные выплаты выводятся из-под налогообложения:

- A) в размерах, установленных коллективным договором организации
- B) в пределах норм, установленных законодательством
- C) в пределах норм, установленных собственником
- D) в соответствии с принятой учетной политикой
- E) в пределах норм, установленных Президентом РФ

Практическая работа №4

Тема 4 Налогообложение прибыли (дохода организаций). Налогообложение субъектов малого предпринимательства

Цель: формирование компетенции ПК-5 (способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений). Приобретение

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 21 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

навыков расчета сумм налога на прибыль подлежащих уплате в бюджет и навыков применения специальных налоговых режимов.

Методические рекомендации по выполнению практической работы


Практическая работа №4 состоит из трех частей. В первой части практической работы необходимо ответить теоретические вопросы по изучаемой теме. Вторая часть носит практический характер, т. е. необходимо студентам решить предложенные задачи на исчисление различных налогов, по результатам решения задач необходимо выполнить кейс-задание. Примерное решение задач приводится. Третьим этапом является тестирование.

Изучение темы 4 следует начинать с ознакомления с нормативными документами, регулирующими порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций (глава 25 НК РФ), порядок применения специальных налоговых режимов в РФ, предусмотренных ст. 18 НК РФ. Для обоснованных ответов на вопросы для самоконтроля рекомендуется внимательно прочесть и проработать следующие главы НК РФ:

- гл. 26.1 НК РФ - «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)»;
- гл. 26.2 - «Упрощенная система налогообложения»;
- гл. 26.3 - «Система налогообложения в виде ЕНВД»;
- гл. 26.4 - «Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции».

Ответьте на вопросы.

- 1 Кто признается налогоплательщиком налога на прибыль организаций?
- 2 Какие доходы признаются внереализационными? Приведите примеры.
- 3 Что признается прибылью в целях главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства?
- 4 Что относится к доходам?
- 5 Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций?
- 6 Что признается прибылью в целях главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации для российских организаций?
- 7 Каковы отличия классификации доходов в целях главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации и в финансовой (бухгалтерской) отчетности?
- 8 Приведите примеры доходов, не учитываемых при определении налоговой базы?
- 9 Какие затраты, осуществленные налогоплательщиком, признаются расходами?
- 10 Что понимается под обоснованными расходами?
- 11 Как группируются расходы в зависимости от их характера и условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика?
- 12 При каких условиях организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения?
- 13 Какие налогоплательщики не вправе применять упрощенную систему налогообложения?
- 14 Каков порядок начала применения упрощенной системы налогообложения?
- 15 Какие условия должны выполняться для того, чтобы розничная торговля и услуги общественного питания находились в режиме действия единого налога на вмененный доход?

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 22 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

16 Замену каких налогов предусматривает уплата организациями единого налога на вмененный доход?

17 Что такое базовая доходность?

18 Кто являются налогоплательщиками единого налога?

19 Что является объектом налогообложения для применения единого налога?

20 Как рассчитывается величина вмененного дохода?

21 Как определяется налоговая база по упрощенной системе, если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя?

22 Каков порядок прекращения применения упрощенной системы налогообложения?

23 Как определяется объект налогообложения?

24 В каком порядке определяются доходы организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения?

25 Какие расходы налогоплательщика уменьшают полученные доходы при определении объекта налогообложения?

26 Что такое вмененный доход?

27 Каковы условия начала применения упрощенной системы налогообложения?

28 Каковы условия прекращения применения упрощенной системы налогообложения?

29 Что является объектом налогообложения для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения?

30 Замену каких налогов предусматривает уплата индивидуальными предпринимателями единого налога на вмененный доход?

31 Как организуется учет показателей, необходимых для исчисления налога, при осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности?

32 Какие страховые взносы уплачивают индивидуальные предприниматели упрощенную систему налогообложения?

33 Освобождаются ли от исполнения обязанностей налоговых агентов организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения?

34 Кем и как устанавливается и вводится в действие система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности?

35 В отношении каких видов предпринимательской деятельности может применяться упрощенная система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход?

Примеры решения задач

Налог на прибыль это прямой налог, размер которого устанавливается в зависимости от результатов деятельности организации.

Налог на прибыль это прямой налог, размер которого устанавливается в зависимости от результатов деятельности организации.

Прежде чем разбираться, как считается налог на прибыль, выясним его размер. Общая ставка налога равна 20% от прибыли. Из них в 2016 году 2% получал федеральный бюджет, 18% — региональный. Но 28.12.2016 вступил в силу приказ ФНС РФ № ММВ-7-3/572@ от 19.10.2016, который ввел новую форму декларации и изменил порядок распределения процентов между бюджетами. В 2020 году 3% пойдет в федеральную казну, 17% — в региональную. На местном уровне власти вправе понизить налоговую ставку, но только в



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Костанайский филиал
Кафедра экономики

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 23 из 72

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

той части, которая пойдет в местный бюджет: 3% прибавляются сверху. Величина ставки в субъекте РФ не может быть ниже 13,5%. Вместе с выплатами, идущими в федеральный бюджет, теперь нижний порог равен 16,5% (13,5 + 3) — он увеличился, по сравнению с 2016 годом.

В Москве по ставке 13,5% платят отдельные категории налогоплательщиков, которые:

- используют труд инвалидов;
- производят автомобили;
- работают в особой экономической зоне;
- являются резидентами технополисов и индустриальных парков.

В Санкт-Петербурге 13,5% с прибыли платят только резиденты особой экономической зоны, которые ведут деятельность на ее территории.

В большинстве регионов ставка понижена хотя бы некоторым видам деятельности.

Кроме основной, существуют специальные ставки. Налог с прибыли по таким ставкам полностью направляется в федеральный бюджет.

Они используются для предприятий при наличии определенного статуса или для особых видов дохода:

- 20% платят иностранные фирмы без российского представительства, добытчики углеводородного сырья и контролируемые иностранные компании;
- 10% - зарубежные фирмы без представительства в РФ с доходов от сдачи в аренду транспорта и при международных перевозках;
- 13% - местные организации с дивидендов зарубежных и российских фирм и с дивидендов от акций по депозитарным распискам;
- 15% - зарубежные организации с дивидендов российских фирм; все владельцы с доходов по гос. и муниципальным ценным бумагам (ЦБ);
- 9% - с процентов по муниципальным ЦБ и др. доходам из пп. 2 п. 4 ст. 284 НК РФ;
- 0% - ставка для учреждений медицины и образования, резидентов особых экономических зон (ЭЗ), участников региональных инвестиционных проектов, свободной ЭЗ в Крыму и Севастополе, резидентов территории опережающего социально-экономического развития.

Пошаговая инструкция расчета налога на прибыль

Пример. Ваша организация – на ОСН и получила доход за календарный год 4 500 000 рублей. При этом расходов понесла на 2 700 000 рублей.


Ваша прибыль: $4\,500\,000 - 2\,700\,000 = 1\,800\,000$ рублей.

Посмотрим образец расчета налога на прибыль организаций по формуле с таблицами, основанный на этих данных.

Доходы	4 500 000 рублей
Расходы	2 700 000 рублей
Прибыль	1 800 000 рублей

С суммы 1 800 000 и нужно заплатить. Смотрите далее, как посчитать налог на прибыль, на примере.

Если региональная ставка в вашей местности основная и равна 18%, то по итогам года вы заплатите:

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 24 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

– в местный бюджет:

$$1\ 800\ 000 \times 17\% = 306\ 000 \text{ рублей}$$

– в федеральный бюджет:

$$1\ 800\ 000 \times 3\% = 54\ 000 \text{ рублей}$$

Если в регионе применяется пониженная ставка в 13,5%, то расчет такой:

– в местный бюджет:

$$1\ 800\ 000 \times 13,5\% = 243\ 000 \text{ рублей}$$

– в федеральный:

$$1\ 800\ 000 \times 3\% = 54\ 000 \text{ рублей}$$

На примере видно, что сумма для поступления в федеральный бюджет не меняется – 3% дохода в любом случае попадают туда.

Авансовые платежи

Налог на прибыль уплачивается авансовыми платежами каждый месяц или квартал, а затем по итогам года. Перечислять авансы поквартально в 2020 году разрешено тем компаниям, чьи доходы от реализации не превысят 15 млн рублей в квартал на протяжении предыдущих 4 кварталов. Остальные юрлица платят авансы ежемесячно. Как рассчитать авансы по налогу на прибыль, мы рассказали в отдельной статье. Квартальные авансы рассчитывают из фактического дохода, а ежемесячные – из предполагаемого (на основании данных за предыдущий квартал).

Расходы и доходы

Что считается доходом

Доход – ваша выручка от основной деятельности (продаж, оказания услуг или выполнения работ) и от дополнительных источников (банковские проценты, сдача в аренду имущества). Доход при расчете налога на прибыль учитывается без НДС и акцизов, подтверждается: счетами, платежными поручениями, записями в книге доходов и расходов, регистрами учета.


Что считается расходами

Расходы – подтвержденные и обоснованные траты компании. Они бывают связаны с производственной деятельностью:

- зарплата сотрудников;
- стоимость сырья и оборудования;
- амортизация;
- и т. д.

Но бывают и не связаны с производством:

- судебные издержки;
- разница в курсе валют;
- проценты по кредитам;
- и т. д.

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 25 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Какие расходы вычитаются из доходов

Бухгалтеры внимательно относятся к бумагам, которые подтверждают расходы по налогу на прибыль, поскольку уменьшить доход на затраты разрешено только при соблюдении условий:

- траты необходимо обосновать – доказать экономическую целесообразность;
- первичные документы (книгу учета доходов и расходов, налоговые регистры) – оформить.

При этом существует перечень затрат, которые при уменьшении базы учитывать нельзя.


Вычитаются из величины дохода:

- коммерческие, транспортные, производственные издержки (сырье; зарплата; амортизация; аренда; услуги сторонних юристов; представительские расходы);
- проценты по долгам;
- траты на рекламу (с ограничением — списываются только в размере 1% выручки от продаж);
- траты на страхование;
- траты на исследования (для усовершенствования продукции);
- траты на учебу и подготовку персонала;
- траты на покупку баз данных и компьютерных программ.

Какие расходы нельзя вычесть

Список затрат, которые не уменьшают доход, приведен в статье 270 НК РФ:

- вознаграждения для членов совета директоров;
- взносы в уставный капитал;
- отчисления в резерв ценных бумаг;
- платежи за превышение уровня выбросов в окружающую среду;
- убытки, связанные с хозяйственной деятельностью в коммунально-жилищной и социально-культурной сферах;
- пени и штрафы;
- деньги и имущество, переданные в расчет по кредитам и займам;
- плата за услуги нотариусов свыше тарифа;
- предоплата за товар или услугу;
- погашение кредитов на жилье сотрудников;
- добровольные членские взносы в общественные фонды;
- суммы переоценки ЦБ при отрицательной разнице;
- стоимость имущества, которое отдано безвозмездно, расходы на передачу;
- оплата проезда сотрудников на работу и домой, если она не предусмотрена производственными особенностями и договором;
- пенсионные надбавки;
- путевки на лечение и отдых сотрудников;
- оплата отпусков, которые не предусмотрены законом, но прописаны в договоре с работником;
- оплата спортивных и культурных мероприятий;
- платы за товары личного потребления, покупаемые для работников;

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 26 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

– стоимость подписки на газеты, журналы и прочую литературу, не относящуюся к производству;

– оплата питания работников, если это не предусмотрено законом или коллективным договором.

Момент признания доходов и расходов

Момент признания – период времени, в котором отражается доход или затрата в учете по налогу на прибыль. Таких моментов два. Зависят они от способа признания доходов и расходов:

- кассовый метод;
- метод начисления.

Компания выбирает один из методов, и до 31 декабря (не дожидаясь начала следующего налогового периода) сообщает территориальному органу ФНС России о своем выборе.

Фирмы при применении методов принимают к учету суммы в разные моменты времени. Разберемся в нюансах.

Кассовый метод предполагает, что:

- доходы учитывают в момент поступления в кассу или на расчетный счет фирмы, не раньше;
- расходы учитывают в момент списания со счета или оплаты из кассы, не раньше;
- при уплате налога суммы учитываются по датам поступления или списания.

Метод начисления:

- доходы учитывают в момент возникновения (по договорам или платежным поручениям), а не при непосредственной оплате;
- расходы учитывают в момент возникновения, а не при списании средств со счетов;
- при уплате налога суммы учитываются по задокументированным датам, даже если оплата по факту произошла позже.

Пример:


ООО «Колибри» выставили счет на оплату аренды офиса в марте, но оплата произошла только в июне. При кассовом методе бухгалтер ООО «Колибри» отражает расходы на аренду офиса в июне – по факту перевода денег. В налоговом учете этот расход списывается во 2-ом квартале. При методе начисления бухгалтер ООО «Колибри» учитывает расход на аренду в марте, тогда, когда фирма должна была ее оплатить. В налоговом учете этот расход отражается в первом квартале.

Метод начисления вправе использовать все предприятия. А вот применение кассового метода ограничено:

- использовать его запрещено банкам;
- фирмы признают доходы и расходы по факту, только если выручка не превышает 1 млн руб. за каждый из последних четырех кварталов;
- если при применении метода лимит превышен, то фирма обязана перейти к методу начисления с начала текущего года.

Какова налоговая база, если фирма понесла убыток?

Прибыль организации по правилам налогового учета не бывает отрицательной. Даже если по итогам года образовался убыток, налоговая база признается равной нулю. Налог в

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 27 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

этом случае тоже нулевой. Регистры налогового учета должны подтверждать правильность расчета налоговой базы. Декларацию подавать обязательно, даже если сумма равна нулю.

Расчет

Чтобы понять основные принципы, рассмотрим пример расчета налога на прибыль.

ООО «Колибри» производит и продает мягкие игрушки. Выясним размер налога, который фирма заплатит за 2020 г., если:

- ООО получило кредит в банке на 500 000 рублей;
- продало игрушки на 1 200 000 рублей с учетом НДС;
- использовало сырьё для производства на 350 000 рублей;
- выплатило зарплату рабочим в сумме 250 000 рублей;
- страховые взносы составили 40 000 рублей;
- провело амортизацию на сумму 30 000 рублей;
- заплатило проценты по кредиту в размере 25 000 рублей;
- хочет учесть прошлогодний убыток в размере 120 000 рублей.

Расходы ООО «Колибри» в 2020 году:

$$350\ 000 + 250\ 000 + 40\ 000 + 30\ 000 + 25\ 000 = 695\ 000 \text{ рублей}$$

Так как доход рассчитывается без учета НДС, то он составит 1 000 000 рублей при ставке НДС 20%. А 200 000 рублей – сумма НДС, которую ООО перечислит государству. Суммы по кредитам налогом на прибыль не облагаются, они просто не включаются в налоговую базу по пп. 10 п. 1 ст. 251 НК РФ. Поэтому 500 000 рублей кредита не считаются доходом.

Тогда прибыль ООО «Колибри» в 2020 году:

$$1\ 000\ 000 - 695\ 000 - 120\ 000 = 185\ 000 \text{ рублей}$$

Это доход минус расходы и минус убыток прошлого года.

Формула налога на прибыль:

$$\text{Налог на прибыль ООО "Колибри"} = 185\ 000 \times 20\% = 37\ 000 \text{ рублей}$$

Из которых:

$$185\ 000 \times 3\% = 5\ 550 \text{ рублей}$$

идут в бюджет РФ;

$$185\ 000 \times 17\% = 31\ 450 \text{ рублей}$$

идут в бюджет региона.

Используя простые формулы, мы показали, как рассчитывается налог на прибыль: пример ООО «Колибри» используем далее, чтобы показать расчеты на онлайн-калькуляторе.

Автоматически рассчитать суммы налогов позволяет удобное приложение 1С:БизнесСтарт, вам не надо следить за изменением ставок, сервис обновляется автоматически, с учетом последних изменений законодательства. Программа предупредит о сроках сдачи отчетности и уплаты налогов, подскажет, что и как сделать.



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Костанайский филиал
Кафедра экономики

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 28 из 72

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

Зачем нужен калькулятор

Начинающему бизнесмену калькулятор поможет решить, какую схему налогообложения выгоднее использовать. Использование онлайн-калькулятора избавит бухгалтеров и руководителей от трудностей при подсчете денежной суммы к уплате. Внесите данные в строки и наблюдайте результат на экране.

Как использовать онлайн-калькулятор

Для упрощения расчетов вы можете воспользоваться калькулятором, размещенным на сайте ppt.ru.

Сначала выберите размер налога на прибыль (в процентах).

В поле «Доходы» впишите сумму, заработанную за год.

В поле «Расходы» впишите сумму всех затрат вместе с НДС.


Размер налога на прибыль:

20

	Сумма	% НДС	Тип
×	1200000	20	Доход
×	695000	0	Расход
×	120000	0	Расход

Калькулятор покажет: общую сумму прибыли без НДС; общую сумму убытка без НДС; НДС к уплате; размер налога; прибыль, оставшуюся на развитие бизнеса.

Тип	Сумма с НДС	Сумма без НДС	НДС
Прибыль	1200000	1000000	200000
Убыток	695000	695000	0
Убыток	120000	120000	0
Общая сумма прибыли без НДС:		1000000	
Общая сумма убытка без НДС:		815000	
НДС к уплате:		33300	
Налог на прибыль:		37000	
Прибыль / убыток после налогов:		148000	

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 29 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Особенности применения УСН

УСН 6 процентов для ООО или ИП – это упрощенная система налогообложения по типу «доходы», которая, наряду со схемой «доходы минус расходы», популярна у бизнесменов. Название «упрощенка» говорит само за себя: вести бизнес по этой схеме проще, налог выходит меньше и отчетность сдавать удобнее.

Действительно ли УСН для ООО выгоднее, чем общая система, или есть скрытые минусы? Как оформлять и сдавать отчетность? Давайте разбираться.

Для малого бизнеса и предпринимателей упрощенная форма налогообложения — это реальный способ облегчить бухгалтерский учет и снизить налоговую нагрузку. Нельзя однозначно сказать, что УСН — самое простое и выгодное решение. В каждом случае прежде чем выбрать налоговый режим, необходимо учесть множество факторов. Но невозможно отрицать, что упрощенный бухучет – пластичная система с возможностью регулировать налоговую нагрузку. Недаром она продумана в двух вариантах:

- доходы;
- доходы минус расходы.

В первом случае налогом облагается весь полученный доход по ставке 6%. Второй вариант позволяет вычесть из дохода затраты, связанные с ведением бизнеса (список ограничен), но ставка налога уже составляет 15%.

Плюсы и минусы УСН

Если ООО на упрощенке: плюсы и минусы разберем по пунктам.

1 Сколько придется заплатить государству?

Возьмем во внимание сам налог и отчисления в фонды: пенсионные, социальные взносы и взносы на медицинское страхование. Страховые взносы составляют около 30% денежных сумм, выплаченных работникам.

Ставка единого налога на УСН в обоих вариантах ниже, чем на общей системе налогообложения. ООО на ОСН платят налог на прибыль, общая

ставка которого по стране – 20%. Какие налоги за 2020 г. должны уплачивать упрощенцы ООО? На бухучете УСН организации выбирают между 6% и 15%, и это максимальные величины. На уровне регионов ставки понижаются местными властями – есть возможность уменьшить налог.

2 Суммы страховых взносов на УСН «доходы» уменьшаются на авансовые налоговые платежи, но только до 50%. Это явное преимущество — сокращает сумму налога вдвое.

3 А как работает упрощенная система налогообложения для ООО в 2020 году «доходы - расходы»? По второй схеме УСН страховые взносы учитываются как затраты и вычитаются из налоговой базы. Эту особенность нельзя назвать исключительной, потому что при уплате налога на прибыль действует такая же схема.

По сравнению с ОСН, упрощенная система выглядит выгоднее, если брать во внимание величину ставки и возможность уменьшать авансы на страховые взносы на схеме «доходы». По величине выплат государству УСН можно сравнить разве что с ЕНВД, и то не всегда.

4 Насколько сложно вести учет и сдавать отчетность? Что собой представляет упрощенная система налогообложения для ООО в 2020 году: что сдают и что платят «упрощенцы»?



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Костанайский филиал
Кафедра экономики

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 30 из 72

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

ИП на УСН налоговый учет ведет в КУДиР – книге учета доходов и расходов. ООО, в отличие от ИП, обязаны вести и бухгалтерский учет. Зато отчетность сдается вместе с декларацией по итогам года до 31 марта. Тогда как на ОСН и ЕНДВ предприятия отчитываются каждый квартал. На упрощенке поквартально отчисляются только авансовые платежи. Их рассчитывают по информации от КУДиР, а при уплате единого налога по итогу года вычитают из его суммы. Обязанность вести бухучет для ООО не выделяет упрощенную систему на фоне ОСН, а вот отсутствие отчетов по бухгалтерским данным каждый квартал – большой плюс.

5. Насколько вероятны споры с налоговой?

На схеме УСН «доходы» риск практически минимальный. Это плюс. А вот на схеме «доходы минус расходы» споры вероятны. Они возникают, если налоговая служба признает расход необоснованным или неподтвержденным. И тогда начисляются пени, штрафы из-за возникновения недоимки. Но отметим, что на общей налоговой системе при уплате налога на прибыль подобных споров гораздо больше.

Плательщики на упрощенке освобождены от уплаты НДС (кроме «ввозного» на таможене), что избавляет от разбирательств, связанных с его уплатой и возвратом.

6. Можно ли работать с фирмами с другим режимом налогообложения?

Так как ООО на УСН не платит и не учитывает НДС, то велика вероятность, что партнеры, работающие с НДС, откажутся с вами сотрудничать: кому хочется переплачивать. Привлечь партнеров, использующих другие налоговые режимы, получится, только установив предельно выгодные и низкие цены на товары. Круг покупателей и фирм-партнеров на УСН ограничен такими же неплательщиками НДС. И это существенный минус системы.

Ставка налога для ООО на УСН

В общих случаях ставка единого налога равна:

- 6% с доходов;
- 15% с доходов, уменьшенных на расходы.

Местные власти имеют возможность снижать ставки по обоим объектам налогообложения. Право уменьшать ставку 6% с доходов они получили в 2016 году. И теперь региональная ставка в некоторых регионах равняется даже 1%.


Нижний порог для ставки по объекту «доходы минус расходы» – 5%. В регионах ставка варьируется от 5 до 15%.

Оценить выгоду УСН можно, узнав, на сколько понижена ставка в интересующем регионе. Чтобы узнать, к примеру, если ООО на УСН 6%, какие налоги надо платить в 2020 году, нужно посетить сайт налоговой инспекции или обратиться в местную администрацию.

Сроки и способы оплаты налога

И ООО, и ИП перечисляют налоговые платежи ежеквартально, 25-го числа месяца, следующего за отчетным, – в сроки:

Дата перечисления	Отчетный период
27.04.2020	1 квартал
27.07.2020	Полугодие
26.10.2020	9 месяцев

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 31 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Дата перечисления	Отчетный период
31.03.2021	Год

Соблюдение сроков – основной закон того, как платить налоги ООО с УСН: пошаговая инструкция 2020 может состоять из нескольких шагов:

1. Рассчитать авансовый платеж по формуле.

$$\text{Авансовый платеж за квартал} = \frac{\text{Налоговая база нарастающим итогом с 1 января}}{\text{Ставка налога}} - \text{Авансовые платежи, ранее уплаченные в течение года}$$

2. Заполнить платежку, используя правильные КБК.

3. Осуществить платеж.

Бухгалтерская отчетность для ИП и ООО на УСН


ИП на УСН разрешено не вести бухгалтер, а вот организации обязаны. По итогам года ООО сдает в инспекцию налоговую и бухгалтерскую отчетности. Преимущество перед другими режимами в том, что бухгалтерская отчетность сдается только один раз, а не ежеквартально. Субъекты малого предпринимательства (ООО на УСН, если выручка за предыдущий год не превысит 800 млн рублей) ведут бухгалтерский учет в упрощенной форме. Но это дело добровольное – вести учет и в общем порядке или по УСН, если бухгалтеру фирмы так удобнее. Отчетность при УСН 6 процентов 2020 для ООО состоит из следующих документов по итогам года:

Документ	Форма	Срок сдачи	Куда сдавать
Книга доходов и расходов (КУДиР)	Утв. Приказом Минфина № 135н	31 марта	ИФНС
Бухгалтерский баланс	Форма 1 (утв. Приказом Минфина № 66н)	31 марта	ИФНС
Сведения о прибыли и убытках — отчет о финансовых результатах	Форма 2 (утв. Приказом Минфина № 66н)	31 марта	ИФНС
Отчет о количестве сотрудников	Форма, утв. Приказом ФНС № ММ-3-25/174@	20 января	ИФНС
Декларация	Форма, утв. Приказом ФНС от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@	31 марта	ИФНС
Пояснительная записка к годовому отчету	Произвольная форма (предоставляется добровольно при необходимости)	31 марта	ИФНС
Справка о доходах физлица	Форма 2-НДФЛ (утв. Приказом ФНС от 02.10.2018 № ММВ-7-11/566@)	1 марта	ИФНС

Кроме итоговой отчетности, ООО на УСН ежеквартально подают сведения в ФСС, ПФР, ФОМС.

Как выплатить дивиденды учредителю при УСН

Дивиденды – это деньги или иной доход, оставшийся после уплаты налогов, которые распределяются между участниками или акционерами ООО. Как же собственник фирмы получает свою прибыль?

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 32 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Дивиденды распределяются между участниками или выплачиваются единственному учредителю только при успешной деятельности организации.

Прибыль ООО не распределяется, если:

- не оплачен уставный капитал;
- фирма на грани банкротства;
- стоимость чистых активов меньше уставного капитала;
- участник еще не выплатил стоимость своей доли;
- это предусмотрено кредитными обязательствами фирмы или законом.

По ФЗ об ООО, выплачивать дивиденды организации разрешено каждый квартал, раз в полгода или раз в год. Но выбор способа закрепляется в уставе. Если в конце года окажется, что общество понесло убытки, то дивиденды выплачивать нельзя. Но как быть, если в уставной политике фирмы закреплена поквартальная выплата, и дивиденды учредителем или участниками уже получены? В этом случае выплаченные суммы не будут признаны дивидендами, а станут оплатой труда физических лиц. Придется начислять на них страховые взносы и менять отчетность. Квартальная выплата дивидендов – прерогатива компаний со стабильным доходом. Если есть шанс, что бизнес окажется убыточным, можно оставить распределение дивидендов на конец года.

Распределяются дивиденды по решению собрания участников общества или единственного учредителя на основании данных бухгалтерской отчетности. Обычно распределение идет в соответствии с долями в капитале, но уставом допускается закрепить другую схему. 60 дней с момента подписания протокола о решении – срок, за который суммы рекомендовано выплатить.

Дивиденды физических лиц облагаются НДФЛ по ставке 13%. Страховые взносы на них не начисляются.

Если учредитель – юридическое лицо, то полученные им дивиденды облагаются налогом на прибыль. Российская компания, владеющая 50% капитала в течение 365 дней, имеет льготу – ставка налога на прибыль с дивидендов для нее – 0%.

Лимит доходов для ООО на УСН в 2020

Использовать упрощенку можно, только если доходы компании не превышают определенного в законе предела. Федеральными законами от 30.11.2016 № 401, от 03.07.2016 № 243 норма об индексации предельного размера дохода на коэффициент-дефлятор остановлена, и введены фиксированные значения. В частности, установлены такие лимиты:

- предельный лимит дохода по УСН за 9 месяцев (право перехода) – 112,5 млн рублей (п. 2 ст. 346.12 НК РФ);
- лимит дохода за год (право применения) – 150 млн рублей (абз. 1 п. 4 ст. 346.13 НК РФ);
- лимит стоимости основных средств – 150 млн рублей (пп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ).

Так что теперь никаких особых расчетов проводить не нужно. Важно только помнить, что организации и ИП, которые перейдут на УСН с 2020 года, не должны получить выручку более 150 млн рублей. Для перехода нужно подать уведомление в налоговую до 31.12.2019.

Только с учетом приведенных лимитов ООО вправе использовать упрощенку в 2020 году. О потере права на применение, если выручка



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Костанайский филиал
Кафедра экономики

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 33 из 72

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

превысит допустимый предел, сообщить в налоговую необходимо самостоятельно не позднее 15 дней с истечения квартала, в котором это случилось.

Пример

Предприятие получило по итогам хозяйственной деятельности результаты, представленные в таблице:

Рассчитать сумму авансовых платежей по УСН, сумму налога по УСН за год, двумя способами.

Период	Доход, руб.	Принимаемые расходы, руб.
1 квартал	2100 000	1200 000
2 квартал	1700 000	1350 000
3 квартал	2050 000	1950 000
4 квартал	3200 000	1400 000
Итого за год	9050 000	5900 000

Расчет УСН по объекту «Доходы»

Сумма единого налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам отчетных и налогового периода:

1 квартал = $2100\ 000 \cdot 6\% = 126\ 000$ руб.

2 квартал = $3800\ 000 (2100+1700) \cdot 6\% - 126\ 000 = 102\ 000$ руб.

3 квартал = $5850\ 000 (3800+2050) \cdot 6\% - 126\ 000 - 102\ 000 = 123\ 000$ руб.

4 квартал = $9050\ 000 (5850+3200) \cdot 6\% - 126\ 000 - 102\ 000 - 123\ 000 = 192\ 000$ руб.

Итого за год: 543 000 руб.

Расчет УСН по объекту «Доходы-Расходы»

1 квартал = $2100\ 000 - 1200\ 000 = 900\ 000 \cdot 15\% = 135\ 000$ руб.

2 квартал = $3800\ 000 (2100+1700) - 2550\ 000 (1200+1350) = 1250\ 000 \cdot 15\% - 135\ 000 = 52\ 500$ руб.

3 квартал = $5850\ 000 (3800+2050) - 4500\ 000 (1200+1350+1950) = 1350\ 000 \cdot 15\% - 135\ 000 - 52\ 500 = 15\ 000$ руб.

4 квартал = $9050\ 000 (5850+3200) - 5900\ 000 = 3150\ 000 \cdot 15\% - 135\ 000 - 52\ 500 - 15\ 000 = 269\ 978$ руб.

Итого за год: 472 478 руб.

Выполните практические задания

1 Определите налог на прибыль, если стоимость реализованной продукции, включая НДС, составила 708000 руб. при её себестоимости – 420000 руб., расходы, связанные с реализацией, – 75000 руб.

2 Организация за 2019 г. реализовала товаров на 2800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 31 000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 20 000 руб. Кроме того, было реализовано два транспортных средства: • автомобиль – 30 июня 2019 г. по цене 60 000 руб., первоначальная стоимость – 100 000 руб., сумма амортизационных отчислений – 20 000 руб., срок эксплуатации – два года, срок полезного использования – 10 лет; • трактор – 25 ноября 2018 г. по цене 70 000 руб., первоначальная стоимость – 120 000 руб., сумма амортизационных отчислений – 75 000 руб.,



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Костанайский филиал
Кафедра экономики

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 34 из 72

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

срок эксплуатации – пять лет, срок полезного использования – восемь лет. За предшествующий период организация имела сумму не перенесенного убытка в размере 50 000 руб. Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

3 Организация занимается производством инструментов. За налоговый период было отгружено продукции на 7 500 000 руб., себестоимость продукции составила 5 000 000 руб., в том числе сверхнормативные расходы на горюче-смазочные материалы за зимний период – 20 000 руб. При проведении выездной налоговой проверки установлено, что идентичные товары были реализованы по разным ценам:

- 100 ед. – по цене 700 руб.,
- 200 ед. – по цене 500 руб.,
- 50 ед. – по цене 550 руб.
- Рыночная цена – 720 руб. за единицу товара.

Плата за отгруженную продукцию поступила в размере 6 200 000 руб. Кроме того, в июне реализован автомобиль за 80 000 руб., (первоначальная стоимость – 100 000 руб., срок полезного использования – 120 месяцев, срок эксплуатации – 16 месяцев). Амортизация начислялась нелинейным способом. Организация в целях налогообложения для определения доходов и расходов применяет метод начислений. Определите финансовый результат от реализации продукции за налоговый период по данным бухгалтерского учета и в целях налогообложения. Исчислите налог на прибыль.

4 Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления. По данным бухгалтерского учета за налоговый период были произведены следующие операции:

- 1 Выручка от реализации произведенной продукции 2 570 000 руб.;
- 2 Выручка от реализации покупных товаров 950 000 руб.;
- 3 На расчетный счет за реализованную продукцию поступило 2 600 000 руб.;
- 4 Расходы на приобретение товаров со стороны и на реализацию 880 000 руб.;
- 5 Расходы, связанные с производством отгруженной продукции, 2 315 000 руб., из

них:


- прямые расходы на производство продукции 1 510 000 руб.,
- расходы на оплату труда управленческого персонала 150 000 руб.,
- материальные расходы обслуживающих производств 165 000 руб.,
- сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям 43 000 руб.,
- расходы на ремонт основных средств 40 000 руб.,
- расходы на обязательное и добровольное страхование имущества 29 000 руб.,
- прочие расходы 378 000 руб. (в том числе сумма начисленных налогов 227 000 руб.);
- 6 Положительная курсовая разница 35 000 руб.;
- 7 Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 120 000

руб.;

- 8 Доходы от сдачи помещения в аренду 40 000 руб.;
- 9 Уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности 15 000 руб.

Исчислите налог на прибыль.

5 Совхоз производит сырое молоко, которое затем перерабатывает в молокопродукты. Молоко и молокопродукты продаются через собственные магазины в розницу. За 2019 год

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 35 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

совхоз реализовал продуктов на сумму 2 000 000 руб. Затраты на производство молокопродуктов за этот период составили 1 600 000 руб., из них на производство молока – 1 200 000 руб. Определите, может ли совхоз перейти на уплату ЕСХН?

6 Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. руб., расходы - 1850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. руб. Кроме этого, приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. руб. (три станка стоимостью 40 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс. руб.). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период — 65 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

7 Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На баланс организации числятся основные средства сроком полезного использования: три года - первоначальная стоимость 180 тыс. руб., остаточная стоимость 150 тыс. руб.; девять лет - первоначальная стоимость 730 тыс. руб., остаточная стоимость 540 тыс. руб.; 20 лет - первоначальная стоимость 2830 тыс. руб., остаточная стоимость 2540 тыс. руб. Доходы от реализации продукции составляют за год 9700 тыс. руб., расходы - 8200 тыс. руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 30 тыс. руб., уплачено 25 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: объект налогообложения - доходы. Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту: объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимальный для данной организации.

8 Физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя 25 января 2019 г. Вид предпринимательской деятельности - оказание бытовых услуг населению (ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры). В феврале налогоплательщик осуществлял свою деятельность без привлечения наемных работников, а в марте численность работников (включая самого предпринимателя) достигла семи человек. За налоговый период налогоплательщик уплатил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 1200 руб. Исчислите сумму единого налога на вмененный доход.

Кейс-задача

1. Изучить состав и содержание законодательных актов в сфере налоговой поддержке инновационного развития Ростовской области.

2. Изучить практику межбюджетного перераспределения налоговых доходов в Ростовской области.

3. Обсудить на семинаре достоинства и недостатки областного законодательства в инвестиционной политике и в межбюджетном перераспределении налоговых доходов.

4. Ознакомиться с составом деклараций по спецрежимам, заполнить их по результатам решенных на занятиях задач.

Тестовые вопросы

1 Полученные налогоплательщиком доходы для исчисления налога на прибыль классифицируются как доходы:

А) от основной деятельности и остальные виды доходов;



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Костанайский филиал
Кафедра экономики

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 36 из 72

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

В) от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;

С) от реализации и внереализационные доходы;

Д) уменьшенные на величину расходов;

Е) будущих периодов.

2 Налог на прибыль поступает в бюджет:

А) федеральный, региональный и местный;

В) только в региональный и местный;

С) только в федеральный;

Д) только в федеральный и региональный;

Е) только в муниципальный.

3 Средства, полученные в виде вноса в уставный фонд, при определении налоговой базы:

А) учитываются;

В) не учитываются;

С) учитываются частично;

Д) не учитываются частично;

Е) учитываются на 1/3.

4 Для целей налогообложения прибыли организацией с ежеквартальным объемом выручки от реализации 800 тыс. руб. применяется следующий метод признания доходов и расходов:

А) любой;

В) начисления;

С) кассовый;

Д) нормативный

Е) коэффициентов;

5 Если при исчислении налога на прибыль по итогам отчетного (налогового) периода получен убыток, налоговая база равна:

А) сумме убытка;

В) сумме доходов, уменьшенных на сумму расходов;

С) нулю;

Д) сумме расходов;

Е) сумме доходов, увеличенных на сумму расходов

6 Отчетными периодами по налогу на прибыль признается:

А) календарный месяц, квартал, календарный год;

В) квартал, полугодие, девять месяцев;

С) календарный год и девять месяцев;

Д) квартал, полугодие;

Е) девять месяцев.

7 Расходы на проведение аудиторской проверки относятся к:


А) внереализационным расходам;

В) прочим расходам от реализации;

С) в соответствии с применяемой учетной политикой;

Д) текущим расходам;

Е) нормативным расходам.

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 37 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

8 К нормируемым расходам относятся:

- A) посреднические расходы;
- B) представительские расходы;
- C) расходы на сертификацию;
- D) расходы от реализации;
- E) внереализационные расходы.

9 В целях налогообложения прибыли расходы на выплату дивидендов:

- A) учитываются;
- B) не учитываются;
- C) учитываются частично;
- D) не учитываются частично;
- E) учитываются на 1/3.

10 К внереализационным расходам не относятся:

- A) средства, уплаченные за услуги банков;
- B) отрицательные курсовые разницы;
- C) посреднические услуги;
- D) судебные издержки;
- E) штрафы, пени, неустойки.

Практическая работа №5

Тема 5 Акцизы. Налог на добавленную стоимость. Таможенные пошлины

Цель: формирование компетенции ОПК-3 (способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы), ПК-5 (способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений). Приобретение навыков расчета сумм акциза, НДС подлежащих уплате в бюджет и навыков расчета сумм таможенных пошлин.


Методические рекомендации по выполнению практической работы

Практическая работа №5 состоит из трех частей. В первой части практической работы необходимо ответить на теоретические вопросы по изучаемой теме. Вторая часть носит практический характер, т. е. студентам необходимо решить предложенные задачи на исчисление различных налогов. Примерное решение задач приводится. В третьей части практической работы необходимо ответить на тестовые вопросы по теме.

Выполнение практических заданий по данной теме следует начинать с изучения Таможенного кодекса, нормативных документов, регулирующих порядок исчисления и уплаты акцизов (глава 22 НК РФ), порядок исчисления и уплаты НДС (глава 21 НК РФ).

Ответьте на вопросы.

- 1 Какие операции не подлежат налогообложению акцизами?
- 2 Какие товары (работы, услуги) освобождаются от налога на добавленную стоимость?
- 3 Как определяется сумма акциза, подлежащая уплате?
- 4 Каковы объекты налогообложения по налогу на добавленную стоимость?

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 38 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

- 5 Что такое освобождение от НДС? 3.
- 6 Дайте определение акцизов.
- 7 Какие операции освобождаются от уплаты НДС?
- 8 Какие операции облагаются НДС по ставке 0%?
- 9 Что понимается под льготами таможенной пошлины?
- 10 Как называется ставка таможенной пошлины, взимаемая с единицы измерения товаров?
- 11 Как называется объект обложения таможенными пошлинами и налогами?
- 12 Что понимается под альтернативной ставкой таможенной пошлины?
- 13 Какие группы товаров пользуются тарифными льготами?
- 14 Дайте определение термина «тарифные льготы»?
- 15 Дайте классификацию таможенным пошлинам.

Примеры решения задач

1 Акцизы. При решении задач применялись ставки положения по исчислению акцизов по состоянию на 01.01.2018 г.

Завод ликеро-водочный продукции за налоговый период:

- отгрузил другим организациям продукцию с объемной долей этилового спирта 35 % на сумму 3 400 000 руб. в количестве 42 500 шт. бутылок объемом 0,7 л;
- реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 314 500 руб. в количестве 3 700 шт. бутылок объемом 0,7 л;
- закупил 45 000 акцизных марок на сумму 51 300руб.;
- оприходовал и оплатил 96%-й этиловый спирт в количестве 1000 л.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет, и стоимость дополнительно требуемых акцизных марок.

Решение

При решении задач по данной теме необходимо руководствоваться положениями главы 22 НК РФ. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между акцизом по операциям, которые признаются объектом налогообложения, и налоговыми вычетами (ст. 202 НК РФ).


1. Рассчитаем сумму акциза по операциям, которые признаются налогообложения. К ним относится реализация продукции оптовым покупателям и в розничную торговлю (ст. 182 НК РФ). Налоговая база определяется как объем реализованных товаров в натуральном выражении (ст. 187 НК РФ). Следовательно она составит:

- при реализации другим организациям – 29 750 л ($42\,500 \cdot 0,7$);
- при реализации через сеть розничной торговли – 2590 л ($3700 \cdot 0,7$). Размер ставок приведен в ст. 193 НК РФ.

В 2018 г. по данному виду продукции ставка равна 523 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах. Так как ставка акциза на алкогольную продукцию установлена по отношению к безводному этиловому спирту, необходимо объем облагаемой базы на 100%-й этиловый спирт.

Следовательно, сумма акциза составит:

- при реализации другим организациям: $29\,750 \cdot 35\% / 100\% \cdot 523 = 5\,445\,737$ (руб.);

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 39 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

– при реализации через собственную сеть розничной торговли: $2\,590 \cdot 35\% / 100\% \cdot 523 = 474\,099$ (руб.)

Сумма акциза, исчисленная от реализации всей продукции : $5\,445\,737 + 474\,099 = 5\,919\,836$ (руб.).

2. Рассчитаем сумму налоговых вычетов (п. 3 ст. 193, ст. 200 НК РФ). Вычетам подлежат суммы акциза, предъявленные продавцам и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров, размер авансового платежа по акцизам, уплачиваемого при приобретении акцизных либо региональных специальных марок.

2.1. Рассчитаем сумму дополнительно требуемых акцизных марок. Исходя из условий задачи реализовано 46 200 бутылок алкогольной продукции, а акцизных марок ранее приобретено 45 000 шт. на сумму 51 300 руб. Так как маркировке подлежит каждая единица выпускаемой продукции, необходимо до реализации приобрести еще 1200 марок ($46\,200 - 45\,000$). Стоимость дополнительно приобретенных акцизных марок составит: $13\,1200 \cdot (51\,300 : 45\,000) = 1368$ (руб.)

2.2 Рассчитаем сумму налоговых вычетов на этиловый спирт. Налоговая ставка в 2017 году на этиловый спирт составит 107 руб. за 1 литр безводного этилового спирта. Сумма акциза, уплаченная при приобретении этилового спирта, будет $1000 \cdot 96 : 100 \cdot 107 = 102\,720$ (руб.)

2.3. Итого сумма налоговых вычетов составит $1368 + 51300 + 102\,720 = 155\,388$ (руб.).

3. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, составит $5\,919\,836 - 155\,388 = 5\,764\,448$ (руб.). Ответ: 5 764 448 руб., 1368 руб.


2 Налог на добавленную стоимость. Организация занимается производством металлических конструкций. Данные бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- реализовано продукции на сумму 5720 тыс. руб. (в том числе НДС);
- на расчетный счет организации за налоговый период за реализованную продукцию поступило 6170 тыс. руб. (в том числе НДС);
- перечислен аванс поставщикам сырья и материалов – 320 тыс. руб. (в том числе НДС);
- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 3170 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%), из них оплачено и отпущено в производство – 80%;
- расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, составили 232 тыс. руб. (в том числе НДС – 20%), оплачены полностью;
- приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон – 25 тыс. руб. (в том числе НДС);
- передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад – 750 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет. Учетная политика для целей налогообложения – «по оплате».

Решение

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 21 НК РФ. Согласно ст.173 НК РФ сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Исчисляется по итогам каждого налогового периода как общая сумма налога. Исчисляемая в соответствии со ст.166

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 40 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

НК РФ, уменьшенная на сумму налоговых вычетов, предусмотренных ст.171 НК РФ. I. Исчислим сумму налога, предъявленную покупателям (ст.146, 153, 154, 168 НК РФ).

Исходя из условия задачи, объектом налогообложения признаются денежные средства, поступившие на расчетный счет организации за реализованную продукцию, в размере 6170 тыс. руб. Сумма, полученная за реализованную продукцию в размере 5720 тыс. руб., не является объектом налогообложения, так как выручка от реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения определяется «по оплате».

Таким образом, налоговая база равна 6170 тыс. руб. Далее рассчитаем сумму налога, предъявленную покупателям. Так как в сумму включен НДС, необходимо использовать расчетную ставку: $\text{НДС расч} = \text{НДС} * 100\% / \text{НДС} + 100\%$ Сумма налога, предъявленная покупателям, составит: $6170 * 20\% / 120\% = 1028,33$ 941,186 (тыс. руб.).

Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст. 171 НК РФ). Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг). Исходя из условий задачи налоговые вычеты составят:

– по приобретенным материалам для производственных нужд – только по материалам, оплаченным и отпущенным в производство (т.е. 80%): $3170 / 80\% / 100\% * 20\% / 120\% = 660,41$ 386,847 (тыс. руб.);

– по расходам на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком: $232 * 20\% / 120\% = 38,66$ 35,39 (тыс. руб.);

– по расходам на приобретение мобильного телефона и подключения к оператору сотовой связи: $25 * 20\% / 120\% = 4,16$ 3,814 (тыс. руб.).

Таким образом, сумма налоговых вычетов составит: $660,41 + 38,66 + 4,16 = 703,23$ 426,051 (тыс. руб.).

Не учитываются при исчислении НДС следующие операции:

1) аванс, перечисленный поставщикам сырья и материалов - 320 тыс. руб., так как по данной операции сырье и материалы не оприходованы (прошла только оплата);


2) переданный органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад – 750 тыс. руб., так как в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ эта операция не признается объектом налогообложения.

Исчислим сумму налога, подлежащую уплате в бюджет: $1028,33 - 703,23 = 325,1$ (тыс. руб.) Ответ: 325,1 тыс. руб.

3 Таможенные пошлины Физическое лицо 25 марта 2017 г. для личного потребления ввозит через таможенную границу РФ товар таможенной стоимостью 370 000 руб. и весом 140 кг; автомобиль, с момента выпуска которого прошло четыре года, таможенной стоимостью 240 тыс. руб. и рабочим объемом двигателя 2309 см³, произведенный в Японии. Исчислите сумму таможенной пошлины, которую необходимо уплатить физическому лицу. Полное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов предоставляется, если стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации, за исключением транспортных средств, не превышает 65 тысяч рублей.

Решение

Для определения таможенной пошлины необходимо найти облагаемый размер таможенной стоимости товара. Таможенная пошлина рассчитывается в отношении каждой партии товара. Поэтому таможенная пошлина по товару и автомобилю будет 55 исчисляться раздельно.

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)			
Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 41 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

В Приложение 5 к Соглашению о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза указана норма вывоза на товары, таможенная стоимость которых не превышает сумму, эквивалентную 1500 евро, и (или) общий вес которых свыше 50 килограммов.

Следовательно, вес облагаемого товара составит 90 кг (140 - 50). Таможенная стоимость составит (допустим, курс равен 39,82 руб./евро) 7792 евро = 370 000 / 39,82 - 1500 евро.

Ставка таможенной пошлины применяется только в части указанного превышения и составляет 30 % таможенной стоимости товара, но не менее 4 евро за 1 кг.

Таможенная пошлина, исчисленная исходя из стоимости товара, составит 2 338 евро (7 792 евро • 30 % : 100 %), исходя из веса товара - 360 евро (90 • 4).

Таможенная пошлина товара, рассчитанная исходя из его веса, составит 14 335 руб. (360 • 39,82), т.е. меньше, чем определенная исходя из его стоимости 93 099 руб. (2 338 руб. • 39,82).

Поэтому физическое лицо за ввоз товара уплатит таможенную пошлину в размере 93 099 руб.

В отношении автомобилей, с момента выпуска которых прошло более 3, но не более 5 лет и рабочий объем двигателя которых составляет более 2300 куб. сантиметров, но не превышает 3000 куб. сантиметров, установлена ставка таможенной пошлины в размере 3 евро за 1 куб. сантиметр рабочего объема двигателя.

Таможенная пошлина, исчисленная исходя из рабочего объема двигателя, - 6927 евро (2309* 3). Переведем евро в рубли по курсу, действующему на день ввоза товара, — 39,82 руб./евро.

Таможенная пошлина товара, рассчитанная исходя из объема двигателя автомобиля, составит 275 833 руб. (6927 • 39,82).

Общая сумма пошлины, которую необходимо уплатить физическому лицу при ввозе товаров через таможенную границу РФ, составит 368 932 руб., в том числе за ввоз товара - 93 099 руб., за ввоз автомобиля - 275 833 руб.


Ответ: 368 932 руб.

Выполните практические задания

Организация – автосалон осуществляет ввоз на территорию РФ легковых автомобилей, произведенных в Германии. Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате за налоговый период при ввозе пяти автомобилей мощностью 210 л.с.

1 Организация занимается производством натурального вина (с объемной долей этилового спирта не более 6%) из винограда, выращенного в хозяйствах Краснодарского края. Для получения кредита на развитие бизнеса необходимо представить в банк бизнес-план, включающий прогнозный отчет о движении денежных средств на 2016-2018 гг. Планируемые показатели производства и реализации вина организацией указаны в следующих объемах: 2016 г.: производство – 2800 л, реализация – 2700 л.; 2017 г.: производство – 4200 л, реализация – 4000 л.; 2018 г.: производство – 6400 л, реализация – 6400 л. Рассчитайте сумму акцизов к уплате, которую должна указать организация в своем бизнес-плане.

2 Выручка мелкорозничной организации от реализации товаров в РФ за 1 квартал составила 850 000 руб. (включая НДС). Весь реализованный товар был оплачен поставщику

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 42 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

в сумме 550 000 руб. (в том числе НДС). Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения, составили 60 000 руб. (в том числе НДС). Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

3 Выручка организации от оптовой реализации товаров в РФ за II квартал составила 69 000 000 руб., включая НДС, выручка от реализации товаров в розницу – 34 000 000 руб., включая НДС. Сумма оплаты в счет предстоящих поставок, поступившая от покупателей во II квартале, - 2 000 000 руб. Отгружено товаров во втором квартале, оплаченных покупателями в I квартале, - 40 000 000 руб. Сумма НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям и услугам, - 5 483 188 руб. Определите величину НДС к уплате.

4 Оптовая торговая организация в первом квартале приобрела партию товара за 6 000 000 руб., включая НДС. Вся партия товара была реализована в отчетном периоде с наценкой 40%. Расчет произведен через банк. Из вырученных средств оплачен счет поставщика за товары. Определите сумму НДС к уплате в бюджет, если операции осуществлены на территории РФ.

5 В налоговом периоде организация получила за реализованную продукцию 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 300 7 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено – 250 тыс. руб. Кроме этого, совершена бартерная сделка: реализовано 20 изделий по цене 1000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1500 руб. за штуку (без НДС). Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

6 Организация 20 февраля 2017 года ввозит на территорию Российской Федерации сахар-сырец. Товар был растаможен 25 февраля 2016 г. Исчислите ввозную таможенную пошлину исходя из следующих данных: - таможенная стоимость товара – 8670 долларов США; - сумма НДС, уплаченная при ввозе сахара-сырца – 44 600 руб.; - ставка ввозной таможенной пошлины – 164 доллара США за 1000 кг; - количество товара – 300 950 кг. - страна происхождения – Куба.

Тестовые вопросы

1 Плательщики акцизов:

- А) организации;
- В) физические лица;
- С) индивидуальные предприниматели;
- Д) филиалы российских организаций;
- Е) филиалы иностранных организаций.

2 Налоговым периодом по акцизам признается:

- А) календарный месяц;
- В) квартал;
- С) календарный год;
- Д) девять месяцев;
- Е) полугодие.

3 По подакцизным товарам (за исключением нефтепродуктов) акциз уплачивается по месту:

- А) производства;
- В) реализации;



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Костанайский филиал
Кафедра экономики

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 43 из 72

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

- С) регистрации налогоплательщика;
- Д) фактического нахождения налогоплательщика;
- Е) фактического нахождения посредника.

4 Верное утверждение в отношении налоговых вычетов по акцизам:

- А) налоговому вычету подлежат суммы акциза, уплаченные поставщику за подакцизное сырье;
- В) на сумму налогового вычета уменьшается налоговая база;
- С) одним из условий применения налогового вычета является списание подакцизного сырья в производство в отчетном периоде;
- Д) налоговые вычеты предоставляются только по тем товарам, на которые установлены адвалорные ставки;
- Е) налоговые вычеты предоставляются только по тем товарам, на которые установлены твердые ставки.

5 Группа налогов, к которой относятся акцизы:

- А) прямых личных;
- В) прямых реальных;
- С) косвенных;
- Д) реальных косвенных;
- Е) личных косвенных.

6 Подакцизные товары:

- А) пиво;
- В) ювелирные изделия;
- С) табачные изделия;
- Д) легковые автомобили;
- Е) изделия из натурального меха.

7 В соответствии с НК РФ акцизы являются ... налогом:

- А) федеральным;
- В) региональным;
- С) местным;
- Д) смешанным;
- Е) регулирующим.

8 Условия, при соблюдении которых суммы акциза, предъявленные продавцом покупателю подакцизных товаров, могут быть приняты покупателем к налоговому вычету

- А) приобретенные подакцизные товары используются покупателем в качестве основного сырья для производства других подакцизных товаров;
- В) ставки акциза на приобретенные товары и товары, произведенные из этого подакцизного сырья, определены на одинаковую единицу измерения налоговой базы;
- С) суммы акциза по приобретенному сырью были фактически уплачены;
- Д) налогоплательщик представил в налоговый орган письменное заявление на право налогового вычета;
- Е) ставки акциза на приобретенные товары и товары, произведенные из этого подакцизного сырья, определены на нормативные единицы измерения налоговой базы.

9 Налог на добавленную стоимость в торговле определяется:

- А) от оборота, включающего в себя НДС;



- В) от оборота без НДС;
- С) от разницы в ценах;
- Д) возможен любой вариант;
- Е) от оборота, без НДС.

10 Предприятие освобождается от уплаты НДС, если его обороты составляют:

- А) не больше 1 000 000 руб. в месяц;
- В) не больше 1 000 000 руб. в квартал;
- С) 1 000 000 руб. в месяц;
- Д) не больше 1 000 000 рублей за три последующих месяцев;
- Е) не больше 1 000 000 рублей за девять последующих месяцев.

11 НДС уплачивается:

- А) ежемесячно;
- В) ежеквартально;
- С) ежегодно;
- Д) по выбору налогоплательщика;
- Е) зависит от размера выручки.

12 Что является объектом обложения таможенными платежами:

- А) товары ввозимые;
- В) товары вывозимые;
- С) услуги, оказываемые таможенными органами;
- Д) услуги, оказываемые налоговыми органами;
- Е) услуги, оказываемые сторонними организациями.

13 Какие таможенные платежи уплачиваются в зависимости от заявленных таможенных процедур:


- А) таможенные пошлины;
- В) налог на добавленную стоимость;
- С) акцизы;
- Д) таможенные сборы за совершение таможенных операций;
- Е) государственные пошлины.

14 Какие товары облагаются таможенными пошлинами:

- А) товары ввозимые;
- В) товары вывозимые.
- С) транзитные товары;
- Д) услуги, оказываемые таможенными органами;
- Е) услуги, оказываемые налоговыми органами.

15 Какие виды ставок таможенных пошлин применяются к ввозимым и вывозимым товарам:

- А) адвалорные ставки таможенной пошлины;
- В) специфические ставки таможенной пошлины;
- С) комбинированные ставки таможенной пошлины;
- Д) прогрессивные ставки;
- Е) нормативные ставки таможенной пошлины.

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 45 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Практическая работа №6

Тема 6 Налогообложение доходов физических лиц

Цель: формирование компетенции ПК-5 (способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений). Приобретение умений определения налоговых вычетов и навыков расчета НДФЛ.

Методические рекомендации по выполнению практической работы.

Практическая работа №6 состоит из трех частей. В первой части практической работы необходимо ответить на теоретические вопросы по изучаемой теме. Вторая часть носит практический характер, т. е. студентам необходимо решить предложенные задачи на исчисление НДФЛ. Примерное решение задач приводится. В третьей части практической работы необходимо ответить на тестовые вопросы по теме.

Выполнение практических заданий по данной теме следует начинать с изучения нормативных документов, регулирующих порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц (глава 23 НК РФ)

Ответьте на вопросы.

В каком размере предоставляются стандартные вычеты одиноким родителям?

Какой вычет может быть применен физическим лицом при продаже недвижимого имущества?

Что такое стандартные вычеты по НДФЛ? Как и кому они предоставляются?

Ставки НДФЛ.

Что такое социальные вычеты по НДФЛ? Как и кому они предоставляются?

Что представляют собой имущественные вычеты по НДФЛ? Как они рассчитываются?

Как уплачивают предприниматели НДФЛ и в какие сроки?

Пример решения задачи

Семенов А.В. в 2018 году за работу на основании трудового договора организация выплатила: в январе – 15 000 руб., в феврале – 16 000 руб., в марте – 15 500 руб., в апреле – 15 200 руб., а с мая по декабрь – ежемесячно по 17 000 руб. Он имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой – 20 лет, который является студентом дневной формы обучения. Семенов А.В. приобрел в этом налоговом периоде квартиру за 1 580 000 руб.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты этого налога.

Решение

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 23 НК РФ. Плательщиками признаются физические лица, которые имеют доходы от источников, расположенных как на территории РФ, так и за ее пределами (ст. 210 НК РФ).

1 Определим налоговую базу налогоплательщика. Она состоит из оплаты работодателя и исчисляется нарастающим итогом с 1 января текущего налогового периода.

2 Налоговая база уменьшается на сумму налоговых вычетов. Определим налоговые вычеты, на которые имеет право налогоплательщик. Исходя из условия задачи, налогоплательщик имеет право на стандартные и имущественные вычеты.



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Костанайский филиал
Кафедра экономики

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 46 из 72

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

Стандартные вычеты предоставляются в размере: 1 400 руб. на первого и второго ребенка за каждый месяц налогового периода, пока доход не превысит 350 000 руб. Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а так же на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет. Так как второй ребенок является студентом дневной формы обучения, на него так же предоставляется налоговый вычет после представления справки с места учебы.

Стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику по месту его работы налоговым агентом (ст. 218 НК РФ). Стандартный вычет на детей будет предоставляться с января по декабрь, потому что доход нарастающим итогом не превысил 350 000 руб.

Имущественные вычеты предоставляют налоговые органы после окончания налогового периода или работодатели ежемесячно при условии подтверждении права на эти вычеты налоговыми органами (ст. 220 НК РФ).

Для упрощения решения задачи допустим, что имущественный вычет предоставляют налоговые органы.

3 Для удобства сведем решение задачи в таблицу 1.

Таблица 1 – Расчет налога на доходы физических лиц


Период	Сумма дохода с начала налогового периода	Сумма стандартных вычетов с начала налогового периода на детей	Налогооблагаемая база с начала налогового периода	Сумма налога с начала налогового периода	Сумма налога за текущий месяц
январь	15 000	2 800	12 200	1 586	1 586
февраль	31 000	5 600	25 400	3 302	1 716
март	46 500	8 400	38 100	4 953	1 651
апрель	61 700	11 200	50 500	6 565	1 612
май	78 700	14 000	64 700	8 411	1 846
июнь	95 700	16 800	78 900	10 257	1 846
июль	112 700	19 600	93 100	12 103	1 846
август	129 700	22 400	107 300	13 949	1 846
сентябрь	146 700	25 200	121 500	15 795	1 846
октябрь	163 700	28 000	135 700	17 641	1 846
ноябрь	180 700	30 800	149 900	19 487	1 846
декабрь	197 700	33 600	164 100	21 333	1 846
Итого за налоговый период	197 700	33 600	164 100	21 333	21 333

– в графе 2 отразим доход налогоплательщика нарастающим итогом с начала года (например, январь – февраль: 15 000 руб. + 16 000 руб. = 31 000 руб.)

– в графе 3 – суммы налоговых вычетов нарастающим итогом с начала года (например, январь – февраль на детей: 2 800 + 2 800 = 5 600 руб.);

– в графе 4 – налогооблагаемую базу нарастающим итогом с начала года (значение графы 2 – значения графы 3; например, январь – февраль: 31 000 – 2 800 = 25 400 руб.);

– в графе 5 – сумму налога на доходы физических лиц нарастающим итогом с начала года (значение графы 4 · 13 % : 100 %; например, январь – февраль: 25 400 · 13 % : 100 % = 3 302 17

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)			
Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 47 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

– в графе 6 – сумму налога на доходы физических лиц за текущий месяц налогового периода (значение строки графы 5 за предыдущий месяц, например за март: $4\ 953 - 3\ 302 = 1\ 651$ руб.)

Аналогичная схема расчета налога на доходы физических лиц применяется на практике. Сумма налога на доходы физических лиц, удержанная налоговым агентом, составила 21 333 руб.

В данном налоговом периоде налогоплательщик приобрел квартиру за 1 580 000., он имеет право на имущественный вычет в размере 1 580 000 руб., так как размер имущественного налогового вычета, предусмотренного ст. 220 НК РФ, не превышает 2 000 000 рублей. Поэтому по окончании налогового периода налогоплательщик может подать в налоговые органы налоговую декларацию, в которой отразит весь свой доход и сумму всех вычетов.

Сумма дохода за налоговый период составила 197 700 руб.

Сумма налоговых вычетов за налоговый период 1 613 600 руб. ($33\ 600 + 1\ 580\ 000$). Так как сумма налоговых вычетов больше суммы доходов, следовательно, налоговая база принимается равной нулю (ст. 210 НК РФ).

Сумма НДФЛ (в размере 21 333 руб.), удержанная в течении налогового периода налоговым агентом, будет возвращена налогоплательщику налоговыми органами после проверки документов, подтверждающих право на имущественный вычет.

В данном налоговом периоде налогоплательщик воспользовался имущественным вычетом в размере 164 100 руб., остальную часть имущественного вычета в размере 1 415 900 руб. ($1\ 580\ 000 - 164\ 100$) налогоплательщик имеет право применить в последующие налоговые периоды.


Ответ: сумма налога на доходы физических лиц, удержанная налоговым агентом, - 21 333 руб.; сумма налога на доходы физических лиц, уплаченная налогоплательщиком, - 0 руб.

Выполните практические задания.

1 Гражданин В.С. Захаров, работающий в организации на основе трудового договора, получает ежемесячно заработную плату в размере 15 000 руб. В этой же организации он работает по дополнительному трудовому договору как внутренний совместитель и получает ежемесячно 2 500 руб. Гражданин В.С. Захаров получил лучевую болезнь при ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС. Он является единственным родителем ребенка в возрасте 12 лет. Кроме того, 1 марта В.С. Захаров получил беспроцентную ссуду в размере 45 000 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена равными долями. Ставка рефинансирования Банка России – 10 %. Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода.

2 Заработная плата работника за месяц – 22 000 руб. Физическое лицо имеет двоих детей в возрасте 16 и 25 лет. Старший ребенок – студент дневной формы обучения. В июле родился третий ребенок. Определите сумму налога с годового дохода физического лица за 2016 год, если оно является резидентом РФ.

3 По месту основной работы физическое лицо получает ежемесячную заработную плату в размере 27 000 руб. Одновременно гражданин работает в другой организации по договору подряда и получает 8000 руб. в месяц. Имеет льготу Героя Российской Федерации.

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 48 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Определите налог на доходы физического лица за январь, если у него статус налогового резидента РФ.

4 Заработная плата физического лица за 2016 год составила 190 000 руб. (в том числе за январь-апрель 40 000 руб.), материальная выгода по договору займа – 500 руб., пособие по временной нетрудоспособности за октябрь – 8000 руб. Определите сумму налога с совокупного дохода физического лица за 2016 год, если работник является налоговым резидентом РФ.

5 Заработная плата работника за апрель составила 20 400 руб. Материальная помощь, выданная ему работодателем в этом же месяце в связи с наводнением и причинением ущерба, - 30 000 руб. Работник имеет одного ребенка в возрасте 7 лет. Доход работника за период с января по март составил 59 000 руб. Определите сумму налога с дохода физического лица за январь – апрель, если у него налоговый статус резидента РФ.

Тестовые вопросы.

1 Физическое лицо, при продаже гаража, принадлежащего ему на праве собственности 4 года, получает доход в сумме 450000 рублей, при этом расходы на приобретение этого гаража составили 280000 рублей. Определите верное утверждение в отношении налога на доходы физических лиц:

А) физическому лицу может быть предоставлен имущественный налоговый вычет только в размере 250000 рублей;

В) физическое лицо не имеет прав на получение имущественного налогового вычета, в силу того, что реализовано «иное» имущество;

С) физическое лицо имеет право на имущественный налоговый вычет в сумме полученного дохода;

Д) данный доход не подлежит налогообложению, и физическое лицо не обязано представлять налоговую декларацию;

Е) данный доход не подлежит налогообложению, но физическое лицо обязано представлять налоговую декларацию.

2 Обязательным условием отнесения процентного дохода по вкладу в банке к доходу, не подлежащему налогообложению являются:

А) на момент заключения договора вклада, процентная ставка по вкладу в банке ниже ставки рефинансирования, увеличенной на пять процентных пунктов;

В) физическое лицо является гражданином РФ и налоговым резидентом РФ;

С) вклад должен быть открыт на срок более трех лет;

Д) на момент заключения договора вклада, процентная ставка по вкладу в банке выше ставки рефинансирования, увеличенной на пять процентных пунктов;

Е) вклад должен быть открыт на срок более 2 лет.

3 Подлежат налогообложению страховые выплаты:

А) по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным физическими лицами в свою пользу;

В) по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным работодателем в пользу работников;

С) выкупная сумма по договорам добровольного пенсионного страхования в случае добровольного расторжения договора;

Д) накопительная часть трудовой пенсии;



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Костанайский филиал
Кафедра экономики

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 49 из 72

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

Е) базовая часть трудовой пенсии.

4 Определите доходы, полученные от источника в РФ:

А) физическое лицо (налоговый нерезидент РФ) имеет доход от сдачи в аренду квартиры, находящейся на территории РФ;

В) физическое лицо (налоговый нерезидент РФ) получает вознаграждение за работу, выполненную на территории РФ;

С) выплаты по договору обязательного пенсионного страхования правопреемникам умерших застрахованных физических лиц;

Д) доход, полученный гражданином РФ (налоговый резидент РФ) от использования авторских прав на территории Польши;

Е) доход, полученный гражданином РФ (налоговый резидент РФ) от использования авторских прав на территории Казахстана.

5 По новым строениям, помещениям, сооружениям налог на имущество физических лиц уплачивается:

А) с месяца, следующего за месяцем их возведения и сдачей в эксплуатацию;

В) с начала года, следующего за годом их возведения и сдачей в эксплуатацию;

С) начиная с месяца, в котором имущество сдано в эксплуатацию;

Д) начиная с месяца, в котором имущество приобретено нерезидентом;

Е) с месяца, следующего за месяцем их возведения.

6 Гражданин Петров имеет в собственности земельный участок. В августе текущего года вышел на пенсию. Исчисление земельного налога за текущий год будет производиться с учетом коэффициента:

А) 4/12;

В) 5/12;

С) 8/12;

Д) 7/12;

Е) 3/12.

7 В налоговой системе РФ взимаются следующие налоги и сборы, уплачиваемые физическими лицами, имеющими статус индивидуального предпринимателя:

А) налог на доходы физических лиц;

В) налог на имущество физических лиц;

С) транспортный налог;

Д) налог на прибыль;

Е) обязательные страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;

Ф) налог на наследство и дарение;

Г) государственная пошлина.

8 Физическое лицо, при продаже гаража, принадлежащего ему на праве собственности 2 года, получает доход в сумме 150 000 рублей, при этом расходы на приобретение этого гаража составили 100 000 рублей. Определите верное утверждение в отношении налога на доходы физических лиц:

А) физическое лицо не имеет прав на получение имущественного налогового вычета, в силу того, что реализовано «иное» имущество;

В) физическому лицу может быть предоставлен имущественный налоговый вычет только в размере 125 000 рублей



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Костанайский филиал
Кафедра экономики

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика


Версия документа - 1

стр. 50 из 72

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

- С) физическое лицо освобождается от уплаты налога на доходы физических лиц;
- Д) физическому лицу может быть предоставлен имущественный налоговый вычет только в размере 250 000 рублей;
- Е) физическому лицу может быть предоставлен имущественный налоговый вычет только в размере 150 000 рублей.
- 9 В случае если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет при покупке жилого дома не был использован полностью, то его остаток:
- А) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
- В) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования;
- С) может быть перенесен на последующие три налоговых периода;
- Д) может быть перенесен на следующие 10 налоговых периодов;
- Е) может быть перенесен на последующие 4 календарных года.
- 10 Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:
- А) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
- В) процентных доходов по вкладам в банках в части превышения суммы процентов начисленных в соответствии с условиями договора, над суммой процентов, рассчитанной по рублевым вкладам исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в течение периода, за который начислены указанные проценты;
- С) стоимости выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг;
- Д) получаемых в натуральной форме;
- Е) получаемых в форме материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами (за исключением заемных средств, выданных на покупку или строительство жилья).
- 11 Налогоплательщик не может документально подтвердить свои расходы, связанные с деятельностью в качестве индивидуального предпринимателя - профессиональный налоговый вычет:
- А) не производится;
- В) производится в размере 20% общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности;
- С) производится в размере 13% общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности;
- Д) производится в размере 40% общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности;
- Е) производится в размере 15%.
- 12 Гражданин А продал гражданину Б квартиру 12 августа. Исчисление налога на имущество будет производиться с учетом коэффициентов:
- А) 8/12 и 4/12;
- В) 8/12 и 5/12;
- С) 7/12 и 5/12;
- Д) 7/12 и 6/12;
- Е) 3/12 и 5/12;

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 51 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

13 В собственности физического лица имеются две квартиры: инвентаризационная стоимость двухкомнатной составляет 350 тыс. руб., трехкомнатной – 450 тыс. руб. Налог на имущество физических лиц будет рассчитываться в следующем порядке (установлены максимальные ставки налога):

- A) с суммарной стоимости 800 тыс. руб. по ставке 2%;
- B) с суммарной стоимости 800 тыс. руб. по ставке 0,3%;
- C) только с инвентаризационной стоимости трехкомнатной квартиры;
- D) с суммарной стоимости 800 тыс. руб. по ставке 0,1%;
- E) с суммарной стоимости 500 тыс. руб. по ставке 0,5%.

14 Гражданин Пухов А. получил автомобиль в порядке наследования. Наследство открыто 25 июня текущего года. Транспортный налог за текущий год будет рассчитан с коэффициентом:

- A) 7/12;
- B) 6/12;
- C) 1;
- D) за текущий год налог не исчисляется;
- E) исчисляется с коэффициентом отчетного периода.

15 Физическое лицо по договору добровольного пенсионного страхования в свою пользу ежемесячно перечисляет страховые взносы. По итогам года воспользовался правом на социальный налоговый вычет. Однако, впоследствии, договор был расторгнут по инициативе физического лица, и страховая организация выплатила выкупную сумму. Налог на доходы физических лиц будет рассчитан:

- A) с выкупной суммы в полном объеме;
- B) с разницы между выкупной суммой и суммой уплаченных взносов;
- C) с разницы между выкупной суммой и суммой уплаченных страховых взносов, увеличенной на сумму социального налогового вычета;
- D) с 1/3 выкупной суммы;
- E) с 1/10 выкупной суммы.


Практическая работа №7

Тема 7 Налогообложение имущества физических лиц

Цель: формирование компетенции ПК-5 (способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений). Приобретение умений определения налоговых вычетов и навыков расчета налога на имущество физических лиц.

Методические рекомендации по выполнению практической работы.

Практическая работа №7 состоит из трех частей. В первой части практической работы необходимо ответить на теоретические вопросы по изучаемой теме. Вторая часть носит практический характер, т. е. необходимо студентам решить предложенные задачи на исчисление налога на имущество физических лиц. Примерное решение задач приводится. В третьей части практической работы необходимо ответить на тестовые вопросы по теме.

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 52 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Выполнение практических заданий по данной теме следует начинать с изучения нормативных документов, регулирующих порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций (глава 30 НК РФ)

Ответьте на вопросы.

- 1 Кто являются плательщиками налогов на имущество физических лиц?
- 2 Кто и как признается плательщиком, если имущество, признаваемое объектом налогообложения, находится в общей долевой собственности нескольких физических лиц?
- 3 Каковы объекты налогообложения?
- 4 В каком порядке и как подтверждается льгота по уплате налогов на имущество физических лиц?
- 5 Каков порядок исчисления налога на имущество физических лиц?
- 6 В какие сроки органы, осуществляющие регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ними, обязаны представлять в налоговый орган сведения, необходимые для исчисления налогов?

Пример решения задач

Гражданин Н.И. Сорокин имеет в собственности квартиру общей площадью 100 м² инвентаризационной стоимостью 310 тыс. руб., жилой дом общей площадью 126 м² инвентаризационной стоимостью 550 тыс. руб., садовый домик общей площадью 45 м² инвентаризационной стоимостью 80 тыс. руб. Все объекты находятся на территориях разных муниципальных образований. Исчислите сумму налога на имущество физических лиц, используя максимальные налоговые ставки.

Решение.

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 32 Налогового Кодекса РФ.

1. Плательщиками налога на имущество физических лиц являются граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства, имеющие на территории РФ в собственности имущество, признаваемое объектом налогообложения.

2. Объектами налогообложения считаются находящиеся в собственности физических лиц жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения.


3. Налоговой базой для исчисления налога на строения, помещения и сооружения является суммарная инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации. Так как все объекты находятся на территории разных муниципальных образований, налоговая база исчисляется отдельно по каждому объекту, а, следовательно, и суммы налога будут рассчитываться отдельно.

Налоговая база по квартире составит 310 тыс. руб., по жилому дому - 550 тыс. руб., по садовому домику - 80 тыс. руб.

4. Налог на строения, помещения и сооружения уплачивается ежегодно по ставкам, устанавливаемым нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости имущества. Из условия задачи сказано, что при расчете необходимо использовать максимальные ставки, предусмотренные федеральным законодательством, т.е. по квартире - 0,3 %; по жилому дому – 2 %; а по садовому домику – 0,1 %.

5. Исчислим суммы налога:

– по квартире: 310 тыс. руб. * 0,3 % : 100 % = 930 руб.;

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 53 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

– по жилому дому: 550 тыс. руб. * 2 % : 100 % = 11 тыс. руб.;

– по садовому домику: 80 тыс. руб. * 0,1% : 100 % = 80 руб.

Ответ: 930 руб., 11 тыс. руб., 80 руб.

Выполните практические задания

1 Муж и жена имеют жилой дом инвентаризационной стоимостью 470 000 руб., принадлежащий им на правах общей долевой собственности. Муж является пенсионером в соответствии с пенсионным законодательством РФ. На него зарегистрировано транспортное средство стоимостью 120 тыс. руб. - автомобиль ВАЗ с мощностью двигателя 85 л.с. В июне они сделали пристройку инвентаризационной стоимостью 20 000 руб. Исчислите сумму налога на имущество физических лиц.

2 Гражданин купил двухкомнатную квартиру 10 января 2017 года. Рыночная стоимость квартиры составила 3 250 000 руб., инвентаризационная стоимость – 520 000 руб. Определите годовую сумму налога с недвижимости гражданина, используя минимальную ставку по указанной категории имущества. 47 12.4. В квартире проживает два собственника, доля владения такой квартирой определена между ними в равных частях. Рыночная стоимость квартиры – 1 750 000 руб., инвентаризационная стоимость – 350 000 руб. Определите годовую сумму налога на каждое физическое лицо, используя минимальную ставку по указанной категории имущества.

3 Квартира находится в собственности взрослых и детей. Двое детей в возрасте 11 и 6 лет имеют отдельные свидетельства на право собственности. Укажите, являются ли несовершеннолетние дети плательщиками налога на имущество. Ответ обоснуйте.

4 Физическое лицо приобрело квартиру за счет денежных средств, полученных от банка по кредитному договору. Исполнение обязательств по указанному договору обеспечено ипотекой, предметом которой является приобретенная квартира. Определите, признается ли данное лицо плательщиком налога на имущество физических лиц в отношении указанной квартиры в период обременения его права собственности ипотекой.

Тестовые вопросы

1 Налог на имущество физических лиц определяется:

- А) самостоятельно налогоплательщиком;
- В) налоговым органом;
- С) органом, осуществляющим учет и регистрацию соответствующего имущества;
- Д) налоговым агентом;
- Е) бухгалтерией.

2 Налог на имущество физических лиц зачисляется:

- А) в федеральный бюджет;
- В) в местный бюджет;
- С) в бюджет субъекта Российской Федерации;
- Д) в местный и региональный бюджет;
- Е) в региональный и федеральный бюджет.

3 От уплаты налога на имущество освобождаются:

- А) иностранные граждане;
- В) лица без гражданства;
- С) военнослужащие, уволенные с военной службы по возрасту;
- Д) резиденты;



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Костанайский филиал
Кафедра экономики

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 54 из 72

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

Е) государственные служащие.

4 Где имущество физических лиц облагается налогом?

А) по месту нахождения имущества;

В) по месту жительства;

С) по месту прописки;

Д) по месту регистрации;

Е) независимо от места нахождения имущества.

5 Какое имущество физических лиц не облагается налогом?

А) жилой дом, дача;

В) дорогостоящая мебель, видеотехника, катер;

С) гараж, приватизированная квартира;

Д) дорогостоящее имущество;

Е) приватизированная имущество.

6 Если несколько собственников имущества, то как им предъявляется налог на имущество физических лиц?

А) каждому собственнику в полном размере;

В) исходя из причитающейся каждому собственнику доле;

С) по одному налоговому уведомлению;

Д) независимо от причитающейся каждому собственнику доли;

Е) по уведомлению бухгалтерии.

7 С какого месяца физические лица освобождаются от налога на имущество, в случае возникновения права на льготу в течение года?

А) с месяца, в котором возникло право на льготу;

В) с месяца, следующего за месяцем в котором возникло право на льготу;

С) с первого января следующего года;

Д) с первого января текущего года;

Е) с квартала, в котором возникло право на льготу.

8 Кто устанавливает предельные ставки налога на имущество физических лиц?

А) представительные органы местного самоуправления;

В) глава администрации района;

С) установлены законодательными органами субъекта РФ;

Д) установлены законодательными органами РФ;

Е) глава местной администрации.

9 Налог на имущество начисляется исходя из стоимости:

А) инвентаризационной;

В) страховой;

С) рыночной;

Д) кадастровой;

Е) остаточной.


10 Способом уплаты налога на имущество физических лиц является:

А) кадастровый

В) декларационный

С) у источника выплаты

Д) страховой;

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 55 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Е) рыночный.

Практическая работа №8

Тема 8 Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц

Цель: формирование компетенции ОПК-3 (способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы). Приобретение навыков расчета других налогов и сборов с юридических и физических лиц.

Методические рекомендации по выполнению практической работы.

Практическая работа №8 состоит из трех частей. В первой части практической работы необходимо ответить на теоретические вопросы по изучаемой теме с использованием слайд-презентации. Вторая часть носит практический характер, т. е. студентам необходимо решить кейс-задачу. Примерное решение задач приводится. В третьей части практической работы необходимо ответить на тестовые вопросы по теме.

Страховые взносы на социальное обеспечение и их виды

Существуют четыре вида страховых социальных взносов:

- 1 Обязательное пенсионное страхование.
- 2 Обязательное медицинское страхование.
- 3 На случай временной нетрудоспособности и материнства.
- 4 На случай травмы на производстве и профзаболевания.

Администрированием первых трех видов социальных страховых взносов занимается ИФНС. За страховые платежи на травматизм отвечает ФСС. Суммарная ставка первых трех видов составляет 30 %. Если предельная величина базы не превышает 1 150 000 руб. – для ОПС и 865 000 руб. – для ОМС, то ставки по каждому страховому социальному отчислению будут составлять:

- ОПС – 22 %;
- ОМС – 5,1 %;
- ВНиМ – 2,9 %.

Если величина базы превышает установленный лимит, страховые ставки будут следующими:

- ОПС – 10 %;
- ОМС – 5,1 %.

При этом выплаты, превышающие размер предельной базы, не облагаются страховыми взносами на ВНиМ.


Что касается платежей в ФСС, то их ставка может составлять от 0,2 до 8,5 % в зависимости от класса профессионального риска, который нужно подтверждать ежегодно.

Отчисления ИП за себя

Для ИП, осуществляющих страховые отчисления за себя, предусмотрены фиксированные суммы. На ОПС, если сумма дохода не превышает 300 000 рублей:

- 26 545 р. – за 2018 г.;
- 29 354 р. – за 2020 г.;
- 32 448 р. – за 2020 г.

Если сумма дохода выше установленного лимита, придется доплатить 1 % от суммы превышения, но не более:

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 56 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

- 212 360 р. – за 2018 г.;
- 234 832 р. – за 2020 г.;
- 259 584 р. – за 2020 г.

Отчисления на ОМС вне зависимости от суммы дохода составляют:

- 5840 р. – за 2018 г.;
- 6884 р. – за 2020 г.;
- 8426 р. – за 2020 г.

Что касается страховых платежей на случай ВНиМ, индивидуальный предприниматель вправе не делать их «за себя».

Государственная пошлина

Что такое государственная пошлина?

Государственная пошлина (или «госпошлина») – это сбор, взимаемый с граждан или юридических лиц при обращении в госорганы за совершением каких-либо юридически значимых действий. Отметим, что эти юридически значимые действия перечислены законодательством; по каждому из них установлен свой размер госпошлины - он и только он является платой за нужное гражданину или организации действие.

Государственная пошлина установлена и регулируется главой 25.3 Налогового кодекса РФ. Она относится к федеральным налогам, то есть органы власти в регионах не имеют права на своем уровне устанавливать какие-либо нормы, касающиеся госпошлины.

Плательщики

Плательщикам госпошлины может оказаться любое лицо - как юридическое, так и физическое. Мы становимся плательщиком пошлины, когда:

- обращаемся за совершением юридически значимых действий в органы, уполномоченные на их совершение;
- выступаем ответчиками в судах (любого уровня), где решение принято не в нашу пользу, а истец по делу освобожден от уплаты госпошлины.

Самый простой пример: оплата пошлины при подаче заявления на брак или развод в ЗАГС, при получении копии свидетельства о рождении и т.д.


За что уплачивается госпошлина?

Государственная пошлина уплачивается за совершение государственными органами юридически значимых действий в отношении гражданина или организации, которые за этими действиями обратились.

Юридически значимые действия, где требуется заплатить госпошлину, перечислены в Налоговом кодексе.

Например, госпошлину нужно уплатить:

- при обращении в суды - как арбитражные, так и общей юрисдикции, а также к мировым судьям;
- при обращении в Конституционный Суд РФ и конституционные (уставные) суды субъектов РФ;
- при обращении к нотариусу за совершением нотариальных действий (например, составление доверенности);
- за государственную регистрацию актов гражданского состояния (регистрация браков, рождений, смертей, разводов и пр.);
- при получении паспортов граждан России и загранпаспортов;

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 57 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

- при приобретении гражданства России;
- за государственную регистрацию программы для ЭВМ, базы данных;
- за госрегистрацию лекарственных препаратов;
- за госрегистрацию юридических лиц, политических партий, СМИ, выпусков ценных бумаг, прав собственности, транспортных средств;
- за право использования наименований «Россия», «Российская Федерация» и образованных на их основе слов и словосочетаний в наименованиях компаний;
- за право вывоза культурных ценностей;
- за выдачу разрешений на вывоз с территории России, а также на ввоз на ее территорию видов животных и растений, подпадающих под действие Конвенции о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения.
- и другие юридически значимые действия.

Особенности уплаты госпошлины в зависимости от вида совершаемых юридически значимых действий, категории плательщиков либо от иных обстоятельств устанавливаются статьями 333.20, 333.22, 333.25, 333.27, 333.29, 333.32 и 333.34 НК РФ.

Порядок и сроки уплаты. Возврат госпошлины


Государственная пошлина в большинстве случаев уплачивается до совершения юридически значимого действия. Налоговым кодексом указаны такие сроки уплаты пошлины:

- при обращении в суды – до подачи запроса, ходатайства, заявления, искового заявления, жалобы;
- проигравшие судебный спор ответчики – в 10-дневный срок со дня вступления решения суда в законную силу;
- при обращении за совершением нотариальных действий – до совершения нотариальных действий;
- при обращении за выдачей документов (дубликатов) – до выдачи этих документов (дубликатов);
- при обращении за проставлением апостиля – до проставления апостиля;
- при обращении за государственной регистрацией прав, ограничений, договоров и т.д. - до подачи соответствующих заявлений, а если они были поданы в электронном виде - до принятия их к рассмотрению;
- при совершении иных юридически значимых действий – до подачи заявлений и (или) документов на совершение таких действий либо до подачи соответствующих документов.

Особенности уплаты государственной пошлины за совершение действий по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере производства, переработки и обращения драгоценных металлов и драгоценных камней установлены в статье 333.32 НК РФ.

Госпошлина уплачивается по месту совершения юридически значимого действия в наличной или безналичной форме. Документ, подтверждающий уплату:

- квитанция – если пошлина уплачена наличными. Квитанция выдается либо банком, либо должностным лицом или кассой госоргана, в который производилась оплата.

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 58 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

– платежное поручение с отметкой банка – если пошлина уплачена в безналичной форме.

Иностранные организации, иностранные граждане и лица без гражданства уплачивают государственную пошлину в общем порядке.

Отсрочка или рассрочка уплаты госпошлины предоставляется по ходатайству заинтересованного лица на срок до одного года. Проценты в случае рассрочки не начисляются.

Уплаченную госпошлину можно вернуть в следующих случаях:

- если она переплачена (сумма оплаты больше, чем установленный размер пошлины).
- если суд вернул заявление или жалобу, отказав в рассмотрении.
- если нотариус отказал в совершении нотариальных действий.
- если лицо отказывается от совершения действия, за которое уплачена госпошлина, до обращения в госорган.
- если гражданину отказывают в выдаче паспорта (в случаях, определенных законом).
- и в некоторых других случаях.

Обращаем внимание!

Пошлину, уплаченную за заключение или расторжение брака и другие действия ЗАГС, вернуть нельзя. Также не возвращается пошлина, уплаченная за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, сделок с ним, в случае отказа в государственной регистрации.

Для возврата суммы госпошлины необходимо в течение 3 лет со дня ее уплаты подать заявление в тот государственный орган, который совершает действия, за которые эта пошлина уплачена. К заявлению нужно приложить квитанцию с подтверждением оплаты. Вернуть излишне уплаченную сумму должны в течение 1 месяца.

Обращаем внимание!

Государственная пошлина не уплачивается, если внесение изменений в документ вызвано ошибкой, допущенной по вине органа или должностного лица, выдавшего документ.


Судам общей юрисдикции, мировым судьям, арбитражным судам, Конституционному Суду РФ и конституционным (уставным) судам субъектов РФ предоставлено право освобождать плательщика от уплаты госпошлины, исходя из его имущественного положения.

Обращаем внимание!

Госпошлина за выдачу водительского удостоверения, регистрационных документов и государственных регистрационных знаков на транспортные средства, паспорта а также за государственную регистрацию прав на недвижимое имущество не уплачивается гражданами проживающими на территории Республики Крым и города федерального значения Севастополя.

Льготы по уплате госпошлины

Налоговым кодексом РФ установлены льготы по уплате государственной пошлины для отдельных категорий физических лиц и организаций. Этот список довольно большой. Он содержится в статье 333.35 НК РФ.

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)			
Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 59 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Также льготы и освобождения от уплаты госпошлины по конкретным видам нотариальных действий, госрегистрацию и обращение в суд определены в статьях 333.36-333.39 НК РФ.

Размеры государственной пошлины

Размеры госпошлины установлены Налоговым кодексом по каждому виду юридически значимого действия, они также зависят от категории плательщиков. Все размеры установлены в статьях 333.19, 333.21, 333.23, 333.24, 333.26, 333.28, 333.30, 333.31, 333.32, 333.32.1, 333.32.2, 333.33 НК РФ.

Особенности уплаты госпошлины по различным основаниям регулируются статьями 333.20, 333.22, 333.25, 333.27, 333.29, 333.34 НК РФ.

Обращаем внимание!

С 1 января 2017 года размер госпошлины за проведение процедуры банкротства физического лица будет зависеть от статуса заявителя. Для физического лица ее размер составит 300 рублей, для юридического лица - 6 000 рублей. Эти изменения предусматривает новая редакция пп. 5 п. 1 ст. 333.21 НК РФ, которые внесены Федеральным законом от 30.11.2016 N 407-ФЗ. Ранее при подаче заявления о признании должника несостоятельным и организации, и граждане должны уплатить государственную пошлину в размере 6 000 рублей, но с 2017 года за проведение процедуры банкротства граждане уплачивают сумму в 20 раз меньшую, чем юридические лица.

Пример решения задач

1 В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определена в размере 2 350 000 руб. Истцами являются два физических лица, одно из которых – инвалид 2 группы. Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащей Уплате каждым лицом. Ответ обоснуйте.

Решение


При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 25.3 НК РФ. Плательщиками признаются физические лица, которые обратились в суд за совершением юридически значимых действий (ст. 333.17 НК РФ). Если в суд обратились несколько плательщиков, то государственная пошлина уплачивается равными долями. В данном случае имеются два плательщика.

Для исчисления пошлины стоимость иска делится на две части, и каждый плательщик уплачивает государственную пошлину, рассчитанную исходя из его доли, т.е. от стоимости иска, в размере 1 175 000 руб. ($2\,350\,000 : 2$). Законодательством установлены льготы для отдельных категорий физических лиц, в том числе для инвалидов 2 группы.

Однако при превышении цены иска 1 000 000 руб. плательщик уплачивает пошлину, уменьшенную на сумму пошлины при цене иска 1 000 000 руб. (ст. 333.36 НК РФ).

1 Определим сумму государственной пошлины, подлежащую уплате первым плательщиком (не имеющим льгот). Размер государственной пошлины при цене иска 1 175 000 руб. составит 13 200 руб. + 0,5 % суммы, превышающей 1 000 000 руб., но не более 60 000 руб. (подп.1 п. 1 ст. 333.19 НК РФ). Сумма государственной пошлины $13\,200 + (1\,175\,000 - 1\,000\,000) \cdot 0,5\% \cdot 100\% = 14\,075$ (руб.).

2 Найдем сумму, государственной пошлины, подлежащую уплате вторым плательщиком. В п. 3 ст. 333.36 НК РФ сказано, что при подаче в суды общей юрисдикции исковых заявлений имущественного характера инвалиды II группы освобождаются от

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)			
Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 60 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

уплаты государственной пошлины в случае, если цена иска не превышает 1 000 000 рублей. В случае, если цена иска превышает 1 000 000 рублей, указанные плательщики уплачивают государственную пошлину в сумме, исчисленной как $13\,200 + 0,5\% \text{ суммы, превышающей } 1\,000\,000 \text{ руб.}$ и уменьшенной на сумму государственной пошлины, подлежащей уплате при цене иска 1 000 000 рублей.

Не имея льгот, второй плательщик заплатил бы 14 075 руб. ($13\,200 \text{ руб.} + (1\,175\,000 - 1\,000\,000) * 0,5\% : 100\%$). Но являясь инвалидом II группы, он имеет право на льготу в размере 13 200 руб. ($13\,200 + (1\,000\,000 - 1\,000\,000) * 0,5\% : 100\%$)).

Второй плательщик уплатит пошлину в размере: $14\,075 - 13\,200 = 875 \text{ (руб.)}$.

Ответ: 14 075 руб., 875 руб.

2 Рассчитайте общую сумму страховых взносов к уплате за март 2017 года по одному из работников организации, если известны следующие данные:

- ежемесячная заработная плата – 28000 руб.;
- ежемесячная компенсация за проезд в общественном транспорте – 1000 руб.;
- ежемесячная компенсация на питание – 1800 руб.

За январь и февраль 2017 года уплачено страховых взносов 20 944 руб. Компенсация работодателем расходов работника на проезд и питание предусмотрена в 56 трудовом договоре. Организация не относится к льготным категориям страхователей и применяет общие тарифы страховых взносов.

Решение

Выплаты, начисляемые работодателями своим сотрудникам в рамках трудовых договоров, признаются объектами обложения страховыми взносами (ст. 420 НК РФ). Сумма таких выплат за вычетом сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, является облагаемой базой. База определяется страхователем отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом и ограничивается предельным размером, который устанавливается ежегодно (в 2017 году – 876 000 руб.). Страховые тарифы установлены в ст. 425 НК и в совокупности составляют 30%. Алгоритм исчисления следующий: облагаемая база нарастающим итогом с начала года: $(28\,000 + 1000 + 1800) * 3 = 92400 \text{ руб.}$ Так как $92400 \text{ руб.} < 876000 \text{ руб.}$, обложение производится в общем порядке. Отчисления: $92400 * 30\% = 27720 \text{ руб.}$ К уплате за март: $27720 - 20944 = 6776 \text{ руб.}$

Ответ: 6776 руб.


Кейс

1 Физическое лицо обратилось за выдачей разрешения на работу иностранному гражданину и в нотариальную государственную контору за удостоверением доверенностей на право пользования автомобилем жене и дочери. Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащей уплате истцом.

2 Гражданин в мае подал иск о взыскании суммы основного долга с должника 48 000 руб. и процентов за пользование денежными средствами в размере 4800 руб. Рассчитайте сумму государственной пошлины.

3 Инвалид 2-й группа подал исковое заявление имущественного характера на сумму 2 млн. руб. Определить размер государственной пошлины.

4 Физическое лицо после смерти супруга наследует жилой дом стоимостью 1500000 руб. и обращается к нотариусу, чтобы получить свидетельство о праве на наследство.

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 61 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Определите размер государственной пошлины в двух случаях, если лицо проживает а) отдельно от наследодателя; б) совместно с наследодателем на день смерти и продолжает проживать в этом доме после его смерти.

Задача

За февраль работнику начислены: - заработная плата за отработанное время – 24 600 руб. - пособие по уходу за ребенком – 3700 руб. - премия по итогам января – 1000 руб. Определите размеры страховых взносов, которые должен уплатить работодатель, если облагаемая база за январь составила 17200 руб.

Тестовые вопросы

1 Сбор, взимаемый с лиц, при их обращении в государственные органы, за совершения юридически значимых действий:

- A) таможенная пошлина;
- B) государственная пошлина;
- C) налог на прибыль;
- D) сбор за право пользования объектов животного мира и водно-биологическими ресурсами;
- E) региональная пошлина.

2 Укажите ошибочные утверждения:

Вашему вниманию представлены утверждения, в которых содержатся ошибочные сведения о сроках уплаты государственной пошлины, в соответствии с Налоговым кодексом РФ:

A) при обращении в Конституционный Суд Российской Федерации, Верховный Суд Российской Федерации, суды общей юрисдикции, арбитражные суды или к мировым судьям - до подачи запроса, ходатайства, заявления, искового заявления, административного искового заявления, жалобы;

B) плательщики-физические лица – в 10-дневный срок со дня вступления в законную силу решения суда;

C) при обращении за совершением нотариальных действий – после совершения нотариальных действий;

D) при обращении за выдачей документов (их дубликатов) - до выдачи документов (их дубликатов);


E) при обращении за выдачей документов (их дубликатов) – после выдачи документов (их дубликатов).

3 Сумма государственной пошлины при обращении за выдачей документов (их дубликатов), рублей:

- A) 100;
- B) 200;
- C) 300;
- D) 500;
- E) 800.

4 Возврат излишне уплаченной (взысканной) суммы государственной пошлины производится в течение со дня подачи указанного заявления о возврате:

- A) одного месяца;
- B) 10-дневный срок;

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 62 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

- С) одного дня;
- Д) 25 дней;
- Е) 30 дней.

5 Уплаченная государственная пошлина подлежит возврату частично или полностью в случае:

- А) за выдачу повторных свидетельств о рождении детей, оставшихся без попечения родителей;
- В) уплаты государственной пошлины в большем размере, чем это предусмотрено;
- С) за выдачу извещений об отсутствии записей актов гражданского состояния для восстановления утраченных записей актов гражданского состояния в установленном порядке;
- Д) внесение исправлений и (или) изменений в записи актов гражданского состояния, составленные в отношении детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также в отношении их умерших родителей, включая выдачу свидетельств;

Е) за выдачу повторных свидетельств о рождении детей, оставшихся на попечении.

6 Физическое лицо не зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя. Облагается ли страховыми взносами вознаграждение физлицу за оказание услуг:


- А) Облагается взносами в ПФР и ФФОМС;
- В) Облагается только взносами в ПФР и ФСС;
- С) Не облагается;
- Д) Облагается только в ФСС;
- Е) Облагается только в ПФР.

7 Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:

- А) НК РФ;
- В) НК РФ и федеральных законов;
- С) НК РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты органов муниципальных образований о налогах и сборах, принятых в соответствии с НК РФ;
- Д) ТК РФ и ГК РФ;
- Е) БК РФ.

8 Сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством плательщиками страховых взносов:

- А) увеличивается на сумму произведенных ими расходов на выплату страхового обеспечения по указанному виду обязательного социального страхования в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- В) уменьшается на сумму произведенных ими расходов на выплату страхового обеспечения по указанному виду обязательного социального страхования в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- С) уменьшается на сумму произведенных ими расходов на выплату страхового обеспечения по указанному виду обязательного социального страхования в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- Д) не изменяется;

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 63 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Е) уменьшается на сумму страхового обеспечения независимо от вида обязательного страхования в соответствии с законодательством Российской Федерации.

9 Пониженные тарифы страховых взносов не применяются для участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором совокупный размер прибыли участника проекта превысил _____ миллионов рублей:

- А) 300;
- В) 150;
- С) 100;
- Д) 450;
- Е) 600.

10 Не подлежат обложению страховыми взносами

- А) государственные пособия;
- В) больничные листы;
- С) компенсация за неиспользованный отпуск;
- Д) негосударственные пособия;
- Е) компенсация за трудовой отпуск.

Практическая работа №9

Тема 9 Права и обязанности налогоплательщиков

Цель: формирование компетенции ПК-5 (способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений). Формирование у студентов четкого представления о правах и обязанностях налогоплательщиков.


Методические рекомендации по выполнению практической работы.

Практическая работа №9 состоит из двух частей. В первой части практической работы необходимо ответить на теоретические вопросы по изучаемой теме. Вторая часть носит практический характер, т. е. студентам необходимо выполнить задания в рамках предлагаемой деловой игры.

Ответьте на вопросы.

Перечислите права и обязанности налогоплательщиков.

- 1 Какие сведения о налогоплательщике составляют коммерческую и налоговую тайны?
- 2 Дайте определение государственной регистрации налогоплательщиков.
- 3 Какова цель государственной регистрации налогоплательщиков?
- 4 В чем состоят основные функции налоговых органов?
- 5 Что такое ИНН?
- 6 С какого возраста может быть привлечено физическое лицо к налоговой ответственности?
- 7 Какие различают формы вины при совершении налоговых правонарушений?
- 8 Чем отличаются камеральные налоговые проверки от выездных?
- 9 Что называется субъектом и объектом налоговых проверок?

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 64 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

- 10 Дайте определение встречной налоговой проверки.
- 11 Каков принцип презумпции невиновности налогоплательщика, налогового агента или любого иного лица в совершении налогового правонарушения?
- 12 Каковы обстоятельства, исключаящие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения?
- 13 Какие две формы вины при совершении налогового правонарушения вы знаете?
- 14 Какова структура налоговых органов?
- 15 Дайте определение термина «налоговое правонарушение».
- 16 Как проходит выездная налоговая проверка?
- 17 В чем состоит ответственность налоговых органов?
- 18 Перечислите основные принципы государственной регистрации налогоплательщиков?
- 19 Какие виды налогового контроля вы знаете?
- 20 Перечислите отличия в работе региональных налоговых органов и районных налоговых инспекций.

Деловая (ролевая) игра


Концепция игры: Выбрать конкретную отрасль (по желанию студента), или сферу деятельности предприятия (предпринимателя). Определить режим налогообложения (общий, специальный).

Определить перечень налогов, которые предстоит уплачивать.

Роли:

- предприниматель;
- налоговые инспектора.

Ожидаемый (е)результат (ы)...совпадение пожеланий предпринимателя с законодательными ограничениями при выборе системы налогообложения его деятельности.

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 65 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Цель методических рекомендаций СРС – определить роль и место самостоятельной работы студентов в учебном процессе; конкретизировать ее уровни, формы и виды; обобщить методы и приемы выполнения определенных типов учебных заданий, традиционных для гуманитарного и обществоведческого образования; объяснить критерии оценивания.

Самостоятельная работа студентов является одной из основных форм внеаудиторной работы при реализации учебных планов и программ. Самостоятельная работа – это познавательная учебная деятельность, когда последовательность мышления студента, его умственных и практических операций и действий зависит и определяется самим студентом. Студент в процессе обучения должен не только освоить учебную программу, но и приобрести навыки самостоятельной работы. Студенту предоставляется возможность работать во время учебы более самостоятельно, чем учащимся в средней школе. Студент должен уметь планировать и выполнять свою работу.

Целью самостоятельной работы студентов является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности, опытом творческой, исследовательской деятельности. Самостоятельная работа студентов способствует развитию самостоятельности, ответственности и организованности, творческого подхода к решению проблем учебного и профессионального уровня.

Этапы самостоятельной работы:


- осознание учебной задачи, которая решается с помощью данной самостоятельной работы;
- ознакомление с инструкцией о её выполнении;
- осуществление процесса выполнения работы;
- самоанализ, самоконтроль;
- проверка работ студента, выделение и разбор типичных преимуществ и ошибок.

Самостоятельная работа студентов является обязательным компонентом учебного процесса для каждого студента и определяется учебным планом.

При определении содержания самостоятельной работы студентов следует учитывать их уровень самостоятельности и требования к уровню самостоятельности выпускников для того, чтобы за период обучения искомый уровень был достигнут.

1 Содержание СРС

Тема занятия	Методы проведения занятий, оценочные средства
Тема 1 Экономическая сущность налогов 1 Объективная возможность влияния налогов на экономические процессы. 2 Налоговое регулирование экономики. 3 Налоговое планирование и прогнозирование	Метод обучения: частично-поисковая деятельность Оценочное средство: структурно-логические схемы
Тема 2 Элементы налога, принципы и методы налогообложения 1 Способы уплаты налога: по декларации, у источника дохода, кадастровый 2 Порядок уплаты налога 3 Налоговая декларация, ее содержание, типовая структура	Метод обучения: творчески-репродуктивный Оценочное средство: слайд-презентация

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 66 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Тема 3 Налоговая система 1 Полномочия органов законодательной и исполнительной власти 2 Управление налоговой системой: органы управления, их функции, цели и задачи 3 Налоговый контроль	Метод обучения: частично-поисковый Оценочное средство: структурно-логические схемы
Тема 4 Налогообложение прибыли (дохода организаций). Налогообложение субъектов малого предпринимательства 1 Проблемы определения налогооблагаемой прибыли от реализации продукции (работ, услуг) 2 Порядок исчисления УСН и ЕНВД и сроки уплаты в бюджет	Метод обучения: иллюстративный Оценочное средство: структурно-логические схемы
Тема 5 Акцизы. Налог на добавленную стоимость. Таможенные пошлины 1 Особенности исчисления и уплаты акцизов на нефть 2 Налоговые вычеты по НДС: условия и механизм применения 3 Способы определения таможенной стоимости товаров	Метод обучения: иллюстративный Оценочное средство: структурно-логические схемы
Тема 6 Налогообложение доходов физических лиц 1 Особенности налогообложения доходов иностранных граждан в РК и РФ	Метод обучения: резюмирующее воспроизведение Оценочное средство: слайд-презентация
Тема 7 Налогообложение имущества физических лиц 1 Контроль налоговых органов за правильностью и своевременностью исчисления и уплаты налогов с имущества физических лиц	Метод обучения: творчески-репродуктивный Оценочное средство: структурно-логические схемы
Тема 8 Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц 1 Состав, принципы исчисления и взимания местных налогов и сборов	Метод обучения: творчески-репродуктивный Оценочное средство: структурно-логические схемы
Тема 9 Права и обязанности налогоплательщиков 1 Налоговые проверки, их виды: цели и методы камеральных и выездных проверок	Метод обучения: творчески-репродуктивный Оценочное средство: слайд-презентация

2 Методы и приемы самостоятельной работы студентов


2.1 Работа с научной литературой для подготовки структурно-логической схемы и (или) проекта слайд-презентации

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи. Для подбора литературы в библиотеке используются алфавитный и систематический каталоги. Важно помнить, что рациональные навыки работы с книгой позволяют экономить время и повышают продуктивность.

Правильный подбор учебников рекомендуется преподавателем, читающим лекционный курс. Необходимая литература может быть также указана в методических разработках по данному курсу.

Самостоятельная работа с учебниками и книгами (а также самостоятельное теоретическое исследование проблем, обозначенных преподавателем на лекциях) – это важнейшее условие формирования научного способа познания. Основные приемы можно свести к следующим:

- составить перечень книг, с которыми следует познакомиться;

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 67 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

- перечень должен быть систематизированным (что необходимо для семинаров, что для экзаменов, что пригодится для написания курсовых работ, а что выходит за рамками официальной учебной деятельности, и расширяет общую культуру);

- обязательно выписывать все выходные данные по каждой книге (при написании курсовых работ это позволит экономить время);

- определить, какие книги (или какие главы книг) следует прочитать более внимательно, а какие – просто просмотреть;

- при составлении перечней литературы следует посоветоваться с преподавателями и научными руководителями, которые помогут сориентироваться, на что стоит обратить большее внимание, а на что вообще не стоит тратить время;

- все прочитанные книги, учебники и статьи следует конспектировать, но это не означает, что надо конспектировать «все подряд»: можно выписывать кратко основные идеи автора и иногда приводить наиболее яркие и показательные цитаты (с указанием страниц);

- если книга – собственная, то допускается делать на полях книги краткие пометки или же в конце книги, на пустых страницах просто сделать свой «предметный указатель», где отмечаются наиболее интересные мысли и обязательно указываются страницы в тексте автора;


- следует выработать способность «воспринимать» сложные тексты; для этого лучший прием – научиться «читать медленно», когда понятно каждое прочитанное слово (а если слово незнакомое, то либо с помощью словаря, либо с помощью преподавателя обязательно его узнать).

Таким образом, чтение научного текста является частью познавательной деятельности. Ее цель – извлечение из текста необходимой информации. От того на сколько осознанна читающим собственная внутренняя установка при обращении к печатному слову (найти нужные сведения, усвоить информацию полностью или частично, критически проанализировать материал и т.п.) во многом зависит эффективность осуществляемого действия.

Грамотная работа с книгой, особенно если речь идет о научной литературе, предполагает соблюдение ряда правил, для овладения которыми необходимо настойчиво учиться. Организуя самостоятельную работу студентов с книгой, преподаватель обязан настроить их на серьезный, кропотливый труд.

Прежде всего, при такой работе невозможен формальный, поверхностный подход. Не механическое заучивание, не простое накопление цитат, выдержек, а сознательное усвоение прочитанного, осмысление его, стремление дойти до сути – вот главное правило.

Другое правило – соблюдение при работе над книгой определенной последовательности. Вначале следует ознакомиться с оглавлением, содержанием предисловия или введения. Это дает общую ориентировку, представление о структуре и вопросах, которые рассматриваются в книге. Следующий этап – чтение. Первый раз целесообразно прочитать книгу с начала до конца, чтобы получить о ней цельное представление. При повторном чтении происходит постепенное глубокое осмысление каждой главы, критического материала и позитивного изложения; выделение основных идей, системы аргументов, наиболее ярких примеров и т.д. Непременным правилом чтения должно быть выяснение незнакомых слов, терминов, выражений, неизвестных имен, названий. Студенты с этой целью заводят специальные тетради или блокноты. Важная роль в связи с

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 68 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

этим принадлежит библиографической подготовке студентов. Она включает в себя умение активно, быстро пользоваться научным аппаратом книги, справочными изданиями, каталогами, умение вести поиск необходимой информации, обрабатывать и систематизировать ее.

2.2 Методические рекомендации по составлению материалов-презентаций

Это вид самостоятельной работы студентов по созданию наглядных информационных пособий, выполненных с помощью мультимедийной компьютерной программы PowerPoint.

Этот вид работы требует координации навыков студента по сбору, систематизации, переработке информации, оформления ее в виде подборки материалов, кратко отражающих основные вопросы изучаемой темы, в электронном виде. То есть создание материалов-презентаций расширяет методы и средства обработки и представления учебной информации, формирует у студентов навыки работы на компьютере. Материалы-презентации готовятся студентом в виде слайдов с использованием программы Microsoft PowerPoint.

В качестве материалов презентаций могут быть представлены результаты любого вида внеаудиторной самостоятельной работы, по формату соответствующие режиму презентаций. Одной из форм задания может быть реферат-презентация. Данная форма выполнения самостоятельной работы отличается от написания реферата и доклада тем, что студент результаты своего исследования представляет в виде презентации. Серией слайдов он передаёт содержание темы своего исследования, её главную проблему и социальную значимость.

Слайды позволяют значительно структурировать содержание материала и, одновременно, заостряют внимание на логике его изложения. Происходит постановка проблемы, определяются цели и задачи, формулируются вероятные подходы её разрешения. Слайды презентации должны содержать логические схемы реферируемого материала.

Студент при выполнении работы может использовать картографический материал, диаграммы, графики, звуковое сопровождение, фотографии, рисунки и другое. Каждый слайд должен быть аннотирован, то есть он должен сопровождаться краткими пояснениями того, что он иллюстрирует.


Во время презентации студент имеет возможность делать комментарии, устно дополнять материал слайдов. После проведения демонстрации слайдов реферата студент должен дать личную оценку социальной значимости изученной проблемной ситуации и ответить на заданные вопросы.

Роль студента:

- изучить материалы темы, выделяя главное и второстепенное;
- установить логическую связь между элементами темы;
- представить характеристику элементов в краткой форме;
- выбрать опорные сигналы для акцентирования главной информации и отобразить в структуре работы;
- оформить работу и предоставить к установленному сроку.

Критерии оценки проекта слайд-презентации
 «отлично» (А, А-, 4.0-3.67, 90-100%):

Общая информация - данная информация кратка и ясна. Использовано более одного ресурс

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 69 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Тема - сформулирована и раскрыта тема. Полностью изложены основные аспекты темы

Применение и проблемы - отражены области применения темы. Изложена стратегия решения проблем

Элементы оформления - ясный план для создания красивой и полной презентации. Эффекты, фоны, графики и звуки, акцентирующие внимание на изложенной информации «хорошо» (В+, В, В-, 3.33-2.67, 75-89%):

Общая информация - достаточно точная информация. Использовано более одного ресурса

Тема - сформулирована и раскрыта тема. Ясно изложен материал

Применение и проблемы - отражены области применения темы. Процесс решения практически завершен

Элементы оформления - точный план для создания хорошо оформленной презентации. Слайды просты в понимании. Используются некоторые эффекты и фоны «удовлетворительно» (С+, С, С-, D+,D, 2.33-1.0, 50-74%):

Общая информация - информация частично изложена. В работе использован только один ресурс

Тема - тема частично раскрыта. Некоторый материал изложен некорректно

Применение и проблемы - отражены некоторые области применения темы. Процесс решения неполный

Элементы оформления - частичный план для создания красочной презентации. Слайды просты в понимании

«неудовлетворительно» (F, 0, 0-49%):

Общая информация - тема предмета не очевидна. Информация не точна или не дана

Тема - не раскрыта и не ясна. Объяснения некорректны, запутаны или не верны

Применение и проблемы - не определена область применения данной темы. Процесс решения неточный или неправильный

Элементы оформления - отсутствует план для создания полной и хорошо оформленной презентации

2.3 Методические рекомендации по составлению структурно-логических схем


Составление структурно-логических схем (СЛС) — один из эффективных приемов познавательного вдумчивого чтения. Он помогает обучающимся сделать процесс изучения текста упорядоченным, организованным, целенаправленным и, одновременно, более творческим, оригинальным.

В схемах при помощи стрелок показывается причинно-следственная связь суждений, умозаключений, понятий, приводящих к выводу по определенной теме или проблеме, то есть присутствуют анализ, синтез и сравнение.

СЛС демонстрирует ассоциативные, логические связи понятий, суждений, умозаключений, оперируя которыми можно:

- сформулировать проблематику изучаемого произведения;
- выявить авторскую позицию;
- объяснить смысловую структуру.

Структурно-логические схемы могут быть 3 видов:

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 70 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

1 вид: СЛС «Следование» – алгоритм, в котором суждения, умозаключения, понятия имеют однократную последовательную связь.

2 вид: СЛС «Циклическая» — алгоритм, в котором выявлены смысловые аналогии, повторяющиеся по заданному логической цепочкой циклу в причинно-следственной связи.

3 вид: СЛС «Образно-наглядная» — алгоритм, который строится на основе образа (например, часы, древесный срез (полукружия) в причинноследственной связи понятий, суждений, умозаключений по заданной проблеме исследования.

Структурно-логические схемы — это универсальный инструмент для активизации всех познавательных способностей учащихся, к которым относятся восприятие, воображение, память, представление, мышление, но, главное, в результате системного подхода к освоению учебного материала происходит повышение интеллектуально — творческого потенциала.

Порядок выполнения:

- ознакомьтесь с текстом, прочитайте, выделите информационно значимые места текста;
- составьте план текста, который поможет вам в логике изложения группировать материал;
- сделайте наброски схемы, используя основные понятия;
- представьте структуру схемы, наиболее распространенными являются схемы «генеалогическое древо» и «паучок».

В схеме «генеалогическое древо» выделяются основные составляющие наиболее сложного понятия, ключевые слова и т.п. и располагаются в последовательности «сверху вниз» - от общего понятия к его частным составляющим.


В схеме «паучок» название темы или вопроса записывается и заключается в овал, который составляет «тело паучка». Затем продумывается, какие понятия являются основными, их записывают на схеме так, что они образуют «ножки паучка». Для того чтобы усилить устойчивость «ножки», к ним присоединяют ключевые слова или фразы, которые служат опорой для памяти. В заключение просмотрите схему еще раз, определите основное содержание проработанного материала, оцените наглядность и понятность для вас информации.

Критерии оценки структурно-логических схем

«отлично» (А, А-, 4.0-3.67, 90-100%) - изложение знаний в графической форме полное, соответствует учебному материалу; выделены существенные дидактические единицы знаний, установлены связи между ними, зафиксированы в виде знаково-символьных структур; самостоятельное применение знаний; отмечается творческий, нестандартный подход к оформлению, представлению опорного конспекта, освещению теоретического материала;

«хорошо» (В+, В, В-, 3.33-2.67, 75-89%) - изложение знаний в графической форме полное, соответствует учебному материалу; допускаются отдельные незначительные ошибки при выделении дидактических единиц знаний; наблюдаются незначительные ошибки в установлении связей между дидактическими единицами; в самостоятельной деятельности небольшая помощь преподавателя.

«удовлетворительно» (С+, С, С-, D+, D, 2.33-1.0, 50-74%) - изложение знаний неполное; допускаются отдельные существенные ошибки, исправляемые с помощью

 МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики			
Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 71 из 72	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

преподавателя; имеются затруднения при выделении существенных признаков дидактических единиц знаний, нарушены их взаимосвязи; недостаточная самостоятельность при выполнении заданий воспроизводящего материала;

«неудовлетворительно» (F, 0, 0-49%) - изложение учебного материала неполное, бессистемное; имеются существенные ошибки, которые обучающиеся не в состоянии исправить даже с помощью преподавателя; отмечается неумение производить простейшие операции выбора и анализа представленного текста.



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Костанайский филиал
Кафедра экономики

Методические рекомендации для подготовки к занятиям лекционного, семинарского типа и к самостоятельной работе студентов по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 72 из 72

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Ресурс
Л1.1	Маршавина Л. Я., Агапова А. А., Белецкий М. В., Глубокова Н. Ю., Голубцова Е. В., Дадашев А. З., Князева А. В., Колчин С. П., Омшанова Э. А., Пономарева Н. В., Семенова Г. Н., Стручкова Е. С., Сычева Е. И., Топчи Ю. А., Чалова А. Ю., Чайковская Л. А.	Налоги и налогообложение: Учебник для вузов (https://urait.ru/bcode/469145)	Москва: Юрайт, 2021	ЭБС
Л1.2	Лыкова Л. Н.	Налоги и налогообложение: Учебник для вузов (https://urait.ru/bcode/481950)	Москва: Юрайт, 2021	ЭБС

Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Ресурс
Л2.1	Черник Д. Г., Карп М. В., Кирова Е. А., Захарова А. В., Черник И. Д., Сенков В. А., Типалина М. В., Самоделко Л. С., Гулькова Е. Л., Морозова Н. Г., Шмелев Ю. Д.	Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для вузов (https://urait.ru/bcode/468769)	Москва: Юрайт, 2021	ЭБС
Л2.2	Пансков В. Г.	Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для вузов (https://urait.ru/bcode/468470)	Москва: Юрайт, 2021	ЭБС
Л2.3	Лыкова Л. Н.	Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для вузов (https://urait.ru/bcode/469328)	Москва: Юрайт, 2021	ЭБС

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ БАЗЫ ДАННЫХ, ИНФОРМАЦИОННО-СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ И ЭЛЕКТРОННЫЕ БИБЛИОТЕЧНЫЕ СИСТЕМЫ

1. Научная электронная библиотека «eLIBRARY.RU» [Электронный ресурс]. – URL: <http://elibrary.ru>
2. Электронная библиотечная система издательства «Лань» [Электронный ресурс]. – URL: <http://e.lanbook.com>
3. Университетская библиотека on-line [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.biblioclub.ru>
4. Электронная библиотечная система издательства «Юрайт» [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.urait.ru>
5. Публикации по экономике и финансам [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.finansy.ru>
6. Сайт Федеральной службы государственной статистики РФ [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.gks.ru/>
7. Сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.minfin.ru>
8. Сайт Ассоциации «Аудиторская палата России» – URL: <https://sroapr.ru/>
9. Справочно-правовая система «Гарант» [Электронный ресурс]. – URL: <http://garant-zs.ru/sistema-garant/spsstep/>

Отметки о продлении срока действия

Методические рекомендации пролонгированы на 2024 / 2025 учебный год решением учёного совета Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ» от «29» февраля 2024 г. Протокол № 7
Методические рекомендации пролонгированы на 20__ / 20__ учебный год решением учёного совета Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ» от «__» _____ 20__ г. Протокол № ____
Методические рекомендации пролонгированы на 20__ / 20__ учебный год решением учёного совета Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ» от «__» _____ 20__ г. Протокол № ____