



Автономная некоммерческая образовательная организация  
высшего образования  
«Воронежский экономико-правовой институт»  
(АНОО ВО «ВЭПИ»)



**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС  
ДИСЦИПЛИНЫ**

ОПЦ.03. Налоги и налогообложение  
(индекс, наименование дисциплины (модуля))

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)  
(код и наименование специальности)

Квалификация выпускника Бухгалтер  
(наименование квалификации)

Уровень базового образования обучающихся Основное общее образование  
(основное / среднее общее образование)

Вид подготовки Базовый  
(базовый / углубленный)

Форма обучения Очная, заочная  
(очная, заочная)


Год начала подготовки 2023

Воронеж 2023

Учебно-методический комплекс учебной дисциплины рассмотрен и одобрен на заседании кафедры экономики и бухгалтерского учета.

Протокол от 27 декабря 2022 г. № 5.

Заведующий кафедрой

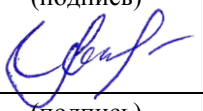


(подпись)

С.В. Мартынов

(инициалы, фамилия)

Разработчик



(подпись)

В.Р. Лазарева

(инициалы, фамилия)

**Практические и интерактивные занятия по дисциплине  
ОПЦ.03.«Налоги и налогообложение»**

**1.1. Планы практических занятий по дисциплине  
«Налоги и налогообложение»**

**Раздел 1. Теоретические и методологические основы налогообложения**

**Тема 1.1.**

**Налогообложение в мировой цивилизации и России:  
исторический аспект**

*1 час* (очная форма обучения)

*0 часов* (заочная форма обучения)

**Содержание.** Налогообложение как элемент экономической культуры общества. Возникновение и развитие налогообложения. Первичные формы налогообложения. Налог в ранних феодальных государствах.

Развитие налогообложения в России.

История развития научных представлений о налогообложении. Теоретическое обоснование налогообложения. Общие и частные теории налогов. Основные положения различных теорий.

**Вопросы:**

1. Когда возникли налоги, и с чем было связано их возникновение?
2. Какие платежи можно считать первыми формами налога?
3. Какие периоды можно выделить в развитии налогообложения?
4. Какими признаками и особенностями характеризуется каждый из этих периодов?
5. Как происходило становление российской налоговой системы в период до 1917 года?
6. Охарактеризуйте основные черты налогообложения в России в период с 1917 по 1991 год.
7. Как происходило реформирование налоговой системы РФ, начиная с 1991 года?
8. Расскажите об изменении представлений о сущности налогов и их месте в экономической системе общества по мере развития общественных отношений.
9. Каковы этапы формирования представлений о природе налогообложения?
10. Когда возникли теории налогообложения, и с чем было связано их возникновение?

**Доклады:**

- «Теории обмена в истории развития научных представлений о налогообложении»;
- «Классическая теория налогов (А.Смит, Д.Рикардо);
- «Налоговые теории в кейнсианстве и монетаризме»;
- «Либерализация налогообложения предпринимателей и инвесторов в рамках теории «экономики предложения»;
- «Теория экономики общественного сектора».

### ***Дискуссия.***

Обсуждение докладов.

Выявление основных направлений развития теорий налогообложения.

Выводы:

- по мере возрастания роли налоговых отношений в Европе 17 в. возникают первые научные теории;
- на протяжении почти трех веков «налоговедение» активно развивается в рамках науки о государственных финансах;
- предметом исследования науки о налогах в период «классического» капитализма является сущность налога как новой экономической (финансовой) категории, правила его взимания, методика выбора объектов, определение тяжести налогового бремени, расчет экономических последствий и т.д.;
- налогообложение не может рассматриваться отдельно от роли государства в экономике, что обуславливает особое внимание к проблемам использования налоговых рычагов в системе государственного регулирования;
- в середине 1970-х гг. с появлением теории «экономики предложения» взгляды на значимость фискальной политики существенно корректируются;
- новые взгляды на налогообложения возникают в связи с появлением теории экономики общественного сектора;
- изменения теоретических подходов к налогообложению, естественно, влияют и на развитие налоговых систем конкретных стран.

## **Тема 1.2. Экономическое содержание налогов, его эволюция**

*1 часа (очная форма обучения)*

*1 час (заочная форма обучения)*

***Содержание.*** Природа налогов. Понятие налога, отличие налога от иных государственных платежей и изъятий. Разграничение понятий налога, сбора, пошлины и иного налогового платежа.

Характерные черты и признаки налога. Определения налога.

Принципы взимания налогов, сформулированные А. Смитом (1723 год).

Функции налогов: фискальная, регулирующая. Способы взимания налогов: посредник, откуп, государственный аппарат. Методы взимания налогов: равный, пропорциональный, прогрессивный, регрессивный. Виды налогов.

Прямые налоги и их виды. Преимущества и недостатки прямых налогов. Косвенные налоги. Преимущества и недостатки косвенных налогов.

**Вопросы:**

1. Раскройте экономическое содержание налогов.
2. В чем заключается отличие налогов от сборов, налогов от пошлин?
3. Каковы отличительные черты и признаки налога?
4. Назовите и объясните функции налогов.
5. Охарактеризуйте способы и методы взимания налогов.
6. Какие виды налогов вы знаете? По каким классификационным признакам они группируются?
7. Какие налоги называют прямыми?
8. Какие налоги относятся к косвенным?
9. В чем заключаются преимущества и недостатки прямых налогов?
10. Каковы преимущества и недостатки косвенных налогов?

*Дискуссия* по заданным вопросам.

**Тема 1.3. Налоговая система Российской Федерации, принципы ее построения**

*1 часа (очная форма обучения)*

*1 час (заочная форма обучения)*

**Содержание.** Понятие и общая характеристика налоговой системы. Элементы налоговой системы РФ.

Налоговая система России: экономические условия ее введения в 1992 г., общая характеристика и структура. Основные этапы становления российской налоговой системы.

Законодательное регулирование налоговых отношений в РФ. Принципы построения налоговой системы РФ. Виды налогов в современной России и полномочия органов власти в области налогообложения. Роль налогов в формировании бюджетов различных уровней.

**Вопросы:**

1. Дайте определение понятию «налоговая система». Из каких элементов она состоит?
2. Назовите основные причины финансового кризиса, возникшего в России к началу 1990-х гг.
3. Проанализируйте и оцените экономическую целесообразность налоговой системы, введенной в России с 1 января 1992 г.
4. Охарактеризуйте первый этап становления современной российской налоговой системы (1992- 1998 гг.)

5. Каковы были основные направления становления налоговой системы РФ в период с 1999 по 2008 гг.?
6. Чем характеризуется третий этап становления современной российской налоговой системы (с 2008 г.)?
7. Определите стадии развития налогового законодательства современной России.
8. Кратко охарактеризуйте содержание Налогового кодекса РФ.
9. Перечислите основные принципы налогообложения, установленные в Налоговом кодексе РФ.
10. Какие налоги относятся к федеральным, региональным, местным? В чем заключаются полномочия органов власти в области налогообложения?
11. Охарактеризуйте особенности структуры налоговых доходов федерального, региональных и местных бюджетов.

*Дискуссия* по заданным вопросам.

#### **Тема 1.4. Правовые основы налогообложения в РФ. Методология построения Налогового Кодекса РФ**

*1 часа (очная форма обучения)*

*1 час (заочная форма обучения)*

**Содержание.** Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации. Определения налога и сбора в Налоговом кодексе Российской Федерации. Общие принципы законодательства о налогах и сборах. Приоритет международных договоров перед НК РФ. Актуализация налогового законодательства РФ. Уровни законодательной налоговой компетенции: федеральный, субъект Федерации, местные органы самоуправления. Система налогов и сборов в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Основные начала налогообложения. Элементы налога, необходимые для установления налога. Характер отражения налогов в бухучёте. Объект налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговая ставка: пропорциональная, прогрессивная и регрессивная. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты налога. Система налоговых льгот. Налоги как потенциальная конфликтная ситуация во взаимоотношениях между налогоплательщиком, государством и его исполнительными налоговыми органами. Властные отношения между государством и налогоплательщиками. Потенциально возможные налоговые конфликтогены. Налоговая декларация. Принципы определения цен в целях налогообложения. Рыночная цена товара (работы, услуги). Рынок товаров, работ или услуг. Идентичные товары. Однородные товары. Источники информации о рыночных ценах.

**Вопросы:**

- 1) Какова структура Налогового Кодекса РФ?
- 2) Охарактеризуйте налоговую систему РФ в том виде, в каком она представлена в НК РФ.
- 3) Перечислите элементы налога, необходимые для его установления, в соответствии с НК РФ. Каковы полномочия органов власти и местного самоуправления при установлении, изменении и отмене налогов?
- 4) Охарактеризуйте перечисленные элементы налога.
- 5) Каковы основные стадии исчисления налога?
- 6) Какое место занимает бухгалтерский учет в системе исчисления налога?
- 7) Что такое налоговый учет? Какова его методология?
- 8) В чем заключается налоговая политика предприятия?
- 9) Каковы основные способы уплаты налога?
- 10) Что из себя представляет налоговая документация и отчетность?
- 11) Кто является субъектами налоговых отношений?
- 12) Каким образом строятся отношения между налогоплательщиками и государством в сфере налогообложения?
- 13) Какая иерархия нормативных актов существует в сфере налогообложения?
- 14) Назовите базовые понятия, применяемые в НК РФ.
- 15) Объясните принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения.

*Дискуссия* по заданным вопросам.

### **Тема 1.5. Элементы и классификация налогов. Основные налоговые понятия**

*1 часа (очная форма обучения)*

*1 час (заочная форма обучения)*

**Содержание:** Элементы налогов. Субъекты налогообложения. Объекты налогообложения. Налоговый период. Налоговые льготы. Налоговая база. Ставки. Сроки уплаты налогов. Носитель налога. Налоговый агент. Налоговые каникулы. Налоговый кредит. Резиденты и нерезиденты. Классификация налогов: по укрупненным видам фискальных платежей, по форме фискального платежа, по способу обложения и взимания (возможности переложения налогового бремени, платежеспособности – укрупненным объектам обложения), по элементам фискального платежа, по продолжительности действия, по фискальному механизму (способу определения фискальных обязательств), по характеру отражения в системе национальных счетов (в структуре ВВП), по порядку введения, по отношению к уровню государственной власти, по бухгалтерским источникам уплаты.

**Вопросы:**

- 1) Что такое «элемент налога»? Зачем элементы налога выделять?
- 2) Перечислите известные вам элементы налога.
- 3) Расшифруйте перечисленные элементы налога.
- 4) Какие классификации налогов используются в экономической литературе?
- 5) Есть ли общепризнанные классификации? Если да, назовите их.
- 6) Что есть в классификациях налогов спорного? Как решаются эти спорные вопросы разными авторами, занимающимися в налоговых исследованиях проблемами таксономии?

### **Тема 1.6. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики**

*1 час* (очная форма обучения)

*1 час* (заочная форма обучения)

**Содержание.** Налогообложение и бюджетный процесс. Государство и налоговая политика. Типы налоговой политики. Этатизм и его характерные признаки. Налоговый произвол и политизация налога. Расчеты эффективной налоговой ставки. Понятие налоговой ловушки. Коэффициент эластичности налогов.

Кривая А.Лэффера, оптимизация налоговой ставки. Система принципов налогообложения. Справедливость как основной принцип и базовая категория налогообложения. Принцип горизонтальной и вертикальной справедливости. Кривая Лоренца. Методологическая основа принципа справедливости налогообложения – прогрессивное и шедулярное налогообложение.

Понятие налогового бремени (налоговый гнет). Два принципиальных подхода к оценке налогового бремени: теории оптимального налогообложения и альтернативы теоретическому подходу, основанные на сравнении опыта различных стран. Распределение налогового бремени на население. Проблемы распределения налогового бремени по отдельным видам налогов и иных обязательных платежей (НДС, страховым платежам по обязательным видам социального страхования). Переложение налогов. Группы налогов, классифицируемые по признаку переложимости: прямые и косвенные. Их роль в экономике, преимущества и недостатки.

Сравнение налогового бремени России с другими экономически развитыми странами и странами с развивающимися рынками.

**Вопросы:**

- 1) Охарактеризуйте возможные типы налоговой политики современного государства.
- 2) Перечислите задачи налоговой политики.
- 3) Назовите основные инструменты налогового регулирования.



- 4) Опишите три основные модели экономического развития, существовавшие в XX веке.
- 5) Охарактеризуйте особенности налоговой политики стран, имеющих долгосрочную концепцию построения национальной экономики.
- 6) Перечислите основные причины проведения налоговых реформ в индустриальных странах.
- 7) Назовите изменения в корпоративном налогообложении индустриальных стран и требования к странам – членам этой организации.
- 8) Каковы основные направления реформирования налоговых систем в индустриальных странах?

*Дискуссия* по заданным вопросам.

## **Раздел 2. Налогообложение юридических лиц в РФ**

### **Тема 2.1. Налог на прибыль организаций**

*1 часа (очная форма обучения)*

*1 час (заочная форма обучения)*

#### ***Содержание.***

Экономическое содержание прибыли и развитие систем ее налогообложения.

Субъекты налога на прибыль организаций и базовая схема его расчета.

Объект налогообложения. Принципиальная схема определения налоговой базы по налогу на прибыль. Налоговый учет по налогу на прибыль. Классификация доходов и расходов. Состав доходов и расходов от реализации. Состав доходов и расходов от внереализационных операций.

Необлагаемые налогом доходы и не учитываемые при расчете налогооблагаемой базы расходы. Порядок расчета и уплаты налога на прибыль организаций в бюджет.

Методика расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организаций.

Момент признания доходов расходов. Кассовый метод и метод начисления.

Определение сумм доходов от реализации. Прямые и косвенные расходы.

Внереализационные доходы. Моменты признания. Определение налогооблагаемых сумм. Внереализационные расходы. Определение прибыли от реализации имущества. Уменьшение текущей прибыли на величину убытков прошлых лет. Сроки представления отчетности и уплаты налога.

Налогообложение прибыли и доходов иностранных юридических лиц, осуществляющих свою деятельность в РФ через постоянные представительства.

Понятие «постоянное представительство иностранного юридического лица». Деятельность вспомогательного и подготовительного характера. Ситуации, в которых постоянное представительство не возникает. Зависимые агенты. Налогообложение постоянных представительств иностранных юридических лиц. Ставки налога на прибыль. Уплата налога и сроки представления отчетности.

Налогообложение иностранных юридических лиц из источников в РФ в случаях, когда постоянное представительство в РФ не возникает. Ставки налога, порядок его удержания и сроки уплаты в бюджет. Случаи, в которых удержание налога не производится. Использование международных договоров об избежании двойного налогообложения.

### **Вопросы:**

1. Систематизируйте основные элементы налога на прибыль организаций, то есть в тетради последовательно опишите:

- характеристику,
- правовую основу,
- субъект налогообложения,
- объект налогообложения,
- ставку налога,
- налоговый период,
- сроки уплаты,
- отражение в учете.

Характеристика: федеральный, прямой (личный), регулирующий, общеобязательный, кумулятивный, пропорциональный, при реализации, периодически-календарный, из прибыли, с организации.

Правовая основа: Глава 25 НК РФ.

Субъект налогообложения: российские организации; иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и получающие доходы от источников в РФ.  
Объект налогообложения: признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью признается:

- 1) для российских организаций – полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;
- 2) для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, — полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствам расходов;

3) для иных иностранных организаций – доходы, полученные от источников в РФ.

Ставка налога:

1) налоговая ставка устанавливается в размере 20%. При этом в 2018 г. сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 3%, зачисляется в федеральный бюджет;

сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 17%, зачисляется в бюджеты субъектов РФ. Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, законами субъектов РФ может быть понижена до 12,5% для отдельных категорий налогоплательщиков.

2) налоговые ставки на доходы иностранных организаций из источников в РФ без образования постоянного представительства: 20% — со всех доходов, кроме дивидендов; 10% — от использования, содержания или сдачи в аренду судов, самолетов, или других подвижных транспортных средств в связи с осуществлением международных перевозок.

3) налоговые ставки, определяемые по доходам, полученным в виде дивидендов:

9% — по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций и физическими лицами — налоговыми резидентами РФ;

15% — по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций иностранными организациями, а также по доходам, полученным в виде дивидендов российскими организациями от иностранных организаций.

4) операции с отдельными видами долговых обязательств: 15%, 9%, 0% — в зависимости от вида бумаг и даты их выпуска;

5) 0% — прибыль, полученная ЦБ РФ от осуществления деятельности, связанной с выполнением им функций, предусмотренных ФЗ «О Центральном банке РФ».

Налоговый период: признается календарный год. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, два месяца, три месяца и т.д. до окончания календарного года.

Сроки уплаты: налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период. Налогоплательщики представляют налоговые декларации не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода.

Отражение в учете:  
Д 90.9 К 99 — получение дохода от реализации

Д 99 К 68 н/пр — начисление налога на прибыль  
 Д 68 н/пр К 51 — перечисление налога на прибыль

2. Ответьте письменно на вопросы по главе 25 Налогового кодекса РФ:

- каковы особенности расчета сумм амортизации линейным и нелинейным методами;
- каковы особенности признания расходов при методе начисления;
- в чем заключается порядок определения доходов и расходов при кассовом методе.

3. Составьте логическую схему материала по вопросу «Состав затрат по производству и реализации продукции, включаемые в себестоимость»

4. Составьте тесты по теме «Налог на прибыль организаций» из 5 вопросов по 6 вариантам ответов в каждом, где верными могут быть от одного до шести предложенных вариантов ответов.

*Дискуссия* по заданным вопросам.

## **Тема 2.2 «Налог на добавленную стоимость»**

*1 часа (дневная форма обучения)*

*1 час (заочная форма обучения)*

**Содержание.** Сущность и экономическая роль налога на добавленную стоимость. Предыстория НДС в странах Западной Европы и в России. Плательщики налога на добавленную стоимость. Получение права на освобождение от обязанностей плательщика НДС. Налоговая база по НДС. Операции, освобождаемые от НДС. Налоговый период, сроки представления отчетности и уплаты НДС.

Механизм уплаты НДС. Объект налогообложения и порядок расчета налоговой базы. Налоговые льготы по НДС.

Определение места реализации товаров (работ, услуг) для целей расчета НДС. «Исходящий» НДС с реализации в РФ: момент возникновения, определение облагаемой величины, уплата налога с авансов и процентов по товарным кредитам и векселям. Вычеты «входящего» НДС: общие правила, вычеты в отдельных ситуациях. Восстановление «входящего» НДС. Нулевая ставка НДС. Экспортные операции. Особые случаи исчисления НДС: при продаже имущества, при выполнении строительно-монтажных работ, при уступке права требования, при посреднических операциях, при импорте товаров, при осуществлении расчетов с иностранными юридическими лицами.

### **Вопросы:**

- 1) Дайте характеристику экономической сущности налога на добавленную стоимость.

- 2) Когда и с какой целью был введен НДС в РФ?
- 3) Какова роль НДС в формировании доходной базы бюджета?
- 4) Перечислите плательщиков НДС.
- 5) Что является объектом обложения по НДС?
- 6) Как рассчитывается налоговая база по НДС? Какие цены применяются при ее исчислении?
- 6) Назовите льготы по НДС.
- 7) Как изменялись ставки НДС в России? Какие ставки действуют в настоящее время?
- 8) Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
- 9) Перед вами начало «Сказки про НДС»:
 

*«Когда-то давно жил-был Папа Карло. И было у него бревно. Никто уже и не помнит, когда и откуда оно появилось, поэтому будем считать, что оно Папе Карло ничего не стоило. Собрался как-то Папа Карло и вырезал из этого бревна Буратино. И сказал, что будет Буратино стоить 118 монет, из которых 18 монет - налог, который Папа Карло отдаст королю. А 100 монет оставит себе. Купил Буратино у Папы Карло его друг Джузеппе...»*

 Придумайте продолжение – последующие 3 – 4 сделки, облагаемые и необлагаемые НДС.

### **Тема 2.3. Акцизы**

**Содержание.** Сущность акцизов. Фискальная значимость акцизов, их принципиальные отличия от налога на добавленную стоимость. Виды подакцизных товаров. Плательщики акцизов. Объект налогообложения. Операции, освобождаемые от акцизов. Определение налоговой базы при реализации (передаче) и получении подакцизных товаров. Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ. Налоговый период. Виды налоговых ставок по акцизам и порядок их применения. Методика исчисления налога. Налоговые вычеты и расчет суммы акциза, подлежащей уплате или возврату. Порядок и сроки уплаты акцизов. Отчетность по акцизам.

*1 часа (дневная форма обучения)*

*1 час (заочная форма обучения)*

#### **Вопросы:**

- 1) В чем состоят принципиальные отличия акцизов от НДС?
- 2) Охарактеризуйте фискальную значимость акцизов для доходов бюджета.
- 3) Назовите виды подакцизных товаров и исключения, предусмотренные Налоговым Кодексом РФ.
- 4) Перечислите круг налогоплательщиков акцизов, назовите основные объекты налогообложения акцизами.

- 5) Приведите примеры необлагаемых операций с подакцизными товарами.
- 6) Дайте краткую характеристику налоговых ставок, применяемых для исчисления акцизов.
- 7) Изложите методику определения налоговой базы по операциям с подакцизными товарами.
- 8) Как исчисляется сумма акцизов, подлежащая уплате в бюджет.
- 9) Назовите особенности налогообложения акцизами нефтепродуктов.
- 10) Каковы сроки и порядок уплаты акцизов в бюджет?

*Дискуссия* по заданным вопросам.

## **Тема 2.4. Таможенные платежи**

*1 часа (дневная форма обучения)*

*1 час (заочная форма обучения)*

**Содержание.** Экономическое содержание и структура таможенных платежей. Основные элементы и порядок уплаты таможенных платежей. Особенности исчисления таможенных платежей при различных таможенных режимах.

### **Вопросы:**

- 1) Дайте определение таможенных платежей.
- 2) Перечислите виды таможенных платежей.
- 3) Дайте характеристику основных элементов таможенных платежей.
- 4) Какова роль таможенных платежей в регулировании ВЭД?
- 5) Как рассчитываются НДС и акцизы по ввозимым товарам?
- 6) Какие таможенные режимы применяются в таможенной практике?
- 7) Каковы особенности исчисления таможенных налогов при различных таможенных режимах?

*Дискуссия* по заданным вопросам.

## **Тема 2.5. Налогообложение имущества организаций**

*1 часа (дневная форма обучения)*

*1 час (заочная форма обучения)*

**Содержание.** Налог на имущество организаций. Плательщики налога. Льготы по налогу. Объекты налогообложения и порядок расчета. Расчет авансовых платежей и годового платежа.

**Вопросы:**

- 1) Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
- 2) Назовите объект обложения налогом на имущество организаций.
- 3) Как рассчитывается среднегодовая стоимость имущества?
- 4) Перечислите основные льготы по налогу на имущество организаций.
- 5) Объясните порядок расчета налога на имущество.

**Дискуссия** по заданным вопросам.

### Раздел 3. Налогообложение физических лиц в РФ

#### Тема 3.1. Налог на доходы физических лиц

*1 часа (дневная форма обучения)*

*1 час (заочная форма обучения)*

**Содержание.** Экономическое содержание налогов, уплачиваемых физическими лицами. Значение налогов с населения для бюджета страны. Различия между налогообложением граждан в России и ряде других стран. Понятие НДФЛ. Плательщики НДФЛ. Объект налогообложения. Доходы, полученные из источников в РФ и за ее пределами. Налоговая база. Определение налоговой базы в зависимости от формы дохода. Налоговый период. Налоговые вычеты. Стандартные, социальные, имущественные, профессиональные налоговые вычеты. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок расчета и уплаты налога налоговыми агентами. Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты НДФЛ лицами, занимающимися в установленном законодательством РФ порядке частной практикой. Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты налога физическими лицами, уплачивающими НДФЛ самостоятельно. Порядок уплаты налога иностранными гражданами в установленных законодательно случаях.

**Вопросы:** Систематизируйте основные элементы данного налога, то есть в тетради последовательно опишите:

1. характеристику,
2. правовую основу,
3. субъект налогообложения,
4. объект налогообложения,
5. ставку налога,
6. налоговый период,
7. сроки уплаты,
8. отражение в учете.

Характеристика: федеральный, регулирующий, общеобязательный, прямой (личный), взимается с физ. лиц, периодически-календарный, общий, из заработной платы, кумулятивный, пропорциональный.

Правовая основа: Глава 23 НК РФ.

Субъект налогообложения:

1. Резиденты РФ, а также физ. лица, получающие доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ.
  2. Резиденты, находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.
  3. Российские военнослужащие, проходящие службу за границей, а также сотрудники органов государственной власти и органов местного самоуправления, командированные на работу за пределы РФ.
- Объект налогообложения: доход, полученный налогоплательщиками — от источников в РФ и от источников за пределами РФ — для физ. лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ; — от источников в РФ — для физ. лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.

Ставка налога:

35% — выигрыши и призы, получаемые в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров; страховые выплаты по договорам добровольного страхования; процентные доходы по банковским вкладам; экономия на процентах по заемным средствам;

30% — доходы, получаемые физ. лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ; доходы по ценным бумагам;

9% — доходы в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года;

13% — все остальные доходы.

Налоговый период: календарный год.

Сроки уплаты: налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках.

Отражение в учете:

Д 70 К 68 — начисление НДФЛ

Д 68 К 51 — перечисление НДФЛ

2. Составьте логическую схему материала по вопросу «Расчет налога на доходы физических лиц».

3. Составьте тесты по теме «Налог на доходы физических лиц» из 5 вопросов по 6 вариантам ответов в каждом, где верными могут быть от одного до шести предложенных вариантов ответов.

*Дискуссия* по заданным вопросам.



### **Тема 3.2. Платежи в социальные внебюджетные фонды**

*1 часа (дневная форма обучения)*

*1 час (заочная форма обучения)*

**Содержание.** Социально-экономическое значение государственных внебюджетных фондов. Цели и задачи создания социальных внебюджетных фондов. Основные источники формирования и направления расходования средств социальных внебюджетных фондов. Единый социальный налог. Плательщики и объект обложения ЕСН. Ставки, льготы, налогооблагаемая база. Налоговый период.

**Вопросы:**

- 1) В чем состоит социально-экономическое значение внебюджетных фондов?
- 2) Перечислите социальные внебюджетные фонды РФ. Дайте характеристику доходов и расходов каждого из них.
- 3) Назовите цели введения единого социального налога. Каковы его ставки?
- 4) Определите особенности исчисления ЕСН для различных групп налогоплательщиков.

*Дискуссия* по заданным вопросам.

### **Тема 3.3. Налогообложение имущества физических лиц**

*1 часа (дневная форма обучения)*

*1 час (заочная форма обучения)*

**Содержание.** Налогоплательщики и объект налогообложения по налогу на имущество физических лиц. Налоговая база для исчисления налога. Ставки налога и налоговые льготы.

**Вопросы:**

- 1) Что является объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц?
- 2) Какие ставки применяются и какие льготы действуют при исчислении налога на имущество физических лиц?

*Дискуссия* по заданным вопросам.

## **Раздел 4. Прочие налоги, уплачиваемые юридическими и физическими лицами**

### **Тема 4.1. Платежи за природные ресурсы**

*1 часа (дневная форма обучения)*

*1 час (заочная форма обучения)*

**Содержание.** Значение платежей за природные ресурсы.

Налог на добычу полезных ископаемых.

Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.

Водный налог. Плата за пользование лесным фондом.

Земельный налог. Понятие налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок и сроки уплаты налогов. Отчетность и льготы по налогам.

Плата за пользование лесным фондом.

**Вопросы:**

- 1) Охарактеризуйте содержание и значение платежей за природные ресурсы.
- 2) Какие элементы включает в себя современная система платежей за природные ресурсы?
- 3) Перечислите факторы, обусловившие введение платы за пользование недрами. Какие платежи включает в себя система платежей за пользование недрами?
- 4) Назовите причины введения водного налога. Кто является его плательщиком? Как определяется величина водного налога?
- 5) Назовите цель введения земельного налога. Кто является его плательщиком?
- 6) Как исчисляется земельный налог? Назовите основные льготы по земельному налогу.
- 7) Определите содержание лесного дохода, его плательщиков.

**Дискуссия** по заданным вопросам.

## **Тема 4.2. Другие налоги и сборы, взимаемые с юридических и физических лиц в соответствии с общим налоговым режимом**

*1 часа (дневная форма обучения)**1 час (заочная форма обучения)*

**Содержание.** Транспортный налог. Плательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты налога.

Назначение и методика расчета государственной пошлины.

Порядок исчисления и внесения в бюджет налога на игорный бизнес.

Плательщики, облагаемая база, ставки налога, размеры пошлины.

**Вопросы:**

- 1) Назовите круг плательщиков и виды транспортных средств, включаемых в объект обложения транспортным налогом.
- 2) Дайте характеристику применяемых налоговых ставок и налоговых льгот по транспортному налогу.
- 3) Изложите порядок исчисления и уплаты транспортного налога.
- 4) В каких случаях возникает необходимость уплаты государственной пошлины?
- 5) перечислите виды льгот по уплате госпошлины.
- 6) Расскажите о порядке расчета налога на игорный бизнес.

**Дискуссия** по заданным вопросам.

**Тема 4.3. Специальные налоговые режимы**

*1 часа (дневная форма обучения)*

*1 час (заочная форма обучения)*

**Содержание.** Понятие системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) Плательщики налога. Условия перехода на уплату ЕСХН. Освобождение от уплаты налогов. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Ставка налога. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога. Отчетность по системе налогообложения ЕСХН.

Понятие упрощенной системы налогообложения. Плательщики налога. Условия перехода на упрощенную систему налогообложения. Освобождение от уплаты налогов. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога. Отчетность по упрощенной системе налогообложения.

Понятие системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Плательщики налога. Условия применения системы налогообложения. Освобождение от уплаты налогов. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога. Отчетность по ЕНВД.

Понятие системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики и плательщики сборов. Условия раздела произведенной продукции. Налогообложение при условии раздела продукции. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организации при

выполнении соглашений. Особенности уплаты НДС при выполнении соглашений.

**Вопросы:**

- 1) От уплаты каких налогов, определенных общим режимом налогообложения, не освобождаются организации – сельскохозяйственные производители при переходе на ЕСХН?
- 2) Как определяется налоговая база по ЕСХН?
- 3) Все ли субъекты малого предпринимательства могут применять УСН?
- 4) Каким образом определяется объект налогообложения при УСН?
- 5) Какие задачи призвано решать вмененное налогообложение?
- 6) Охарактеризуйте налоговые обязанности плательщиков ЕНВД.
- 7) Определите понятие СРП, укажите значение налогообложения при выполнении СРП.
- 8) В чем заключается отличие налогообложения при выполнении СРП от других специальных режимов?
- 9) От чего зависят варианты налогообложения при выполнении СРП?

*Дискуссия* по заданным вопросам.

## **Раздел 5. Управление налогообложением. Налоговое администрирование**

### **Тема 5.1. Налоговое планирование на государства и на уровне хозяйствующего субъекта**

*1 час* (дневная форма обучения)

*0 часов* (заочная форма обучения)

**Содержание.**

Содержание, цели и виды планирования налоговых платежей. Этапы планирования налоговых доходов. Налоговая статистика – важнейший инструмент анализа налоговых поступлений. Основные факторы, влияющие на объем налоговых поступлений в бюджеты разных уровней. Методы планирования и прогнозирования контингентов основных налогов. Показатель «налогового потенциала» региона.

Содержание понятия «налоговое планирование». Модели поведения налогоплательщика в области выполнения налоговых обязательств. Классификация налогового планирования. Стадии налогового планирования. Методы предотвращения уклонения от уплаты налогов и ограничивающие сферу налогового планирования. Учетная политика предприятия и оптимизация налоговых платежей. Планирование отдельных налогов.

**Вопросы:**

- 1) Определите содержание процесса планирования налоговых поступлений на макроуровне.
- 2) Какова основная цель государственного планирования налогов?
- 3) В чем состоит разница между текущим и перспективным планированием налогов?
- 4) Назовите и охарактеризуйте основные этапы планирования налоговых поступлений бюджета.
- 5) Каковы методы анализа налоговых поступлений бюджета?
- 6) Перечислите основные факторы, влияющие на величину налоговых поступлений бюджета.
- 7) Перечислите методы, применяемые при построении краткосрочных прогнозов налоговых доходов бюджета. В чем состоят особенности эконометрического прогнозирования?
- 8) Что отражает показатель «налогового потенциала» региона, какова сфера его применения?
- 9) Охарактеризуйте влияние налогов на принятие управленческих решений в организации.
- 10) Раскройте сущность современной концепции налогового планирования в организации.
- 11) Перечислите и охарактеризуйте виды и формы налогового планирования в организации.
- 12) Опишите основные этапы процесса налогового планирования в организации.
- 13) Опишите порядок предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налога.
- 14) Каковы особенности предоставления организации инвестиционного налогового кредита? Опишите механизм расчета процентов за пользование инвестиционным налоговым кредитом.
- 15) В чем заключается различие между бухгалтерским и налоговым учетом для целей налогообложения прибыли?
- 16) Из каких основных допущений исходят при формировании учетной политики предприятия?
- 17) Перечислите основные факторы, влияющие на выбор варианта учетной политики.
- 18) Основные направления планирования налога на прибыль.
- 19) Проанализируйте особенности расчета социальных налогов и отчислений при традиционной и упрощенной системе налогообложения.
- 20) Налоговая нагрузка организации при применении упрощенной системы налогообложения.

*Дискуссия* по заданным вопросам.

***Обсуждение вопроса: «Планирование НДС и налога на прибыль организаций»***

***Планирование НДС***

Оптимальный НДС = сумма НДС, полученная от покупателей МИНУС сумма НДС, предъявленная поставщиками.

Планирование «выходного» НДС: реализация товаров (работ, услуг), имущественных прав; передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд; выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления; исполнение обязанностей налогового агента. Особенности формирования налоговой базы при различных объектах налогообложения.

Парадоксы главы 21 НК РФ:

- кто является фактическим плательщиком НДС?
- налоговая база до объекта?
- налоговая база без объекта?

Планирование «входного» НДС – основные условия для налоговых вычетов:

- использование приобретенных ресурсов в облагаемых НДС операциях (п. 2 ст. 171 НК РФ);
- принятие на учёт (п. 1 ст. 172 НК РФ);
- наличие счетов-фактур (ст. 169 НК РФ);
- «дополнительные» условия: «обоснованность налоговой выгоды» (комплексный подход), «правильная налоговая ставка» и т.д.

Налоговая оптимизация по НДС:

- попытки уйти от необходимости включения в налоговую базу по НДС полученных сумм;
- разделение потоков «с НДС» и «без НДС» для плательщиков и неплательщиков НДС;
- налоговые льготы: кому и за что?
- творческое применение положений ст. 170 НК РФ: как косвенные расходы сделать прямыми?

***Планирование налога на прибыль***

Оптимальная прибыль = ВСЕ ДОХОДЫ минус ВСЕ текущие расходы

Как понимать доходы в контексте ст. 41 НК РФ? Признание доходов: выручка; внереализационные доходы (безвозмездно полученные товары (работы, услуги); штрафные санкции по хозяйственным договорам). Избежание «виртуальных» доходов: как отсрочка платежа превращается в коммерческий кредит? Как грамотно пользоваться положениями ст. 251 НК РФ?

Признание расходов:

- приоритет положений ст. 270 НК РФ;
- экономическая обоснованность и документальная подтвержденность (ст. 252 НК РФ).

Могут ли расходы быть равны нулю?

Искусство формулирования деловой цели в конкретных обстоятельствах.

Определение Конституционного Суда РФ № 320-О-П: права налогоплательщикам даны для того, чтобы ими пользоваться – за бездействие придется расплачиваться! Творческий подход к обоснованию затрат. Разделение затрат на текущие и капитальные.

Алгоритм признания расходов – эффективный инструмент налогового планирования: приоритет норм ст. 270 НК РФ.

Налоговая оптимизация по налогу на прибыль:

- недопущение «виртуальных» доходов;
- управление доходом с помощью условий договора о переходе права собственности на товары (ст. 491 ГК РФ);
- управление доходом по дящимся договорам подряда, НИОКР и возмездного оказания услуг (п. 2 ст. 271 НК РФ);
- управление расходами.

Разбор сложных нюансов отдельных разновидностей расходов.

## **Тема 5.2. Налоговый контроль. Ответственность за нарушения налогового законодательства**

*1 часа (дневная форма обучения)*

*0 часов (заочная форма обучения)*

### ***Содержание.***

Налоговый контроль в системе государственного налогового контроля. Сущность, виды, методы налогового контроля. Субъекты (участники) налоговых отношений. Понятие налогоплательщиков, налоговых агентов и органов налогового контроля. Права налогоплательщика. Обязанности налогоплательщиков. Представители налогоплательщика. Права и обязанности налоговых агентов. Права налоговых органов. Обязанности налоговых органов. Полномочия таможенных, финансовых органов и органов внутренних дел в налоговой сфере.

Способы обеспечения обязанности по уплате налогов и сборов. Налоговая декларация и другие формы налоговой отчетности. Учет организаций и физических лиц. Порядок постановки на учет и снятия с учета. ИНН налогоплательщика. Отбор налогоплательщиков для выездных налоговых проверок, предпроверочный анализ. Налоговые проверки. Камеральная налоговая проверка. Выездная налоговая проверка. Взаимодействие налоговых органов с другими государственными органами и иными организациями при осуществлении налогового контроля.

Оформление результатов налоговых проверок. Составление акта налоговой проверки. Вынесение решений по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.

Понятие и состав налогового правонарушения. Налоговые санкции. Виды основных налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Обжалование решений налоговых органов. Порядок и сроки подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган. Рассмотрение жалобы вышестоящим налоговым органом или вышестоящим должностным лицом.

**Вопросы:**

- 1) Что такое ИНН налогоплательщика?
- 2) Перечислите обязанности органов власти, учреждений, организаций и должностных лиц, связанные с учетом организаций и физических лиц.
- 3) Перечислите внешние источники информации для налоговых органов.
- 4) Перечислите внутренние источники информации.
- 5) Перечислите этапы проведения выездной налоговой проверки.
- 6) Дайте понятие встречной проверки.
- 7) Расскажите о порядке регистрации налоговой отчетности.
- 8) Каким образом осуществляется взаимодействие налоговых органов и органов внутренних дел?
- 9) Каким образом осуществляется взаимодействие налоговых органов с Банком России?
- 10) Каким образом осуществляется взаимодействие налоговых органов с коммерческими банками?
- 11) Каким образом осуществляется взаимодействие налоговых органов с Федеральной службой судебных приставов?
- 12) Каким образом осуществляется взаимодействие налоговых органов с Пенсионным фондом России?
- 13) Что такое предпроверочный анализ налогоплательщика?
- 14) Что включает в себя предпроверочный анализ налогоплательщика?
- 15) Кто выносит решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки?
- 16) Какие меры применяются к налогоплательщикам, не представившим налоговую отчетность по истечении шести дней после срока представления отчетности?
- 17) В какие сроки должны быть устранены нарушения, обнаруженные налоговыми органами в ходе проведения налоговой проверки?
- 18) В какие сроки можно обжаловать решения налоговых органов?
- 19) Каков порядок подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган?
- 20) Расскажите о порядке рассмотрения жалобы вышестоящим налоговым органом.

**Дискуссия** по заданным вопросам.



## 1.2. Интерактивные занятия по учебной дисциплине «ОПЦ.03 Налоги и налогообложение»

### Раздел 1. Теоретические и методологические основы налогообложения

#### Тема 1.4. Правовые основы налогообложения в РФ. Методология построения Налогового Кодекса РФ

#### Практикум 1. «Элементы структуры налога в соответствии с Налоговым Кодексом РФ»

*1 часа* (очная форма обучения)

**Цель** - *закрепление знаний*, приобретаемых в процессе изучения лекционного курса и самостоятельной работы обучающихся с рекомендованной литературой:

- об основах нормативно-правового регулирования налогообложения в РФ;
- о структуре и содержании Налогового Кодекса РФ;
- об элементах налога, признанными НК РФ обязательными для установления этого налога.

Обучающиеся приобретают *навыки* работы с Налоговым Кодексом РФ, систематизации и структурирования информации, характеризующей определенные виды налогов.

**При подготовке к практическому занятию обучающимся необходимо** изучить материалы лекций дисциплины «Налоги и налогообложение» и рекомендованную литературу по теме «Правовые основы налогообложения в РФ. Методология построения Налогового Кодекса РФ».

**В ходе практического занятия обучающимся необходимо** вспомнить все знакомые им элементы структуры налога и сформулировать их определение. При этом указать элементы следует в строго определенном порядке – сначала обязательные, затем не обязательные.

Если определение элемента есть в Налоговом кодексе (НК РФ), то рядом с определением нужно указать номер пункта, статьи, раздела и части НК РФ.

#### **Задание**

1. Составить характеристику элементов налога, необходимых для его установления, регламентируемых Налоговым Кодексом РФ.
2. Оформить результаты в виде таблицы.

Пример заполнения таблицы

Таблица 1

| Название элемента            | Определение  | Правовая основа                                |
|------------------------------|--|--|
| 1. Налогоплательщик          | Налогоплательщиками признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с Кодексом возложена обязанность уплачивать налоги   | Ст. 19 , гл.3, раздел II,<br><br>часть 1 НК РФ |
| 2. Объект н/о                | Объектами налогообложения могут являться операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога. | Ст. 38, гл.7, раздел IV, часть 1 НК РФ         |
| 3. Налоговая база            | Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения.   | Ст. 53, гл. 8, раздел IV, часть 1 НК РФ        |
| 4. Налоговый период          | Под налоговым периодом понимается календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи.  | Ст. 55, гл. 8, раздел IV, часть 1 НК РФ        |
| 5. Налоговая ставка          | Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.   | Ст. 53, гл. 8, раздел IV, часть 1 НК РФ        |
| 6. Порядок исчисления налога | Налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот. В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, обязанность по исчислению суммы налога может быть возложена на налоговый орган или налогового агента.   | Ст. 52, гл. 8, раздел IV, часть 1 НК РФ        |

|                                       |  |   |
|---------------------------------------|--|---|
| 7. Сроки уплаты налогов               | <p>1. Сроки уплаты налогов и сборов устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору.</p> <p>Изменение установленного срока уплаты налога и сбора допускается только в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом.</p> <p>2. При уплате налога и сбора с нарушением срока уплаты налогоплательщик (плательщик сбора) уплачивает пени в порядке и на условиях, предусмотренных настоящим Кодексом.</p> | Ст. 57, гл. 8, раздел IV, часть 1 НК РФ |
| 8. Порядок уплаты налогов             | <p>1. Уплата налога производится разовой уплатой всей суммы налога либо в ином порядке, предусмотренном Кодексом и другими актами законодательства о налогах и сборах.</p> <p>2. Подлежащая уплате сумма налога уплачивается (перечисляется) налогоплательщиком или налоговым агентом в установленные сроки.</p> <p>3. Уплата налогов производится в наличной или безналичной форме.</p>                     | Ст. 58, гл. 8, раздел IV, часть 1 НК РФ |
| 9. Предмет налога                     |  |   |
| 10. Масштаб                           |  |   |
| 11. Единица н/о                       |  |   |
| 12. Метод учета налогооблагаемой базы |  |   |
| 13. Отчетный период                   |  |   |
| 14. Налоговый оклад                   |  |   |
| 15. Налоговая льгота                  | <p>Льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.</p>   | Ст. 56, гл. 8, раздел IV, часть 1 НК РФ |
| 16. Носитель налога                   |  |   |

**Методические указания по выполнению заданий и обработке результатов.** Для качественного выполнения задания, обучающимся рекомендуется изучить лекционный курс, основную и дополнительную литературу по теме практикума в форме самостоятельной работы обучающихся.

## **Тема 1.5. Элементы и классификация налогов. Основные налоговые понятия**

### **Практикум 2.**

#### **«Классификация и систематизация налогов по видам»**

*1 часа (дневная форма обучения)*

**Цель: закрепление знаний**, приобретаемых в процессе изучения лекционного курса и самостоятельной работы обучающихся с рекомендованной литературой:

- о критериях классификации фискальных платежей;
- о классических и современных группировках налогов и сборов;
- о способах использования группировок налогов и сборов в целях моделирования налоговых систем.

Кроме того, в процессе занятия обучающийся должен **выработать умения:**

- группировки фискальных платежей по основным классификационным признакам;
- формулирования выводов о возможностях совершенствования налоговых систем на основе проведенной группировки.

**При подготовке к практическому занятию обучающимся необходимо** изучить материалы лекций дисциплины «Налоги и налогообложение» и рекомендованную литературу по темам: «Экономическое содержание налогов, его эволюция», «Налоговая система Российской Федерации, принципы ее построения», «Элементы и классификация налогов. Основные налоговые понятия».

**В ходе практического занятия обучающимся необходимо:**

1. Провести группировку двух установленных законом фискальных платежей по родовым группам и видам.
2. Провести анализ группировки и сделать выводы о схожести или различиях выбранных фискальных платежей.
3. Оформить и представить преподавателю результаты работы.

### **Краткое изложение теории.**

Сущность, функции и роль фискальных платежей выражаются на практике в множественности форм и методов обложения, способов взимания и их

родовых видов. Такое многообразие подходов позволяет максимально использовать потенциал возможностей государственного регулирования социально-экономических отношений и предполагает, как минимум, два направления деятельности:

- перераспределение бюджетных доходов, 75-95 процентов которых формируются в виде налогов и сборов;
- использование налогового механизма, предполагающего конструирование адекватной развитию экономики системы фискальных платежей, каждому из которых соответствует собственный набор существенных и несущественных элементов.

Сложность механизма формирования фискального платежа и вариативное использование двух методов регулирования предполагает необходимость их общей группировки и видовой классификации по ряду классификационных признаков, которая приведена на рис. 1 и 2.

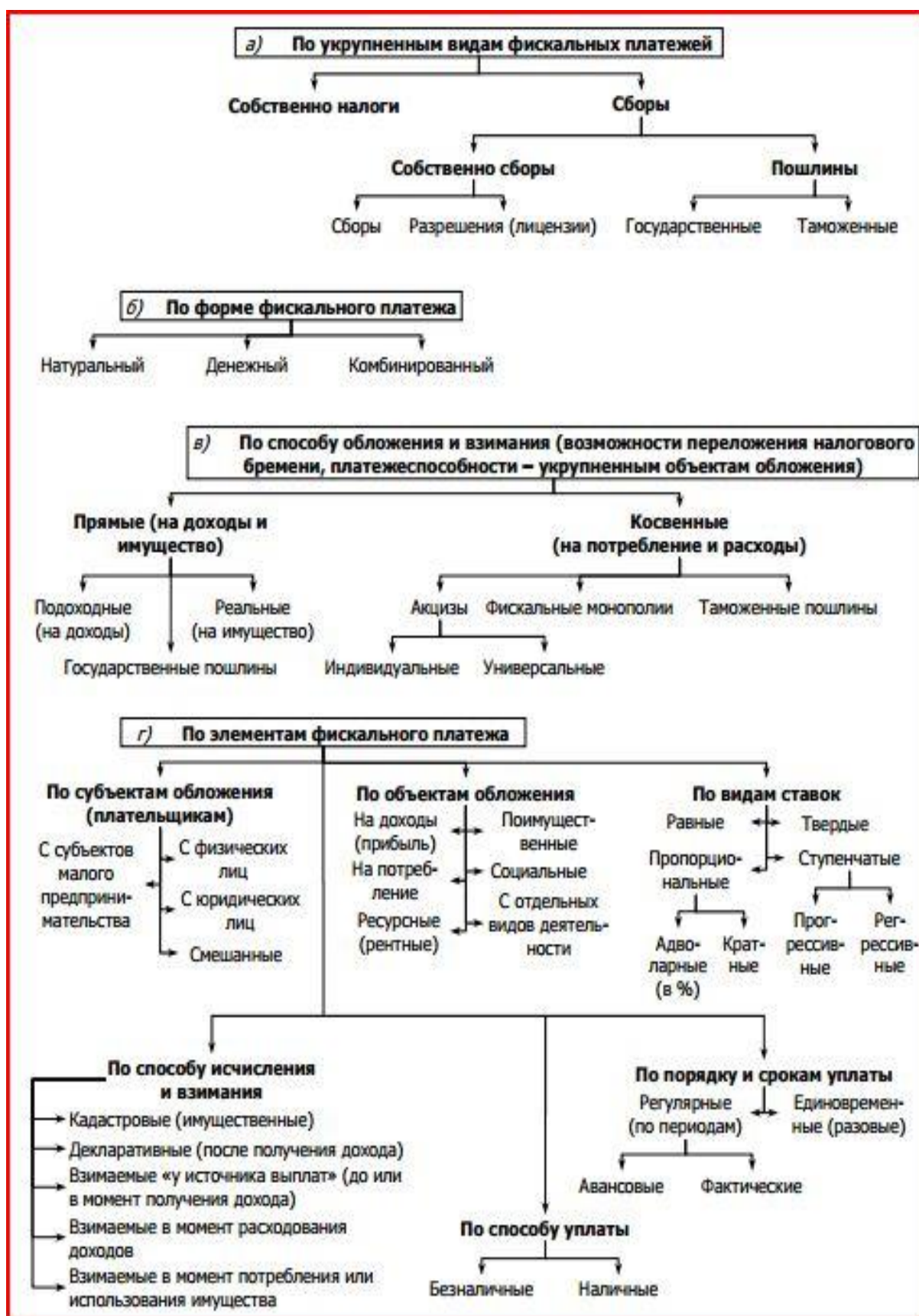


Рисунок 1. - Группировки фискальных платежей по основным критериям классификации: а) - г)

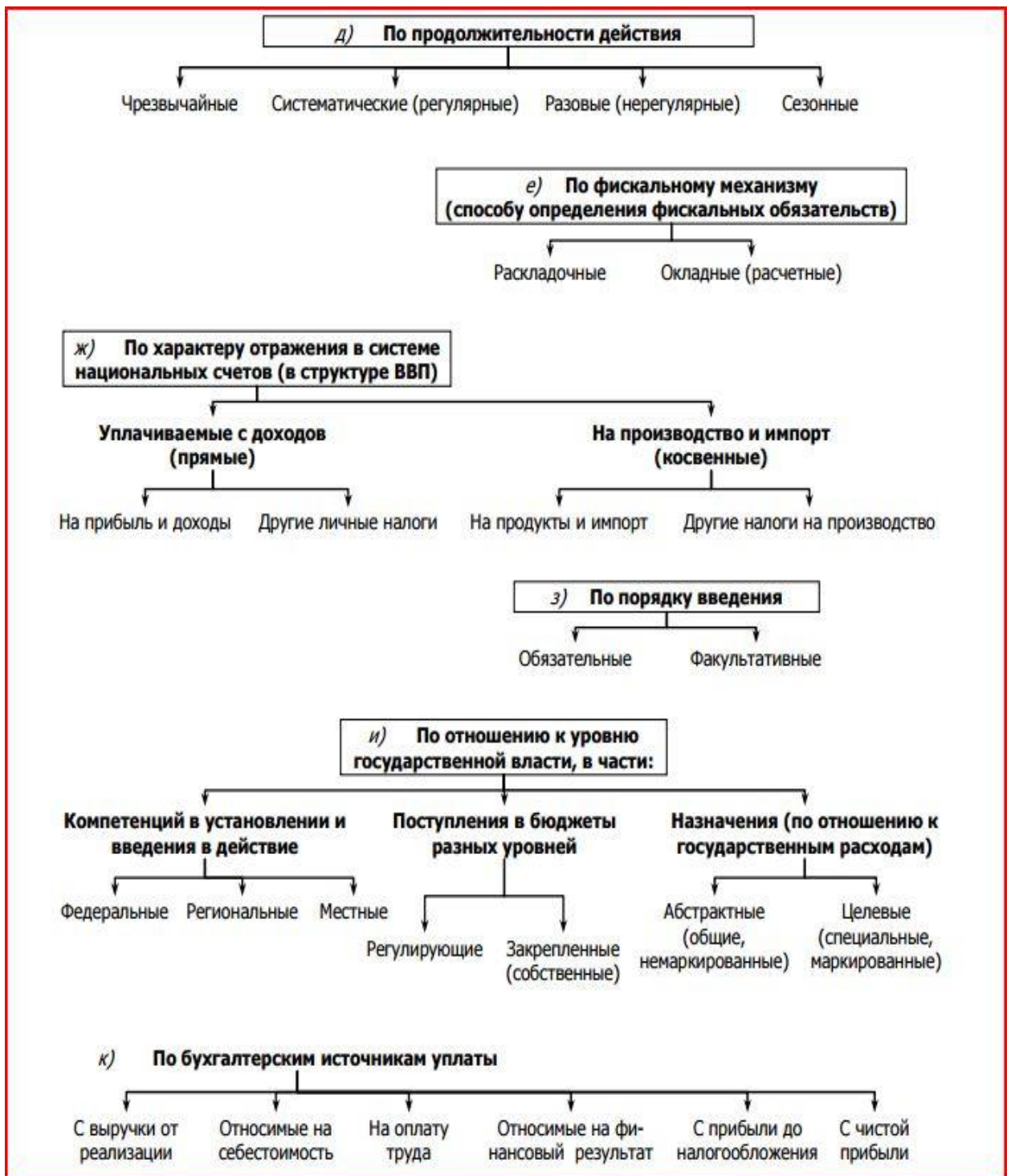


Рисунок 2. - Группировки фискальных платежей по основным критериям классификации: д) - к)

Однако любые группировки не являются полными в связи с тем, что на разработку классификационных схем накладываются отпечаток цели и задачи конкретного исследования. Например, в целях статистического, бухгалтерского обобщения и сравнения, часто используются международные схемы классификации. Но группировки по отдельному признаку позволяют выделить лишь специфические особенности конкретного фискального

платежа по отношению к другим, тогда как его место и роль в системе формирования доходов государственного бюджета определяется лишь исходя из всей совокупности присущих ему классификационных признаков. Построению общих моделей (механизмов) обложения и распределения государственных финансов с учетом родового характера фискальных платежей способствует системный подход к использованию классификационных схем. Для этого, каждый применяемый национальным законодательством фискальный платеж необходимо соотнести со всеми родовыми видами налогов или сборов (см. табл. 1).

***Разработка таблиц соответствия по всем критериям классификации позволяет:***

- а) систематизировать действующие платежи фискального характера;
- б) совершенствовать существующие типовые механизмы обложения, использовать их для синтеза гибридных фискальных моделей, проектирования единых налогов;
- в) проектировать системы налогов и сборов в целях наиболее полного использования налогового потенциала;
- г) проектировать системы налогообложения организаций и физических лиц в целях оптимизации налоговой нагрузки.

#### ***Задание***

Провести группировку двух фискальных платежей выбранных для анализа, сравнить результаты, сделать выводы.

#### ***Ход выполнения работы***

1) Провести группировку двух фискальных платежей выбранных для анализа по всем классификационным признакам и заполнить табл. 1.

Для этого необходимо:

- использовать материалы лекций по указанным выше темам, актуальные тексты отдельных глав Ч. II Налогового кодекса Российской Федерации, а также рис. 1, 2;
- указать знаком «+» (на пересечении гр. 2-19 табл. 1 и строк этой таблицы) соответствие налога (сбора), выбранного для анализа, его родовой группе (виду);
- указать рядом со знаками «+» ссылки на нормы закона (глава, статья, пункт), подтверждающие правильность сделанного выбора.

2) Провести анализ полученных результатов путем сравнения группировки первого и второго выбранного фискального платежа, сделать выводы.







## Продолжение таблицы 1

| 1   | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| <b>6. По способу определения налоговых обязательств («фискальному механизму»)</b> |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| А) Раскладочные   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| Б) Окладные (количественные)  |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| <b>7. По характеру отражения в Системе национальных счетов (в структуре ВВП)</b>  |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| А) Налоги на производство и импорт (косвенные)                                    |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| - На продукты и импорт  |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| - Другие налоги на производство   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| Б) Налоги, уплачиваемые с доходов (прямые)  |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| - На прибыль и доходы   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| - Другие личные налоги  |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| <b>8. По порядку введения</b>   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| А) Обязательные   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| Б) Факультативные   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| <b>9. По отношению к уровням государственной власти в части:</b>                  |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| А) компетенций в установлении и введение в действие                               |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| - Федеральные   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| - Региональные  |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| - Местные   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| Б) поступления из бюджета разных уровней  |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| - Закрепленные (собственные)  |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| - Регулирующие  |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| В) назначения (по отношению к государственным расходам)                           |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| - Абстрактные (общие)   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| - Целевые (специальные)   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| <b>10. По бухгалтерским источникам уплаты</b>                                     |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| А) Налоги с выручки от реализации   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| Б) Налоги, относимые на себестоимость продукции                                   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| В) Налоги на оплату труда   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| Г) Налоги, относимые на финансовый результат                                      |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| Д) Налоги с валовой прибыли   |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
| Е) Налоги с чистой прибыли  |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |

**Контрольные вопросы**

1. Дайте краткую характеристику следующих критериев классификации налогов и сборов и назовите соответствующие им группы и виды фискальных платежей:

- по укрупненным видам фискальных платежей;
- по форме платежа;

- по способам обложения и взимания (по возможности переложения налогового бремени, по платежеспособности – по укрупненным объектам обложения);

- по элементам фискального платежа;

- по продолжительности действия;

- по способу определения фискальных обязательств (по фискальному механизму);

- по характеру отражения в Системе национальных счетов (в структуре ВВП);

- по порядку введения;

- по отношению к уровням государственной власти;

- по бухгалтерским источникам уплаты.

2. Дайте краткую характеристику групп фискальных платежей, входящих в состав группировки по отдельным признакам, указанным в вопросе 1 данного практикума.

3. Дайте краткую характеристику видов фискальных платежей, входящих в состав групп, указанных в вопросе 2 (с указанием признаков классификации – см. вопрос 1).

### ***Требования к содержанию и оформлению работы***

Отчет по практикуму 1 должен быть представлен на бумажном носителе и содержать следующие сведения:

- Ф.И.О. обучающегося и группа;

- дата выполнения, номер и тема работы;

- цель и задачи работы;

- таблица 1, заполненная ручкой с указанием условных обозначений (знак «+») и ссылок на нормы закона (раздел, статья, пункт), подтверждающих правильность сделанного выбора;

- краткий письменный анализ полученных результатов и выводы по выполненной работе.

### ***Критерии результативности выполнения работы***

Результаты работы считаются зачтенными если обучающийся:

- провел группировку фискальных платежей в соответствии с заданием;

- провел анализ группировки и сделал выводы о схожести и различиях выбранных фискальных платежей;

- представил преподавателю результаты работы.

### ***Методические указания по выполнению заданий и обработке результатов***

Для качественного выполнения задания обучающимся рекомендуется изучить лекционный курс, основную и дополнительную литературу по теме практикума в форме самостоятельной работы обучающихся. В связи с обработкой больших массивов текстовой информации (норм закона) целесообразно организовать работу обучающихся в малых группах – по 2-3 человека.

## **Тема 1.6. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики**

**Круглый стол на тему:**

**«Сравнение налогового бремени Российской Федерации и других стран».**

*1 часа (дневная форма обучения)*

**Содержание.** Налогообложение и бюджетный процесс. Государство и налоговая политика. Типы налоговой политики. Этатизм и его характерные признаки. Налоговый произвол и политизация налога. Расчеты эффективной налоговой ставки. Понятие налоговой ловушки. Коэффициент эластичности налогов.

Кривая А.Лэффера, оптимизация налоговой ставки. Система принципов налогообложения. Справедливость как основной принцип и базовая категория налогообложения. Принцип горизонтальной и вертикальной справедливости. Кривая Лоренца. Методологическая основа принципа справедливости налогообложения – прогрессивное и шедулярное налогообложение.

Понятие налогового бремени (налоговый гнет). Два принципиальных подхода к оценке налогового бремени: теории оптимального налогообложения и альтернативы теоретическому подходу, основанные на сравнении опыта различных стран. Распределение налогового бремени на население. Проблемы распределения налогового бремени по отдельным видам налогов и иных обязательных платежей (НДС, страховым платежам по обязательным видам социального страхования). Переложение налогов. Группы налогов, классифицируемые по признаку переложимости: прямые и косвенные. Их роль в экономике, преимущества и недостатки.

Сравнение налогового бремени России с другими экономически развитыми странами и странами с развивающимися рынками.

**Цель - закрепление знаний**, приобретаемых в процессе изучения лекционного курса и самостоятельной работы обучающихся с рекомендованной литературой:

- о понятии налогового бремени;
- о значении показателя налогового бремени и методике его расчета в международной статистике;
- о классификации налогов по признаку переложения налогового бремени;
- о преимуществах и недостатках прямых и косвенных налогов;
- о проблемах распределения налогового бремени;
- о налоговом бремени России в сравнении с другими странами.

Обучающийся должен **получить навыки:**

- проведения анализа основных показателей, характеризующих структуру налоговых доходов государственных бюджетов разных стран;

- проведения анализа налоговых систем различных стран с точки зрения уровня налогообложения;
- осуществления сравнительного анализа налогового бремени предприятий и граждан;
- выполнения сравнительной характеристики показателей налогового бремени и соотношения прямого и косвенного налогообложения в различных странах.

***Доклады на темы:***

- «Теории соотношения прямого и косвенного налогообложения»;
- «Теория единого налога»;
- «Теории пропорционального и прогрессивного налогообложения»;
- «Теории переложения налогов»;
- «Налоговое бремя в российской экономике»;
- «Налоговое бремя в промышленно развитых странах».

***Дискуссия. Обсуждение докладов.***

***Вопросы для обсуждения на «круглом столе»:***

1. Что представляет собой налоговое бремя?
2. Какая существует зависимость между уровнем налоговой нагрузки и поступлением средств в бюджет государства?
3. Каковы роль и значение показателя налогового бремени?
4. Каковы основные аспекты исчисления налогового бремени на макро- и микроуровне?
5. По какой формуле рассчитывается показатель уровня налогового бремени на население?
6. Чему фактически равно налоговое бремя на работника?
7. Какие основные типы методик применяются для количественной оценки налогового бремени на хозяйствующие субъекты?
8. Сколько доходов может изыматься у налогоплательщика при эффективно построенной налоговой системе?
9. Какие факторы необходимо учитывать при сравнении показателей налоговой нагрузки на экономику России по сравнению с такими же показателями по странам Запада?
10. Каковы пути снижения налогового бремени в российской налоговой системе?

## Тема 2.1. Налог на прибыль организаций

### Практикум 3.

#### «Расчёт налоговой базы по налогу на прибыль организаций и суммы налога, подлежащей уплате в бюджет»

*1 час* (дневная форма обучения)

*4 часа* (заочная форма обучения)

**Цель - закрепление знаний**, приобретаемых в процессе изучения лекционного курса и самостоятельной работы обучающихся с рекомендованной литературой:

- о принципах взимания налога на прибыль организаций в РФ;
- о налоговом учете и целях его ведения;
- о принципах налогового учета на предприятии;
- о методике расчета и порядке уплаты налога на прибыль организациями.

Кроме того, в процессе занятия обучающийся должен **выработать навыки**:

- правильного определения величины доходов, облагаемых налогом;
- правильного определения величины расходов, полностью или частично не учитываемых при налогообложении прибыли;
- расчета суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет.

#### **Примеры задач по налогу на прибыль.**

##### **Пример 1.**

Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

| № п/п | Показатели  | Ед. измерения | Значение показателя |
|-------|---|---------------|---------------------|
| 1.    | Реализовано изделий   | шт.           | 53 000              |
| 2.    | Цена сделки за единицу изделия  | руб.          | 2 320               |
| 3.    | Материальные расходы  | тыс. руб.     | 98 300              |
| 4.    | Расходы на оплату труда   | тыс. руб.     | 4 900               |
| 5.    | Сумма начисленной амортизации   | тыс. руб.     | 2 300               |
| 6.    | Прочие расходы с учетом исчисленных налогов кроме взносов на социальное страхование | тыс. руб.     | 1 200               |
| 7.    | Расходы на командировки – всего, в том числе сверх установленных норм               | тыс. руб.     | 295<br>100          |
| 8.    | Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств                    | Тыс. руб.     | 300                 |
| 9.    | Доходы от долевого участия в других организациях                                    | Тыс. руб.     | 430                 |

|     |   |           |     |
|-----|---|-----------|-----|
| 10. | Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств | Тыс. руб. | 185 |
| 11. | Ставка взносов на соц. страх                            | %         | 26  |
| 12. | Ставка налога на прибыль – всего                        | %         | 20  |

Требуется определить налог на прибыль.

*Решение*

1. Доход от реализации изделий:

$$53\,000 \cdot 2\,320 = 122\,960 \text{ тыс. руб.}$$

2. Расходы, связанные с производством и реализацией:

$$98\,300 + 4\,900 + 2\,300 + 1\,200 + (4\,900 \cdot 26/100) + (295 - 100) = 108\,169 \text{ тыс. руб.}$$

3. Внереализационные доходы:  $430 + 185 = 615$  тыс. руб.

4. Внереализационные расходы: 300 тыс. руб.

5. Прибыль:

$$122\,960 - 108\,169 + 615 - 300 = 15\,106 \text{ тыс. руб.}$$

6. Налоговая база:  $15\,106 - 430 = 14\,676$  тыс. руб.

7. Налог на прибыль в бюджет:

$$14\,676 \cdot 20/100 = 2\,935,2 \text{ тыс. руб.}$$

**Пример 2.**

Компания, занимающаяся оптовой торговлей оргтехники, работает в Рязани. В 2016 г. выручка от реализации оргтехники для целей налогообложения составила: I квартал — 850000 руб.; II квартал — 720000 руб.; III квартал — 190000 руб.; IV квартал — 1270000 руб.

Необходимо определить имеет ли право эта компания с 01.01.2017 г. применять кассовый метод определения доходов и расходов.

*Решение.* Определим среднеквартальную выручку за 2016 г. (тыс. руб.):  
 $(850 + 720 + 190 + 1270) : 4 = 1007,5$ .

Так как средняя квартальная выручка превышает 1 млн руб., компания не имеет права применять кассовый метод учета доходов и расходов (п. 1 ст. 273 Налогового кодекса РФ).

**Пример 3.**

Организация приобрела передаточное силовое устройство стоимостью 30 000 руб. Срок эксплуатации устройства организацией установлен 1,5 года (18 мес).

Необходимо определить порядок начисления амортизации линейным и нелинейным методами.

*Решение.* 1. Линейный метод начисления амортизации определим как  
 $K = 1/18 \cdot 100\% = 5,55\%$ .

Откуда ежемесячная сумма амортизационных отчислений:  $30\,000 \text{ руб} \cdot 5,55\%$



$\% = 1\ 665$  руб.

2. По нелинейному методу начисления амортизации:

$K = 2/18 \times 100\% = 11,1\ \%$ .

В этом случае амортизация начисляется на остаточную стоимость объекта.

Следовательно, амортизация передаточного силового устройства за 1-й месяц составит  $30000$  руб.  $\times 11,1\ \% = 3\ 330$  руб.; за 2-й месяц —  $(30000$  руб.  $- 3\ 330$  руб.)  $\times 11,1\% = 2\ 960,37$  руб.; за 3-й месяц -  $(30\ 000$  руб.  $- 3\ 330 - 2\ 960,37) \times 11,1\ \% = 2\ 631,76$  руб.

Расчет амортизации в последующие месяцы аналогичен до тех пор, пока остаточная стоимость передаточного силового устройства не достигнет  $20\ \%$ .

Далее расчет будем проводить следующим образом: базовая стоимость основного средства (передаточного силового устройства) фиксируется на уровне  $20\ \%$  от первоначальной:  $6\ 000$  руб. А сумма начисленной амортизации будет равна частному от деления базовой стоимости основного средства на число месяцев, оставшихся до окончания срока полезного использования.

### ***Задания для самостоятельного решения.***

#### **Задание 1.**

***Цель выполнения задания: закрепление навыков по определению субъекта налогообложения).***

А) С 1 января 2018 года ООО «Овощная лавка» перешло на упрощенную систему налогообложения. Предполагается, что упрощенная система налогообложения будет применяться данной организацией в течение, по крайней мере, одного календарного года. Должно ли ООО платить налог на прибыль за 2017 год? В 2018 году? В 2019 году?

Б) Е.И. Петрова, владелица магазина стройматериалов, зарегистрировала свой бизнес как индивидуальный предприниматель. Должна ли указанная гражданка уплачивать налог с прибыли, которую приносит ее магазин?

***Цель выполнения заданий 2 – 15: закрепление навыков по определению налогооблагаемой базы и расчету налога на прибыль организаций.***

#### **Задание 2.**

Организацией в 2016 г. был получен совокупный доход по всем операциям и видам деятельности  $40$  млн руб., в том числе доход от деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход, —  $10$  млн руб.

Общий размер расходов организации составил  $9$  млн руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль.

#### **Задание 3.**

Проанализируйте следующую ситуацию.

В ходе обязательного годового аудита ОАО «Кондитер» за 2016 год были выявлены следующие расходы, которые отражены в налоговом учете как уменьшившие налогооблагаемую прибыль ОАО.

1) Сумма оплаты консультационных услуг, подтвержденная договором на оказание услуг и актом приемки-передачи услуг.

2) Оплата путевки в санаторий сотруднику ОАО. Документы, подтверждающие стоимость проезда к месту лечения и обратно, стоимость пребывания в санатории (с учетом стоимости всех лечебных процедур), имеются.

3) Оплата подписки на журнал «Главбух» для сотрудников бухгалтерии организации. Все необходимые документы, подтверждающие данный расход, имеются.

4) Оплата корпоративного мероприятия по «тимбилдингу» для сотрудников ОАО. Документы, подтверждающие понесенные организацией в этой связи расходы, имеются.

Есть ли в этом перечне расходы, отнесенные на уменьшение облагаемой базы по налогу на прибыль правомерно? Неправомерно?

Ответьте на вопросы. Обоснуйте ответ.

#### **Задание 4.**

Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 20 000 руб., в том числе от реализации продукции подсобного сельского хозяйства — 3 000 руб. Получены штрафы от других организаций за нарушения хозяйственных договоров — 1 500 руб.; доходы от долевого участия в капитале других организаций — 5 000 руб.

Необходимо определить налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль.

#### **Задание 5.**

Организация получила выручку от реализации продукции в сумме 20 млн. 700 тыс. руб. (без НДС). Сумма понесенных издержек производства равна 9 млн. 900 тыс. руб. (без НДС). Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 840 000 руб. (без НДС). Получено на безвозмездной основе имущество от одного из учредителей, чья доля в уставном капитале организации составляет 30 %, стоимостью 152 300 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль за отчетный период.

#### **Задание 6.**

Проанализируйте следующие ситуации и ответьте на вопрос: какая сумма будет включена в налоговый учет в состав внереализационных доходов с последующим увеличением на эту сумму налоговой базы по налогу на прибыль и соответствующей уплатой налога получателем дохода?

1) Юридическое лицо получило безвозмездно два автомобиля от некоммерческой организации. Рыночная стоимость этих автомобилей

составляет 800 тыс. руб., а остаточная стоимость по данным налогового учета у передающей стороны – 960 тыс. руб..

2) В ходе инвентаризации выявлены неучтенные материалы (рыночная стоимость – 32 тыс. руб., а также полуфабрикаты (рыночная стоимость – 76 тыс. руб.).

3) В текущем году ООО получило дивиденды от российской компании в сумме 200 тыс. руб., а также от иностранной компании, принадлежащей нашему ООО на 40%, в сумме 450 тыс. руб..

### **Задание 7.**

Проанализируйте следующие ситуации и ответьте на вопрос: какая сумма будет включена в налоговый учет в состав внереализационных расходов с последующим уменьшением на эту сумму налоговой базы по налогу на прибыль?

- 1) Организация уплатила штраф в Пенсионный фонд в размере 6 тыс.руб..
- 2) Юридическое лицо внесло вклад в уставный капитал дочернего предприятия в размере 3 млн. руб..
- 3) ОАО выплатило дивиденды акционерам в размере 550 тыс. руб..

### **Задание 8.**

По отчету за 2016 г. организация получила выручку от реализации продукции (без учета НДС) в сумме 120 000 руб., себестоимость продукции составила 4 0000 руб., получены также штрафы за нарушение условий хозяйственного договора в сумме 2 600 руб.; уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства в сумме 4 000 руб., дивиденды по акциям, принадлежащим организации, составили 4 500 руб., перечислено в экологические фонды и творческие союзы 6 000 руб. Определите сумму налога на прибыль за 2016 г.

### **Задание 9.**

Валовая прибыль организации за 2016 г. составила 500 000 тыс. руб. Убыток, полученный в 2015 году - 135 000 руб. Направлено прибыли на благотворительные цели — 50 000 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль.

### **Задание 10.**

Прибыль предприятия от реализации продукции составила за отчетный период 970 тыс. руб.. Кроме того, в этом же периоде предприятием были выплачены проценты по полученному банковскому кредиту, в размере 60 тыс. руб., погашен кредит, ранее полученный в банке директором данного предприятия на покупку личного автомобиля, - 200 тыс.руб.. В пользу предприятия распределен доход от совместной деятельности по договору простого товарищества – 390 тыс. руб..

Рассчитайте налогооблагаемую прибыль предприятия и сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

**Задание 11.**

Организацией получены в качестве вклада в уставный капитал основные средства, остаточная стоимость которых у передающей стороны по данным налогового учета составляет 1 млн. 100 тыс. руб..

По результатам основной деятельности организации определена прибыль в размере 380 тыс. руб.. Кроме того, в отчетном периоде организацией был получен кредит в банке в сумме 3 млн. руб.

Определите налог на прибыль организации.

**Задание 12.**

Гражданин N является единоличным собственником ООО «Здоровое питание». Кроме этого, ему принадлежат доли в уставных капиталах еще 2-х организаций: 30% - в зарегистрированном на имя его приятеля ООО «Магазин здоровья» и 80 % в ООО «Фитнес-питание», зарегистрированном на имя его дальней родственницы.

В текущем году гражданин N и ООО «Здоровое питание» осуществляли следующие операции по безвозмездной передаче денежных средств и имущества ООО «Магазин здоровья» и ООО «Фитнес-питание».

В феврале отчетного ООО «Магазин здоровья» получило от ООО «Здоровое питание» денежные средства в сумме 7 млн. руб., которые в январе того же года были переданы ООО «Здоровое питание» гражданином N.

В марте ООО «Здоровое питание» передало ООО «Фитнес-питание» оргтехнику рыночной стоимостью 2 млн. руб., которая была реализована ООО «Фитнес-питание» в декабре отчетного года.

Проанализируйте ситуацию и ответьте на вопрос: какими будут налоговые последствия по налогу на прибыль в результате совершения данных операций для каждой из трех компаний?

**Задание 13.**

Предприятие в отчетном периоде реализовало товары на сумму 236 000 руб. (включая НДС – 36 000 руб.). На себестоимость реализованной продукции в отчетном периоде отнесены следующие виды затрат: стоимость материалов – 42 650 руб., зарплата работникам – 74 480 руб., амортизация оборудования – 29 800 руб.. кроме того, в отчетном периоде получены проценты по банковскому депозиту – 30 770 руб., а также штраф от поставщиков – 40 800 руб. Рассчитайте налог на прибыль.

**Задание 14.**

Для исчисления налога на прибыль организация «КВАДРАТ-М2» за 1 квартал текущего года имеет следующие фактические данные:

Предполагаемая сумма прибыли на 1 квартал составила – 56000,0 рублей

1. Выручка от реализации непродовольственных товаров – 444 361,9 руб. (в ценах без НДС).

2. Выручка от реализации основных фондов - 130420,6 руб.

3. Остаточная стоимость реализованных основных фондов - 90080 руб.
4. Производственные затраты:
  - а) стоимость сырья и материалов, входящих в состав выработанной продукции (с НДС) - 221480,0 руб.;
  - б) затраты на оплату труда - 68301,0 руб.;
  - в) обязательные отчисления на социальные нужды - 30104,0 руб.;
  - г) платежи в негосударственные пенсионные фонды - 11030,0 руб.;
  - д) амортизация основных фондов - 44560,0 руб.
  - е) другие затраты, включаемые в себестоимость продукции - 22140,0 руб.

Определите:

1. Сумму затрат, включаемую в себестоимость продукции за 1 квартал текущего года.
2. Сумму прибыли до налогообложения за 1 квартал.
3. Сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет по итогам 1 квартала.

### **Задание 15.**

Предприятием «АЛЬФА-ТУР» в январе текущего года проведены переговоры с деловыми партнерами с целью расширения сотрудничества на взаимовыгодных условиях.

При приеме участников переговоров были произведены следующие расходы (все суммы без учета НДС).

Затраты на официальный прием (завтрак, обед) – 24 000 руб.

Услуги переводчиков при проведении переговоров – 9 000 руб.

Доставка транспортом участников переговоров к месту их проведения и обратно – 2 000 руб.

Билеты в театр – 7 000 рублей.

Доставка транспортом в театр и обратно – 3 500 руб.

Буфетное обслуживание в театре – 6 400 рублей.

Общая сумма затрат составила 37 900 руб.

В I квартале текущего года расходы на оплату труда составили 320 000 руб.

Определите расходы предприятия на проведение деловых переговоров для целей налогообложения.

***Цель выполнения заданий 16-18: закрепление навыков формирования налоговой базы для расчета налога на прибыль, исходя из особенностей налогового учета, связанного с различными методами признания доходов для целей налогообложения (кассовым методом и методом начисления).***

### **Задание 16.**

За первое полугодие текущего года предприятие реализовало продукции за наличный расчет на сумму 85 326 руб. (в том числе НДС). В оплату поступило 80 026 руб. Себестоимость отгруженной продукции 32 626 руб. Определить налог на прибыль и НДС, которые предприятие должно уплатить в бюджет. Метод признания доходов и расходов – метод начисления.

Содержание операций отразить в таблице приведенной формы. Данные для расчета приведены в таблице.

Вместо прочерков везде нужно дописать день Вашего рождения, но так, чтобы число было двухзначное. Например, Вы родились 5-го числа, значит сумма выручки – 85 305 рублей, если 26 –го, то 85 326 руб..

Таблица

| № п/п | Отражение в учете |        | Содержание хозяйственной операции      | Сумма, руб. |
|-------|-------------------|--------|--|-------------|
|       | Дт                | Кт     |  |             |
| 1.    | 62                | 90.1   | Продукцию реализовали покупателю       | 85 3---     |
| 2.    | 90.3              | 68 НДС | Начисление НДС                         | 13 016      |
| 3.    | 51                | 62     | Оплата от покупателя поступила         | 80 0---     |
| 4.    | 90                | 43     | с/с реализованной продукции            | 32 6---     |
| 5.    | 90.9              | 99     | списание фин. результата от реализации | 39 684      |
| 6.    | 99                | 68/4   | начислен налог на прибыль              | 9 524       |

**Задание 17.** Выручка организации от реализации продукции без учета НДС предыдущий год составила:

- в 1 квартале – 250 012 рублей;
- во 2 квартале – 1 600 012 рублей;
- в 3 квартале – 1 100 012 рублей;
- в 4 квартале – 600 012 рублей

Привести расчет, на основании которого в налоговом учете организация сможет использовать кассовый метод признания расходов и доходов.

$$\frac{250012 + 1600012 + 1100012 + 600012}{4} = 887512$$

Поскольку в среднем за 4 квартала за предыдущий год выручка от реализации продукции без учета НДС не превысила 1 млн. рублей, организация вправе применять кассовый метод для целей исчисления налога на прибыль.

**Задание 18.** В 1 квартале текущего года организация приобрела материалов на сумму 12 000 рублей, в т.ч. НДС. Все материалы были списаны в производство до 1 апреля этого же года. В соответствии с договором купли-продажи оплата приобретенных материалов была произведена следующим образом: 60 % в момент получения, а остальная часть – во втором квартале. Стоимость оказанных организации и оплаченных ею услуг производственного характера составила 11 000 руб. Отгружено

продукции на сумму 36 000 руб. (в т.ч. НДС). Выручка от реализации отгруженной продукции за 1 квартал 2004 года составила 80%. Себестоимость продукции для целей налогообложения прибыли без учета приобретенных материалов составила 6 000 руб. Определить прибыль от реализации продукции по данным бухгалтерского (таблица 1) и налогового учета за 1 квартал, налог на прибыль (таблица 2) и отразить операции в учете.

Таблица 1

| № п/п | Отражение в учете |             | Содержание хозяйственной операции                 | Сумма, руб. |
|-------|-------------------|-------------|---|-------------|
|       | Дт                | Кт          |   |             |
| 1.    | 10                | 60          | Оприходованы материалы, поступившие от поставщика | 10 169      |
| 2.    | 19                | 60          | Отражен НДС                                       | 1 831       |
| 3.    | 68                | 19          | НДС к вычету                                      | 1 831       |
| 4.    | 20                | 10          | Списание материалов в производство                | 10 169      |
| 5.    | 60                | 51          | Погашена задолженность поставщику за материалы    | 7 200       |
| 6.    | 20                | 60          | Приобретение услуг производственного характера    | 9 322       |
| 7.    | 19                | 60          | Отражен НДС                                       | 1 678       |
| 8.    | 68                | 19          | Принят НДС к вычету                               | 1 678       |
| 9.    | 60                | 51          | Оплата покупателю за услуги                       | 11 000      |
| 10.   | 62                | 90.1        | Реализация продукции                              | 36 000      |
| 11.   | 90.3              | 68          | Начисление НДС                                    | 5 492       |
| 12.   | 51                | 62          | Поступление денег от покупателей                  | 28 800      |
| 13.   | 68                | 51          | НДС перечислен в бюджет                           | 1 983       |
| 14.   | 20                | разн. счета | Отражение себестоимости продукции                 | 6 000       |
| 15.   | 43                | 20          | Оприходование готовой продукции                   | 25 491      |
| 16.   | 90.2              | 43          | Списание себестоимости отгруженной продукции      | 25 491      |
| 17.   | 90.9              | 99          | Списание финансового результата                   | 5 017       |
| 18.   | 99                | 68          | Начисление налога на прибыль                      | 716         |

## Расчет налоговой базы по налогу на прибыль за 1 квартал.

| Показатель                     | Сумма, руб. |
|--------------------------------|-------------|
| Доходы от реализации           | 24 407      |
| Расходы от реализации          | 21 424      |
| Прибыль (убыток) от реализации | 2 983       |
| Налог на прибыль               | 716         |

$$\text{Доходы} = \frac{36000 \times 80\%}{1.18} = 24407$$

рублей.

$$\text{Расходы} = \frac{12000 \times 60\%}{1.18} + \frac{11000}{1.18} + 6000 = 6102 + 9322 + 6000 = 21424$$

рублей.

Примечание:

1. Вместо прочерков в сумме выручки за предыдущий год проставьте свой номер по журналу.

2. Стоимость приобретенных материалов – Ваш номер по журналу (в том числе НДС)

3. Стоимость услуг производственного характера – Ваш номер по журналу минус единица (в том числе НДС)

4. Выручка от реализации продукции – в три раза больше, чем стоимость приобретенных материалов (в том числе НДС)

5. Себестоимость продукции – в два раза меньше, чем стоимость приобретенных материалов с НДС.

Например, если номер по журналу – 20, то:

- стоимость приобретенных материалов — 20 20 000 рублей (в т.ч. НДС);

- стоимость услуг производственного характера – 20 – 1 = 19 19 000 рублей;

- выручка от реализации продукции – 20 \* 3 = 60 60 000 рублей (в т.ч. НДС);

- себестоимость продукции – 20 / 2 = 10 10 000 рублей.

**Задание 19.** Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеются следующие данные:

| № п/п | Показатели                  | Ед. измерения | Значение показателя |
|-------|-----------------------------|---------------|---------------------|
| 1.    | Реализовано природного газа | Куб. м        | 52 000              |



|     |   |                        |             |
|-----|---|------------------------|-------------|
| 2.  | Цена продукции за один кубометр с учетом НДС  | руб. коп.              | 826         |
| 3.  | Ставка НДС  | %                      | 18          |
| 4.  | Расходы, связанные с производством и реализацией  | тыс. руб.              | 29 500      |
| 5.  | Прочие расходы с учетом исчисленных налогов – всего, в том числе:<br>- командировочные расходы сверх установленных норм | тыс. руб.<br>тыс. руб. | 2390<br>190 |
| 6.  | Потери от стихийных бедствий  | тыс. руб.              | 265         |
| 7.  | Сумма списанной кредиторской задолженности  | Тыс. руб.              | 150         |
| 8.  | Расходы на организацию выпуска ценных бумаг   | Тыс. руб.              | 285         |
| 9.  | Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств   | Тыс. руб.              | 355         |
| 10. | Ставка налога на прибыль – всего  | %                      | 20          |

Требуется определить налог на прибыль в бюджет.

**Задание 20.** Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

| № п/п | Показатели   | Ед. измерения | Значение показателя |
|-------|--|---------------|---------------------|
| 1.    | Реализовано природного газа                                      | куб. м        | 54 000              |
| 2.    | Цена продукции за один кубометр с учетом НДС                     | руб. коп.     | 1 085, 60           |
| 3.    | Ставка НДС   | %             | 18                  |
| 4.    | Расходы, связанные с производством и реализацией                 | тыс. руб.     | 30 200              |
| 5.    | Прочие расходы с учетом исчисленных налогов                      | тыс. руб.     | 4320                |
| 6.    | Потери от стихийных бедствий                                     | тыс. руб.     | 265                 |
| 7.    | Сумма списанной кредиторской задолженности                       | Тыс. руб.     | 150                 |
| 8.    | Доходы от долевого участия в других организациях                 | Тыс. руб.     | 840                 |
| 9.    | Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств          | Тыс. руб.     | 155                 |
| 10.   | Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств | Тыс. руб.     | 285                 |
| 11.   | Ставка налога на прибыль – всего                                 | %             | 24                  |

Требуется определить налог на прибыль в бюджет.

**Задание 21.** Для исчисления налога на прибыль организация имеет следующие данные за 9 месяцев текущего года:

| № п/п | Показатели   | Ед. измерения | Значение показателя |
|-------|--|---------------|---------------------|
| 1.    | Реализовано изделий  | куб. м        | 54 000              |
| 2.    | Цена изделия с учетом НДС  | руб.          | 2950                |
| 3.    | Ставка НДС   | %             | 18                  |
| 4.    | Расходы, связанные с производством и реализацией                 | тыс. руб.     | 110 000             |
| 5.    | Прочие расходы с учетом исчисленных налогов                      | тыс. руб.     | 13 500              |
| 6.    | Сумма списанной кредиторской задолженности                       | тыс. руб.     | 150                 |
| 7.    | Расходы на организацию выпуска ценных бумаг                      | тыс. руб.     | 420                 |
| 8.    | Доходы по муниципальным ценным бумагам                           | тыс. руб.     | 780                 |
| 9.    | Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств          | тыс. руб.     | 165                 |
| 10.   | Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств | тыс. руб.     | 385                 |
| 11.   | Ставка налога на прибыль – всего                                 | %             | 24                  |

Требуется определить налог на прибыль в бюджет.

**Задание 22.** Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

| № п/п | Показатели   | Ед. измерения | Значение показателя |
|-------|--|---------------|---------------------|
| 1.    | Реализовано изделий  | куб. м        | 54 000              |
| 2.    | Цена изделия с учетом акциза и НДС                               | руб.          | 3717                |
| 3.    | Ставка акциза (условно)  | %             | 5                   |
| 4.    | Ставка НДС   | %             | 18                  |
| 5.    | Расходы, связанные с производством и реализацией                 | тыс. руб.     | 130 300             |
| 6.    | Прочие расходы с учетом исчисленных налогов                      | тыс. руб.     | 15 320              |
| 7.    | Расходы на организацию выпуска ценных бумаг                      | тыс. руб.     | 265                 |
| 8.    | Доходы от долевого участия в других предприятиях                 | тыс. руб.     | 300                 |
| 9.    | Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств          | тыс. руб.     | 155                 |
| 10.   | Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств | тыс. руб.     | 128                 |
| 11.   | Ставка налога на прибыль – всего                                 | %             | 24                  |

Требуется определить налог на прибыль в бюджет.

**Задание 23.** Для исчисления налога на прибыль за налоговый период организация имеет следующие данные:

| № п/п | Показатели  | Ед. измерения | Значение показателя |
|-------|---|---------------|---------------------|
| 1.    | Реализовано изделий   | шт.           | 43 000              |
| 2.    | Цена с учетом НДС за единицу изделия  | руб.          | 4 130               |
| 3.    | Ставка НДС  | %             | 18                  |
| 4.    | Расходы, связанные с производством и реализацией  | тыс. руб.     | 125 300             |
| 5.    | Прочие расходы с учетом исчисленных налогов – всего,                                      | тыс. руб.     | 4 500               |
|       | в том числе:<br>- представительские расходы сверх установленных норм                      | тыс. руб.     | 190                 |
| 6.    | Потери от стихийных бедствий  | тыс. руб.     | 165                 |
| 7.    | Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета        | тыс. руб.     | 310                 |
| 8.    | Доходы от сдачи имущества в аренду  | тыс. руб.     | 120                 |
| 9.    | Расходы в виде недостачи ТМЦ в производстве и на складах в случае отсутствия виновных лиц | тыс. руб.     | 285                 |
| 10.   | Ставка налога на прибыль – всего  | %             | 20                  |

Требуется определить налог на прибыль в бюджет.

## Тема 2.2. Налог на добавленную стоимость

### Практикум 4 «Расчёты налоговой базы по НДС и суммы, подлежащей уплате в бюджет»

*1 часа (дневная форма обучения)*

*1 час (заочная форма обучения)*

**Цель - закрепление знаний**, приобретаемых в процессе изучения лекционного курса и самостоятельной работы обучающихся с рекомендованной литературой:

- о принципах взимания НДС;
- о методике определения налогооблагаемой базы по НДС;
- о порядке расчета и уплаты НДС в бюджет;
- о критериях освобождения от НДС.

Кроме того, в процессе занятия обучающийся должен **выработать навыки**:

- начисления «исходящего» НДС;

- определения суммы «входящего» НДС, принимаемого к вычету;
- составления расчета по НДС.

### ***Примеры задач по расчету НДС***

#### **Пример 1.**

В столовой варят кашу на молоке. Закуплено молока на 260 руб., крупы на 145 руб. Стоимость всей реализованной каши, изготовленной из этих продуктов, составила 528 руб. Суммы указаны без учета НДС.

Рассчитайте, какую сумму НДС столовая должна перечислить в бюджет по этим операциям, с учетом того, что при приобретении продуктов использовалась ставка НДС 10 %, а при реализации — 18 %.

|   |                                |
|---|--------------------------------|
| НДС уплаченный                                      | НДС от реализации              |
| $260 \times 0,10 = 26,00$ руб.                      | $528 \times 0,18 = 95,04$ руб. |
| $145 \times 0,10 = 14,50$ руб.                      |                                |
| Итого НДСупл.: 40,50 руб.                           | Итого НДСреал: 95,04 руб.      |
| НДС к уплате в бюджет: $95,04 - 40,50 = 54,54$ руб. |                                |

#### **Пример 2.**

Предприятие «Морозко» оприходовало свежие овощи, закупленные у сельхозпредприятия на сумму 450 000 руб. Часть продукции стоимостью 200 000 руб. была расфасована и заморожена, после чего продана за 280 000 руб. оптовому продавцу — торговому предприятию «Оптовик», которое реализовало всю продукцию на сумму 400 000 руб. Оставшуюся часть овощной продукции предприятие «Морозко» переработало в овощные консервы и реализовало в розницу на сумму 380 000 руб. Все суммы указаны без учета НДС.

Определите, какую сумму НДС должны перечислить в бюджет предприятия «Морозко» и «Оптовик» по перечисленным выше операциям.

|  |                                       |
|--|---------------------------------------|
| Предприятие «Морозко»                                      |                                       |
| НДС уплаченный   | НДС от реализации                     |
| $450\ 000 \times 0,1 = 45\ 000$ руб.                       | $280\ 000 \times 0,18 = 50\ 400$ руб. |
| $380\ 000 \times 0,18 = 68\ 400$ руб.                      |                                       |
| Итого НДСупл.: 45 000 руб.                                 | Итого НДСреал: 118 800 руб.           |
| НДС к уплате в бюджет: $118\ 800 - 45\ 000 = 73\ 800$ руб. |                                       |

|   |                                       |
|---|---------------------------------------|
| Предприятие «Оптовик»                                     |                                       |
| НДС уплаченный  | НДС от реализации                     |
| $280\ 000 \times 0,18 = 50\ 400$ руб.                     | $400\ 000 \times 0,18 = 72\ 000$ руб. |
| НДС к уплате в бюджет: $72\ 000 - 50\ 400 = 21\ 600$ руб. |                                       |

**Пример 3.**

Для исчисления НДС организация имеет следующие данные:

| № п/п | Показатели   | Ед. измерения                           | Значение показателя              |
|-------|--|---|----------------------------------|
| 1.    | Реализация продукции   | шт.                                     | 52000                            |
| 2.    | Полная (коммерческая) себестоимость единицы продукции  | руб.                                    | 1800                             |
| 3.    | Рентабельность единицы продукции   | %                                       | 40                               |
| 4.    | Стоимость приобретенного, принятого на учет сырья и материалов для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего, в том числе:<br>- стоимость оплаченного сырья и материалов;<br>- НДС в счете-фактуре поставщика без НДС | тыс. руб.<br><br>тыс. руб.<br>тыс. руб. | 95400<br><br>94400<br>Определить |
| 5.    | Стоимость оплаченных, принятых на учет основных средств производственного назначения по счету-фактуре поставщика без НДС<br>- НДС в счете-фактуре поставщика   | тыс. руб.<br><br>тыс. руб.              | 13500<br><br>Определить          |
| 6.    | Ставка НДС   | %                                       | 18                               |

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС.

*Решение*

- Оптовая цена предприятия:  
 $1800 * 140 / 100 = 2520$  руб.
- Налоговая база для исчисления НДС по реализованной продукции:  
 $52000 * 2520 = 131040$  тыс. руб.
- НДС, начисленный по реализованной продукции:  
 $131040 * 18 / 100 = 23587,2$  тыс. руб.
- Налоговые вычеты:
  - По оплаченным материалам:  
 $94400 * 18 / 118 = 14400$  тыс. руб.
  - По основным средствам:  
 $13500 * 18 / 100 = 2430$  руб.
 Итого: 16830 тыс. руб.
- НДС, подлежащий уплате в бюджет:  
 $23587,2 - 16830 = 6757,2$  тыс. руб.

**Задания для самостоятельного решения****Задание 1.**

Организация розничной торговли с торговой площадью 175 м<sup>2</sup>, реализующая промышленную продукцию, за январь текущего года имеет следующие данные для исчисления НДС:

| № п/п | Показатели  | Ед. измерения | Значение показателя |
|-------|---|---------------|---------------------|
| 1.    | Стоимость закупленных для дальнейшей реализации товаров с НДС, которые реализованы полностью,<br>из них стоимость оплаченных поставщику товаров | руб.          | 259600              |
|       |   | руб.          | 212400              |
| 2.    | Торговая наценка единицы продукции  | %             | 25                  |
| 3.    | Оплачен счет-фактура за услуги транспортной организации, НДС в том числе  | руб.          | 53100               |
| 4.    | За наличный расчет приобретены материальные ценности у другого предприятия розничной торговли с НДС без счета-фактуры                           | руб.          | 15300               |
| 5.    | Ставка НДС  | %             | 18                  |

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

**Задание 2.**

Организация розничной торговли с торговой площадью 175 м<sup>2</sup>, реализующая промышленную продукцию, за январь текущего года имеет следующие данные для исчисления НДС:

| № п/п | Показатели   | Ед. измерения | Значение показателя |
|-------|--|---------------|---------------------|
| 1.    | Стоимость закупленных для дальнейшей реализации товаров с НДС, которые реализованы полностью,<br>из них стоимость оплаченных поставщику товаров  | руб.          | 236000              |
|       |  | руб.          | 212400              |
| 2.    | Торговая наценка единицы продукции   | %             | 25                  |
| 3.    | Оплачен счет-фактура за электроэнергию, НДС в том числе  | руб.          | 59000               |
| 4.    | За наличный расчет приобретены материальные ценности у другого предприятия розничной торговли с НДС, который выделен в накладной и счете-фактуре | руб.          | 14160               |
| 5.    | Ставка НДС   | %             | 18                  |

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

**Задание 3.**

Для исчисления НДС за январь текущего года организация имеет следующие данные:

| № п/п | Показатели   | Ед. измерения          | Значение показателя |
|-------|--|------------------------|---------------------|
| 1.    | Реализация продукции   | шт.                    | 5300                |
| 2.    | Полная (коммерческая) себестоимость единицы продукции  | руб.                   | 1600                |
| 3.    | Рентабельность единицы продукции   | %                      | 45                  |
| 4.    | Стоимость приобретенного, принятого на учет сырья и материалов для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего, в том числе:<br>- стоимость оплаченного сырья и материалов;<br>- НДС в счете-фактуре поставщика без НДС | тыс. руб.              | 9840                |
|       |  | тыс. руб.<br>тыс. руб. | 9676<br>Определить  |
| 5.    | Ставка НДС   | %                      | 18                  |

Требуется исчислить НДС, подлежащий уплате в бюджет и указать срок уплаты.

**Задание 4.**

Организация розничной торговли с торговой площадью 175 м<sup>2</sup>, реализующая промышленную продукцию, за январь текущего года имеет следующие данные для исчисления НДС:

| № п/п | Показатели  | Ед. измерения | Значение показателя |
|-------|---|---------------|---------------------|
| 1.    | Стоимость закупленных для дальнейшей реализации товаров с НДС, которые реализованы полностью,<br>из них стоимость оплаченных поставщику товаров | руб.          | 214760              |
|       |   | руб.          | 165200              |
| 2.    | Торговая наценка единицы продукции  | %             | 20                  |
| 3.    | Оплачен счет-фактура за услуги транспортной организации, НДС в том числе  | руб.          | 87200               |
| 4.    | За наличный расчет приобретены материальные ценности у другого предприятия розничной торговли с НДС без счета-фактуры                           | руб.          | 32800               |
| 5.    | Ставка НДС  | %             | 18                  |

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

**Задание 5.**

Организация розничной торговли с торговой площадью 175 м<sup>2</sup>, реализующая детские товары, за январь текущего года имеет следующие данные для исчисления НДС:

| № п/п | Показатели   | Ед. измерения | Значение показателя |
|-------|--|---------------|---------------------|
| 1.    | Стоимость закупленных для дальнейшей реализации товаров с НДС, которые реализованы полностью,  | руб.          | 242000              |
|       | из них стоимость оплаченных поставщику товаров   | руб.          | 165000              |
| 2.    | Торговая наценка единицы продукции   | %             | 18                  |
| 3.    | Оплачен счет-фактура за услуги транспортной организации, НДС в том числе   | руб.          | 35400               |
| 4.    | За наличный расчет приобретены материальные ценности у другого предприятия розничной торговли с НДС, по счету-фактуре на сумму по чеку кассы | руб.          | 15300               |
| 5.    | Ставка НДС   | %             | определить          |

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

**Задание 6.**

Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

| № п/п | Показатели  | Ед. измерения | Значение показателя |
|-------|---|---------------|---------------------|
| 1.    | Стоимость реализованной продукции по оптовым ценам предприятия-изготовителя (ценам сделки)  | Руб.          | 2 950 000           |
| 2.    | Получено авансов в январе в счет предстоящей поставки продукции   | руб.          | 336 300             |
| 3.    | Стоимость приобретенных, принятых на учет материальных ценностей для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего, в том числе: | руб.          | 850 000             |
|       | - стоимость оплаченных материальных ценностей   | руб.          | 767 000             |
| 4.    | Стоимость приобретенных, оплаченных и принятых на учет нематериальных активов по счету-фактуре без НДС  | руб.          | 350 000             |
| 5.    | Ставка НДС  | %             | 18                  |



Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

**Задание 7.**

Комбинат для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

| № п/п | Показатели   | Ед. измерения | Значение показателя |
|-------|--|---------------|---------------------|
| 1.    | Стоимость реализованного хлеба по оптовым ценам хлебокомбината (ценам сделки)  | руб.          | 75 030              |
| 2.    | Стоимость реализованных тортов по ценам сделки   | руб.          | 62 050              |
| 3.    | Стоимость приобретенных для производственных целей и оплаченных по счету-фактуре поставщика материальных ресурсов по ценам с НДС, облагаемых по ставке 18% | руб.          | 43 660              |
| 4.    | Стоимость оплаченных нематериальных активов по счету-фактуре поставщика с учетом НДС, принятых на учет   | руб.          | 2 950               |
| 5.    | Получен аванс в декабре прошлого года, по которому хлеб реализован в январе текущего года  | руб.          | 3 080               |
| 6.    | Ставка НДС   | %             | определить          |

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

**Задание 8.**

Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

| № п/п | Показатели   | Ед. измерения | Значение показателя |
|-------|--|---------------|---------------------|
| 1.    | Стоимость реализованных товаров ценам сделки   | руб.          | 820 300             |
| 2.    | Аванс, полученный в январе в счет предстоящей поставки продукции   | руб.          | 61 360              |
| 3.    | Стоимость приобретенных, принятых на учет материальных ресурсов для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего, в том числе:<br>- стоимость оплаченных материальных ресурсов | руб.          | 590 600<br>531 000  |
| 4.    | Стоимость оплаченных основных средств, не имеющих отношение к вырабатываемым товарам в том числе принятых на учет  | руб.          | 320 700<br>280 500  |
| 5.    | Ставка НДС   | %             | 18                  |

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС.

### Задание 9.

Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

| № п/п | Показатели  | Ед. измерения | Значение показателя |
|-------|---|---------------|---------------------|
| 1.    | Стоимость реализованного природного газа по оптовым ценам организации (ценам сделки)  | тыс. руб.     | 8 900               |
| 2.    | Стоимость опциона (аванс, полученный в январе)  | тыс. руб.     | 2 714               |
| 3.    | Стоимость приобретенных, принятых на учет материальных ценностей для производственных целей по счету-фактуре поставщика (с НДС) | руб.          | 3 835               |
| 4.    | Ставка НДС  | %             | 18                  |

Требуется исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

### Задание 10.

Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

| № п/п | Показатели  | Ед. измерения | Значение показателя |
|-------|---|---------------|---------------------|
| 1.    | Стоимость реализованной продукции по оптовым ценам предприятия-изготовителя (ценам сделки)  | руб.          | 1 950 000           |
| 2.    | Получено авансов в январе в счет предстоящей поставки продукции в январе текущего года  | руб.          | 283 200             |
| 3.    | Стоимость приобретенных, принятых на учет материальных ценностей для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего, в том числе: | руб.          | 850 000             |
|       | - стоимость оплаченных материальных ценностей   | руб.          | 708 000             |
| 4.    | Стоимость приобретенных, оплаченных и принятых на учет нематериальных активов для производственных целей по счету-фактуре без НДС                   | руб.          | 250 000             |
| 5.    | Ставка НДС  | %             | 18                  |

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС.

## Тема 2.3. Акцизы

### Практикум 5 «Расчет акцизов»

*1 часа (дневное обучение);*

*1 час (заочное обучение).*

**Цель** - закрепление знаний, приобретаемых в процессе изучения лекционного курса и самостоятельной работы обучающихся с рекомендованной литературой, в части методики расчета и порядком уплаты акцизов в РФ.

Кроме того, в процессе занятия обучающийся должен **выработать навыки** расчета сумм акцизов, подлежащих уплате в бюджет.

**При подготовке к практическому занятию обучающимся необходимо** изучить материалы лекций дисциплины «Налоги и налогообложение» и рекомендованную литературу по теме «Акцизы».

#### **Примеры задач по расчету акцизов**

##### **Пример 1.**

Организация выпускает подакцизный товар. Себестоимость единицы продукции – 600 руб. Минимальная прибыль, на которую рассчитывает организация -15% от себестоимости. Ставка акциза -7%. Какова минимальная отпускная цена товара?

##### **Решение:**

1. Рассчитаем минимальную сумму прибыли:

$$600 \times 15\% / 100\% = 90 \text{ руб.}$$

2. Налоговая база для расчета акциза 690 (600+90) руб.

3. Сумма акциза  $690 \times 7\% / 100\% = 48,3$  руб.

4. Минимальная отпускная цена товара без учета НДС 738,3 (690+48,3) руб., с учетом НДС (18%) – 871, 19 (738,3X1,18) руб.

##### **Пример 2.**

Цена бутылки игристого вина емкостью 0,75 л без учета акцизов и НДС составила 210 руб. Определите отпускную цену бутылки вина.

##### **Решение:**

1) Ставка акциза - 36 рублей за 1 литр (ст. 193 п.1 НК РФ)

$$\text{Сумма акциза} = 36 \times 0,75 = 27 \text{ руб.}$$

2) Стоимость бутылки игристого вина с акцизом =  $210 + 27 = 237$  руб.

3) Сумма НДС =  $237 \times 18\% = 42,66$  руб.

Отпускная цена =  $237 + 42,66 = 279,66$  руб.

### **Пример 3.**

Отпускная цена легкового автомобиля с мощностью двигателя 180 л. с. составила 720 000 руб. Определите цену реализации автомобиля с учетом акциза и НДС.

Решение:

1) Ставка акциза - 437 рубля за 0,75 кВт (1 л.с.) (ст. 193 п.1 НК РФ)

Сумма акциза =  $437 \times 180 = 78\,660$  руб.

2) Стоимость автомобиля с акцизом =  $720\,000 + 78\,660 = 798\,660$  руб.

3) Сумма НДС =  $798\,660 \times 18\% \approx 143\,759$  руб.

Цена реализации автомобиля =  $798\,660 + 143\,759 = 942\,419$  руб.

### ***Задания для самостоятельной работы в малых группах***

#### **Задание 1.**

Фирма "Лео" осуществляет в 2011 г. импорт в Россию партии автомобилей, в том числе четырех автомобилей компании Opel (мощность двигателя 100 л. с.) и двух автомобилей компании Volvo (мощность двигателя 130 и 180 л. с. соответственно).

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

#### **Задание 2.**

Организация-производитель в январе отпустила для собственных нужд (для заправки служебного автомобиля, используемого для управленческих нужд) 100 л бензина марки АИ-92. Фактическая себестоимость отпущенного бензина составила 1200 руб., что соответствует сумме прямых расходов для целей налогообложения прибыли.

Определить сумму начисленного акциза.

#### **Задание 3.**

В январе 2011 г. табачная фабрика ЗАО "Маяк" реализовала:

- 18 000 штук сигарет с фильтром (900 пачек) марки "Сигара";
- 13 000 штук папирос (650 пачек) марки "Дымок".

Максимальная розничная цена пачки, в которую расфасовано 20 сигарет, - 29 руб. Ставка акциза составляет 280 руб. за 1000 штук + 7% расчетной стоимости, но не менее 360 руб. за 1000 штук.

Максимальная розничная цена пачки, в которую расфасовано 20 папирос, - 18 руб. Ставка акциза составляет 250 руб. за 1000 штук + 7 % расчетной стоимости, но не менее 310 руб. за 1000 штук

Исчислить сумму акциза за налоговый период.

#### **Задание 4.**

В налоговом периоде организация произвела 100 легковых автомобилей мощностью 95 л.с., 50 автомобилей мощностью 150 л.с., 80 мотоциклов мощностью 58 л.с. и 150 мотоциклов мощностью 126 кВт.

Исчислить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

#### **Задание 5.**

Ликероводочный завод в течение налогового периода оприходовал и оплатил 96%-ный этиловый спирт в количестве 1500 л. Счет-фактура имеется, сумма акциза выделена отдельной строкой.

В этом же периоде 1000 л. приобретенного этилового спирта было израсходовано на производство 40%-ной водки, которая была реализована и полностью оплачена покупателями.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет ликероводочным заводом за налоговый период.

#### **Задание 6.**

В феврале 2011 г. ОАО «Виноградарь» произвело и реализовало:

- вино игристое в объеме 8000 бутылок емкостью 0,7 л.;
- наливку крепостью 25% в объеме 2000 бутылок емкостью 0,5 л., для производства которой приобретено и использовано 250 л. безводного этилового спирта.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет, за налоговый период.

#### **Задание 7.**

В январе 2011 года табачная фабрика реализовала 4000 пачек сигарет с фильтром (в пачке 20 штук) по максимальной розничной цене 25 рублей за пачку. И 200 сигар по цене 150 руб. за штуку.

Исчислить сумму акциза в бюджет.

#### **Задание 8.**

Обучающийся приобрел в табачном киоске:

- 3 штуки сигары по цене 50 руб. за штуку;
- сигареты с фильтром – 2 пачки по цене 25 руб. за пачку (в пачке 20 штук).

Оптовая цена 1000 штук сигарет, установленная производителем, - 1600 руб.  
 Рассчитать удельный вес косвенных налогов на табачные изделия в общей стоимости покупки.

## Тема 2.4. Таможенные платежи

### Практикум 6 «Расчет таможенных платежей»

*1 часа (дневное обучение);*

*1 час (заочное обучение).*

**Цель** - **закрепление знаний**, приобретаемых в процессе изучения лекционного курса и самостоятельной работы обучающихся с рекомендованной литературой:

- о существенных элементах таможенных налогов;
  - о порядке взимания НДС и акцизов при различных таможенных режимах.
- Кроме того, в процессе занятия обучающийся должен **выработать навыки** исчисления таможенных налогов при различных таможенных режимах.

**При подготовке к практическому занятию обучающимся необходимо** изучить материалы лекций дисциплины «Налоги и налогообложение» и рекомендованную литературу по теме «Таможенные платежи».

### Примеры решения задач

**Пример 1.** Декларируется ввозимый на таможенную территорию РФ товар — олово необработанное нелегированное (код товара по ТН ВЭД — 8001 10 000 0). Таможенная стоимость товара составляет 75 000 долл. США. Ставка ввозной таможенной пошлины 5%, но не менее 0,2 евро за 1 кг. Количество товара 1 000 кг. Курс валюты, в которой указана таможенная стоимость товара, 31,09 руб. за 1 долл. США. Курс евро — 33,9 руб. за 1 евро. Страна происхождения товара — Швеция. Необходимо рассчитать таможенную пошлину.

*Решение.*

1. Исчисление ввозной таможенной пошлины в отношении товаров, облагаемых ввозной таможенной пошлиной по комбинированным ставкам, проведем в три этапа.
2. Рассчитаем размер ввозной таможенной пошлины по ставке в евро за единицу товара:  
 $1\ 000\ \text{кг} \times 0,2\ \text{евро} \times 33,9/31,09 = 216,7\ \text{долл. США.}$
3. Рассчитаем размер ввозной таможенной пошлины по ставке в процентах к таможенной стоимости товара:  
 $7\ 500\ \text{долл. США} \times 5/100 = 3\ 750\ \text{долл. США.}$
4. Для определения таможенной пошлины, подлежащей уплате, используется

наибольшая величина. К товарам, поступающим из Швеции, применяется режим наибольшего благоприятствования. Поэтому:

$3750 > 218,07$  — за основу исчисления ввозной таможенной пошлины необходимо брать адвалорную составляющую комбинированной ставки.

*Ответ:* Уплате подлежит ввозная таможенная пошлина в размере 3 750 долл. США.

**Пример 2.** Декларируется вывозимый из РФ (за пределы государств — участников соглашения о Таможенном союзе) товар — мочевины (код товара по ТН ВЭД — 3102 10). Таможенная стоимость мочевины составляет 25 000 долл. США. Ставка вывозной таможенной пошлины равна 5 %, но не менее 4 евро за 1 000 кг. Масса товара — 500 000 кг. Курс валюты, в которой указана таможенная стоимость товара, 31,09 руб. за 1 долл. США. Курс евро составляет 33,9 руб. за 1 евро. Необходимо рассчитать таможенную пошлину вывозимой мочевины.

*Решение.*

1. Исчисление вывозной таможенной пошлины в отношении товаров, облагаемых вывозной таможенной пошлиной по комбинированным ставкам, проведем в три этапа.

2. Рассчитаем сумму вывозной таможенной пошлины по ставке в евро за единицу товара:

$500000 \text{ кг} / 1000 \text{ кг} \times 4 \text{ евро} \times 33,9 / 31,09 = 218,07 \text{ долл. США.}$

3. Рассчитаем размер вывозной таможенной пошлины по ставке в процентах к таможенной стоимости товара:

$25000 \text{ долл. США} \times 5/100 = 1250 \text{ долл. США.}$

4. Для определения таможенной пошлины, подлежащей уплате, используем большую величину. Ставки вывозных таможенных пошлин применяются независимо от страны происхождения товаров (страны ввоза товаров):  $1250 > 218,07$ . За основу исчисления вывозной таможенной пошлины необходимо брать адвалорную составляющую комбинированной ставки.

*Ответ:* Уплате подлежит вывозная таможенная пошлина в размере 1 250 долл. США.

**Пример 3.** Таможенный орган осуществляет таможенное оформление партии чая, ввозимой в Россию из Великобритании (код товара в ТН ВЭД — 0902 20 000 0). Таможенная стоимость партии чая равна 10 000 долл. США. Декларант представил сертификат о происхождении товара, в котором страной происхождения товара определена Великобритания. Необходимо рассчитать таможенную пошлину ввозимой партии чая.

*Решение.* Базовая ставка будет 5 %. Поскольку Великобритания входит в число стран, в торговых отношениях с которыми РФ применяет режим наибольшего благоприятствования, то при расчете таможенной пошлины будет применяться базовая ставка 5 %. Таким образом, базовая ставка  $10000 \text{ долл. США} \times 5/100 = 500 \text{ долл. США.}$

В случае, если сертификат о происхождении товара не будет представлен,

таможенную пошлину необходимо рассчитывать по максимальной ставке, т.е.  $5\% \times 2 = 10\%$ . В этом случае она составит 10 000 долл. США  $10/100 = 1\ 000$  долл. США.

### ***Задания для самостоятельного решения***

#### **Задание 1.**

Декларируются ввозимые на российскую таможенную территорию щетки зубные (код товара в ТН ВЭД — 9603 21000 0). Произведены в Италии. Таможенная стоимость товарной партии — 12 000 долл. США. Ставка таможенной пошлины — 20 %. Необходимо рассчитать величину ввозной таможенной пошлины в долл. США.

#### **Задание 2.**

Декларируется ввозимая на российскую таможенную территорию партия шоколада с начинкой (код товара в ТН ВЭД — 1806310000). Масса ввезенного шоколада 250 кг, страна происхождения — Испания. Таможенная стоимость импортируемого шоколада указана в сумме 3 000 долл. США. Ставка таможенной пошлины — 0,6 евро за 1 кг. Необходимо рассчитать величину ввозной таможенной пошлины в долл. США.

#### **Задание 3.**

Декларируется ввозимая на российскую таможенную территорию партия печени кур (код товара в ТН ВЭД — 0207 279100). Масса ввезенной партии печени — 2 500 кг, страна происхождения — Нидерланды. Таможенная стоимость импортируемого товара — 2 500 евро. Ставка таможенной пошлины — 25 %, но не менее 0,2 евро за 1 кг. Необходимо рассчитать величину ввозной таможенной пошлины в евро.

#### **Задание 4.**

Декларируется ввозимая на российскую таможенную территорию рыба пикша (код товара в ТН ВЭД — 0302 62 000 0). Страна происхождения — Нидерланды. Таможенная стоимость товарной партии 7 000 евро. Ставка таможенной пошлины 10 %. Необходимо рассчитать величину ввозной таможенной пошлины в евро.

#### **Задание 5.**

Таможенный орган осуществляет таможенное оформление партии кофе (код товара в ТН ВЭД — 0901 11 000 0), ввозимой в Россию из Франции. Таможенная стоимость данной партии 20 000 евро. Ставка таможенной пошлины — 5 %. Необходимо рассчитать величину ввозной таможенной пошлины в евро.

#### **Задание 6.**



Таможенный орган осуществляет таможенное оформление партии кофе без кофеина (код товара в ТН ВЭД — 090112000 0), ввозимой в Россию из Бразилии. Таможенная стоимость партии 15 000 долл. США. Ставка таможенной пошлины — 5 %. Необходимо рассчитать сумму ввозной таможенной пошлины в долларах США.

**Задание 7.**

Таможенный орган осуществляет таможенное оформление партии чая (код товара в ТН ВЭД — 0902 40 000 0), ввозимой в Россию из Гвинеи. Таможенная стоимость партии 10000 долл. США. Ставка таможенной пошлины — 5 %. Необходимо рассчитать сумму ввозной таможенной пошлины в долларах США.

**Задание 8.**

Таможенный орган осуществляет таможенное оформление партии риса массой 20000 кг (код товара в ТН ВЭД — 0910 40 000 0), ввозимой в Россию из Пакистана. Таможенная стоимость партии 20 000 евро. Ставка таможенной пошлины — 10 %, но не менее 0,3 евро за 1 кг. Необходимо рассчитать сумму ввозной таможенной пошлины в евро.

**Задание 9.**

Имеются следующие сведения: количество единиц товара 30, контрактная цена единицы товара равна 15 долл. США, транспортные расходы до границы составили 200 долл., комиссионные и брокерские сборы — 250 долл., курс доллара США — 30 руб., таможенная пошлина — 15 %, таможенные сборы и таможенное оформление — 0,15 %, НДС — 18 %. Необходимо рассчитать общую сумму таможенных платежей на ввозимые по импорту товары.

**Задание 10.**

Торговая организация закупила за границей для продажи на внутреннем рынке России 120 курток мужских из натуральной кожи по цене 150 долл. США за 1 куртку (курс рубля за 1 долл. США учесть фактический на момент выполнения задания). Ставка таможенной пошлины составляет 15%. Необходимо рассчитать сумму таможенной пошлины.

**Задание 11.**

В Германии организацией из России закуплена партия пива объемом 20 000 л. Базовая ставка тарифа составляет 0,5 евро за 1 л. Необходимо рассчитать сумму таможенной пошлины партии пива в евро.

**Задание 12.**

Во Франции закуплена для поставки в Россию партия туалетной воды, таможенная стоимость которой составила 35 000 руб. Базовая ставка таможенного тарифа равна 25 %.

Необходимо рассчитать сумму таможенной пошлины.

**Задание 13.**

Фирма декларирует вывоз 40 т пиломатериалов. Таможенное оформление осуществлено 12 февраля 20XX г. К данному виду товаров применяется специфическая ставка экспортной пошлины (условная) в размере 35 евро за 1 т (курс ЦБ РФ учесть актуальный на момент решения задачи). Необходимо рассчитать сумму экспортной таможенной пошлины.

#### **Задание 14.**

Внешнеторговой организации необходимо экспортировать медную проволоку на сумму 6 000 долл. США. Ставка пошлины составляет 5 % (курс долл. США на день декларирования равен 28,95 руб.) Необходимо рассчитать сумму экспортной пошлины.

#### **Тема 2.5. Налогообложение имущества организаций**

#### **Практикум 7 «Расчёт налога на имущество организаций»**

*1 час (дневное обучение);*

*1 час (заочное обучение).*

**Цель - закрепление знаний**, приобретаемых в процессе изучения лекционного курса и самостоятельной работы обучающихся с рекомендованной литературой:

- о принципах взимания налога на имущество организаций в РФ;
- о методике расчета и порядке уплаты налога на имущество организациями.

Кроме того, в процессе занятия обучающийся должен **выработать навыки**:

- правильного определения налогооблагаемой базы по налогу на имущество;
- расчета суммы налога на имущество, подлежащей уплате в бюджет.

**При подготовке к практическому занятию обучающимся необходимо** изучить материалы лекций дисциплины «Налоги и налогообложение» и рекомендованную литературу по теме «Налог на имущество организаций».

#### **Пример.**

Для исчисления налога на имущество организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

| № п/п | Показатели   | Ед. измерения | Значение показателя |
|-------|--|---------------|---------------------|
| 1.    | Стоимость движимого и недвижимого имущества, учитываемая на балансе в качестве основных средств составила: |               |                     |
|       | Январь   | тыс. руб.     | 126 350             |
|       | Февраль  |               | 128 600             |
|       | Март   |               | 128 300             |
|       | Апрель   |               | 230 800             |

|    |   |           |        |
|----|---|-----------|--------|
| 2. | Сумма начисленной амортизации:  | тыс. руб. |        |
|    | Январь  |           | 24 300 |
|    | Февраль   |           | 48 800 |
|    | Март  |           | 60 300 |
|    | Апрель  |           | 82 700 |
| 3. | Годовая ставка налога на имущество, установленная Законом области «О налоге на имущество организаций» | %         | 2,2    |

Требуется:

1. Определить сумму авансового платежа налога на имущество за первый квартал.
2. Указать срок уплаты налога в бюджет.

*Решение*

1. Стоимость основных средств по остаточной стоимости на:

|       |   |
|-------|---|
| 01.01 | $126\ 350 - 24\ 300 = 102\ 050$ тыс. руб. |
| 01.02 | $128\ 600 - 48\ 800 = 79\ 800$ тыс. руб.  |
| 01.03 | $128\ 300 - 60\ 300 = 68\ 000$ тыс. руб.  |
| 01.04 | $230\ 800 - 82\ 700 = 148\ 100$ тыс. руб. |

2. Средняя стоимость имущества (налоговая база):

$$102\ 050 + 79\ 800 + 68\ 000 + 148\ 100 = 397\ 950 : 4 = 99\ 488 \text{ тыс. руб.}$$

3. Авансовый платеж налога на имущество за первый квартал:

$$\text{Ставка налога } 2,2\ \% : 4 = 0,55\ %;$$

$$99\ 488 * 0,55 : 100\% = 547,2 \text{ тыс. руб.}$$

### Задание 1.

Определите налог на имущество организации, если дано:

1. Стоимость имущества организации по балансу на:

|       |               |
|-------|---------------|
| 01.01 | 1460 000 руб. |
| 01.02 | 1450 300 руб. |
| 01.03 | 1520 000 руб. |
| 01.04 | 1480 200 руб. |

2. Ставка налога – 0,55 %.

Выберите правильный ответ:

1. 8127 руб.
2. 8217 руб.
3. 8049 руб.
4. 8409 руб.

### Задание 2.

Определите налог на имущество организации, если дано:

1. Стоимость имущества организации по балансу на:

|       |              |
|-------|--------------|
| 01.01 | 460 000 руб. |
| 01.02 | 450 300 руб. |

|       |              |
|-------|--------------|
| 01.03 | 480 200 руб. |
| 01.04 | 520 000 руб. |

2. Ставка налога – 0,55 %.

Выберите правильный ответ:

- 1.2830 руб.
- 2.2627 руб.
- 3.9800 руб.
- 4.4900 руб.

### Задание 3.

Определите налог на имущество организации, если дано:

1. Стоимость имущества организации по балансу на:

|       |              |
|-------|--------------|
| 01.01 | 460 000 руб. |
| 01.02 | 450 000 руб. |
| 01.03 | 480 000 руб. |
| 01.04 | 620 000 руб. |

2. Ставка налога – 0,55 %.

Выберите правильный ответ:

- 1.2830 руб.
- 2.2736 руб.
- 3.2764 руб.
- 4.4900 руб.

### Задание 4.

Определите налог на имущество организации, если дано:

1. Стоимость имущества организации по балансу на:

|       |              |
|-------|--------------|
| 01.01 | 480 000 руб. |
| 01.02 | 460 500 руб. |
| 01.03 | 490 300 руб. |
| 01.04 | 580 000 руб. |

2. Ставка налога – 0,55 %.

Выберите правильный ответ:

- 1.2830 руб.
- 2.2627 руб.
- 3.11059 руб.
- 4.2765 руб.

### Задание 5.

Определите налог на имущество организации, если дано:

1. Стоимость имущества организации по балансу на:

|       |              |
|-------|--------------|
| 01.01 | 520 000 руб. |
| 01.02 | 510 000 руб. |
| 01.03 | 500 900 руб. |
| 01.04 | 630 000 руб. |

2. Ставка налога – 0,55 %.

### Задание 6.

Определите налог на имущество организации за I квартал, если дано:

1. Стоимость имущества организации по балансу на:

|       |              |
|-------|--------------|
| 01.01 | 520 000 руб. |
| 01.02 | 590 000 руб. |
| 01.03 | 585 000 руб. |
| 01.04 | 630 000 руб. |

2. Ставка налога – 2,2 %.

### Задание 7.

Определите налог на имущество организации за I квартал, если дано:

1. Стоимость имущества организации по балансу на:

|       |              |
|-------|--------------|
| 01.01 | 520 000 руб. |
| 01.02 | 510 000 руб. |
| 01.03 | 540 000 руб. |
| 01.04 | 630 000 руб. |

2. Ставка налога – 2,2 %.

### Задание 8.

Для исчисления налога на имущество организация, применяющая согласно учетной политике линейный метод начисления амортизации, имеет следующие данные за первый квартал текущего года:

| № п/п | Показатели  | Ед. измерения | Значение показателя |
|-------|---|---------------|---------------------|
| 1.    | Стоимость недвижимого имущества, учитываемая на балансе в качестве основных средств, со сроком службы 18 лет, на 01.01 текущего года составила: | тыс. руб.     | 13 500              |
| 2.    | Сумма начисленной амортизации на 01.01 текущего года:   | тыс. руб.     | 3 500               |
| 3.    | Годовая ставка налога на имущество, установленная Законом области «О налоге на имущество организаций»   | %             | 2,2                 |

Требуется:

1. Определить норму амортизационных отчислений и начислить амортизационные отчисления за каждый месяц.
2. Определить сумму авансового платежа налога на имущество за первый квартал и указать срок уплаты в бюджет.

### Задание 9.

Для исчисления налога на имущество организация, применяющая согласно учетной политике линейный метод начисления амортизации, имеет следующие данные за первый квартал текущего года:

| № п/п | Показатели  | Ед. измерения | Значение показателя |
|-------|---|---------------|---------------------|
| 1.    | Стоимость недвижимого имущества, учитываемая на балансе в качестве основных средств, со сроком службы 12 лет, на 01.01 текущего года составила: | тыс. руб.     | 25 300              |
| 2.    | Сумма начисленной амортизации на 01.01 текущего года:   | тыс. руб.     | 6 800               |

|    |   |           |       |
|----|---|-----------|-------|
| 3. | Стоимость приобретенных с учетом НДС и введенных в марте в эксплуатацию основных фондов со сроком службы 10 лет | тыс. руб. | 2 714 |
| 4. | Годовая ставка налога на имущество, установленная Законом области «О налоге на имущество организаций»           | %         | 2,2   |

Требуется:

1. Определить норму амортизационных отчислений и начислить амортизационные отчисления за каждый месяц.
2. Определить остаточную стоимость основных фондов на первое число каждого месяца за первый квартал.
3. Определить налоговую базу и исчислить налог на имущество.

#### **Задание 10.**

Стоимость амортизируемого имущества организации, подлежащего обложению налогом на имущество по годовой ставке 1,6 % на 1 января составила по первоначальной стоимости 1 млн. руб., а по остаточной стоимости – 800 тыс. руб. начисление амортизации осуществляется линейным методом в размере 0,5 % ежемесячно.

Определите сумму налога на имущество организации за первое полугодие текущего года.

#### **Задание 11.**

Бюджетная организация уплачивает налог на имущество организации по ставке 0,8 %. Первоначальная стоимость имеющихся у нее основных средств составила на начало года 2 млн. руб., остаточная стоимость – 1 600 000 руб. Средний срок полезного использования – 100 месяцев.

Определите сумму налога на имущество за первое полугодие текущего года.

## **Раздел 3. Налогообложение физических лиц в РФ**

### **Тема 3.1. Налог на доходы физических лиц**

#### **Практикум 8 «Расчёт НДФЛ»**

*1 час* (дневное обучение);

*2 часа* – (заочное обучение).

**Цель - закрепление знаний**, приобретаемых в процессе изучения лекционного курса и самостоятельной работы обучающихся с рекомендованной литературой:

- о принципах взимания налога на прибыль организаций в РФ;
- о налоговом учете и целях его ведения;
- о принципах налогового учета на предприятии;
- о методике расчета и порядке уплаты налога на прибыль организациями.

Кроме того, в процессе занятия обучающийся должен **выработать навыки:**

- правильного определения величины доходов, облагаемых налогом;
- правильного определения величины расходов, полностью или частично не учитываемых при налогообложении прибыли;
- расчета суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет.

**При подготовке к практическому занятию обучающимся необходимо** изучить материалы лекций дисциплины «Налоги и налогообложение» и рекомендованную литературу по теме «Налог на доходы физических лиц».

**Вопросы:** Систематизируйте основные элементы данного налога, то есть в тетради последовательно опишите:

- 1) характеристику,
- 2) правовую основу,
- 3) субъект налогообложения,
- 4) объект налогообложения,
- 5) ставку налога,
- 6) налоговый период,
- 7) сроки уплаты,
- 8) отражение в учете.

Характеристика: федеральный, регулирующий, общеобязательный, прямой (личный), взимается с физ. лиц, периодически-календарный, общий, из заработной платы, кумулятивный, пропорциональный.

Правовая основа: Глава 23 НК РФ.

Субъект налогообложения:

1. Резиденты РФ, а также физ. лица, получающие доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ.

2. Резиденты, находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

3. Российские военнослужащие, проходящие службу за границей, а также сотрудники органов государственной власти и органов местного самоуправления, командированные на работу за пределы РФ.

Объект налогообложения: доход, полученный налогоплательщиками — от источников в РФ и от источников за пределами РФ — для физ. лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ;

— от источников в РФ — для физ. лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.

Ставка налога:

35% — выигрыши и призы, получаемые в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров; страховые выплаты по

договорам добровольного страхования; процентные доходы по банковским вкладам; экономия на процентах по заемным средствам;

30% — доходы, получаемые физ. лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ; доходы по ценным бумагам;

9% — доходы в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года;

13% — все остальные доходы.

Налоговый период: календарный год.

Сроки уплаты: налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках.

Отражение в учете:

Д 70 К 68 — начисление НДФЛ

Д 68 К 51 — перечисление НДФЛ

### Пример 1.

Представим, что Вы уже работаете и даже получаете заработную плату. Теперь нужно рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, который будет уплачен Вами в текущем году с учетом стандартных вычетов. Определить сумму налога, которая будет возвращена по окончании календарного года налоговыми органами с учетом возможных социальных и имущественных вычетов.

В таблицу необходимо занести ежемесячные данные о полученных доходах, вычетах из облагаемой базы и расчеты налога на доходы. Исходная информация:

- ежемесячная начисленная заработная плата составляла в 1 квартале 20 000 руб., начиная с апреля – 22 000 руб.;
- в марте была начислена квартальная премия в размере 6 000 руб., в июне, октябре - по 4 000 руб., в декабре начислена годовая премия – 22 000 руб..

Примечания: не забудьте указать социальный статус налогоплательщика (семейное положение, состав семьи, холост, разведен и т.д.):

- 1) налог должен быть рассчитан помесечно;
- 2) нужно учесть количество детей (у кого они есть; здесь можно и пофантазировать); укажите статус налогоплательщика (например, женат, 1 несовершеннолетний ребенок);
- 3) 3.можно учесть сумму оплаты за образование в институте;
- 4) все остальные вычеты можно применить по желанию.

Результаты расчетов сведите в таблицу № 1, разместив в 1 графе построчно показатели:

- Начислена заработная плата за месяц;



- Премия;
  - Всего начислено нарастающим итогом;
  - Стандартные вычеты - всего и в том числе на самого работника, на ребенка (детей);
  - Совокупный облагаемый доход;
  - Сумма НДФЛ за месяц;
  - Сумма НДФЛ с начала года.
- В графах со 2 по 13 – месяцы с января по декабрь.

### **Пример 2.**

18.12.2015 организация предоставила своему сотруднику заем в размере 60 000 руб. сроком на 3 месяца под ставку 3% годовых. Сотрудник является налоговым резидентом. Проценты уплачиваются единовременно при возврате займа. 18 марта 2016 года работник возвратил заем и уплатил проценты в сумме 447,54 руб. (60 000 руб. x 3% / 366 дн. x 91 дн.). Рассчитаем НДФЛ с материальной выгоды, полученной от экономии на процентах по выданному займу.

#### ***Какая ставка по НДФЛ с материальной выгоды применяется?***

Статьей 224 НК РФ установлены ставки по НДФЛ. В этой статье сказано:

- если заемщик является налоговым резидентом РФ – по ставке 35% (п. 2 ст. 224 НК РФ);
- если заемщик не является налоговым резидентом РФ – по ставке 30% (п. 3 ст. 224 НК РФ).

Сумма материальной выгоды по займу, выданному в рублях, рассчитывается по формуле:

$$MB = CZ \times (2/3 \times \% ЦБ РФ - \%) / 365 (366) \times \text{дн.}, \text{ где:}$$

*MB* – материальная выгода, полученная от экономии на процентах;

*CZ* – сумма займа;

*% ЦБ РФ* – ставка рефинансирования ЦБ РФ, действовавшая на последний день месяца;

*%* – ставка процентов по займу;

365 (366) – количество дней в году;

*дн.* – количество дней пользования займом в месяц.

Сумма материальной выгоды по займу, выданному в иностранной валюте, рассчитывается по формуле:

$$MB = CZ \times (9\% - \%) / 365 (366) \times \text{дн.}, \text{ где:}$$

*MB* – материальная выгода от экономии на процентах;

$CЗ$  – сумма займа;

% – ставка процентов по займу;

365 (366) – количество дней в году;

дн. – количество дней пользования займом в месяц.

Для наглядности приведем пример расчета материальной выгоды физического лица, полученной от экономии на процентах, НДФЛ с нее, с указанием конкретных дат получения дохода.

### **Вернемся к нашему примеру.**

Итак, датой получения дохода от экономии на процентах признается последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены заемные (кредитные) средства в 2016 году, а в 2015 году – это дата погашения займа налоговым агентом. Ставка рефинансирования (ключевая ставка) на дату уплаты процентов – 11%.

В 2016 году материальная выгода, полученная от экономии на процентах по займу, составит:

- на 31.01 – 223,6 руб.  $(60\,000 \text{ руб.} \times (2/3 \times 11\% - 3\%) / 366 \text{ дн.} \times 31 \text{ дн.})$ . НДФЛ с суммы материальной выгоды – 78,26 руб.  $(223,6 \text{ руб.} \times 35\%)$ ;
- на 29.02 – 209,18 руб.  $(60\,000 \text{ руб.} \times (2/3 \times 11\% - 3\%) / 366 \text{ дн.} \times 29 \text{ дн.})$ . НДФЛ с суммы материальной выгоды – 73,21 руб.  $(209,18 \text{ руб.} \times 35\%)$ ;
- на 31.03 – 122,62 руб.  $(60\,000 \text{ руб.} \times (2/3 \times 11\% - 3\%) / 366 \text{ дн.} \times 17 \text{ дн.})$ . НДФЛ с суммы материальной выгоды – 42,92 руб.  $(122,62 \text{ руб.} \times 35\%)$ .

Материальная выгода, полученная от экономии на процентах по займу за 2015 год, составит:

- на 18.03 – 100,98 руб.  $(60\,000 \text{ руб.} \times (2/3 \times 11\% - 3\%) / 366 \text{ дн.} \times 14 \text{ дн.})$ . НДФЛ с суммы материальной выгоды – 35,34 руб.  $(100,98 \text{ руб.} \times 35\%)$ .

### **Пример 3.**

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

| № п/п | Показатели  | Январь-февраль | март         |
|-------|---|----------------|--------------|
| 1.    | Заработная плата  | 24 300         | 19 900       |
| 2.    | Компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного повреждением здоровья                                      | 2300           | 2300         |
| 3.    | Компенсационные выплаты, связанные с возмещением командировочных расходов – всего,<br>в том числе в пределах установленных норм | 6200<br>4000   | 2500<br>2000 |

Состав семьи:

Жена, сын 23 года – обучающийся института заочной формы обучения.

Требуется:

1. Определить суммы стандартных налоговых вычетов за январь-февраль и март месяц.
2. Определить налоговую базу и НДФЛ за январь-февраль и март месяц.

*Решение*

1. Январь-февраль:

- Доход= $24300+2200=26500$  руб.
  - Стандартные налоговые вычеты:
    - на самого работника  $3000+3000=6000$ ;
    - на сына – нет.
- НДФЛ  $26\ 500-6000=20\ 500*0,13=2\ 665$  руб.

2. Январь-март:

- Доход:  $26\ 500+19\ 900+500+(1500+1300-2000)=47\ 700$  руб.
- Налоговый вычет:  $6000+3000=9000$  руб.
- НДФЛ  $47\ 700-9000=37\ 700*0,13=5031$  руб.

3. НДФЛ за март  $5031-2665=2\ 366$  руб.

Проверка:  $19900+500+800=21\ 200-3000=18\ 200*0,13=2\ 366$  руб.

### ***Задания для самостоятельного решения***

#### **Задание 1.**

Налогоплательщик купил квартиру в истекшем налоговом периоде за 1 300 000 руб. и зарегистрировал право собственности на эту квартиру.

Квартира приобретена за счет:

1 вариант – собственных средств.

2 вариант – сделка купли-продажи заключена с братом.

В истекшем году доходы, облагаемые по ставке 13%, составили 700 000 руб. и выплачивались в каждом месяце в одинаковой сумме.

Налогоплательщик имеет дочь, 22 года – студентку института дневного факультета.

Налогоплательщик принимал участие в ликвидации аварии на ЧАЭС.

*Требуется:*

1. Определить налоговые вычеты.
2. Определить суммы НДФЛ, удержанные налоговым агентом.
3. Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату налогоплательщику налоговым органом.

#### **Задание 2.**

Гражданин зарегистрирован в качестве предпринимателя с 1 марта текущего года. Деятельность будет осуществляться до конца года. По результатам деятельности имеются следующие данные:

- Валовой доход за март – 8000 руб.
- Расходы, документально подтвержденные – 2000 руб.
- Фактический валовой доход составил 56 000 руб.
- Документально подтвержденные расходы – 18 000 руб.

Предпринимательская деятельность – единственное место работы. На иждивении двое детей до 18 лет.

*Требуется:*

1. Исчислить авансовые суммы налога на доходы физических лиц по срокам уплаты.
2. Произвести перерасчет налога за год по установленному сроку.

**Задание 3.**

Работнику организации, имеющему одного ребенка в возрасте до 18 лет, ежемесячно начисляется заработная плата в размере 6 500 руб.

*Требуется:*

1. Определить размер стандартных налоговых вычетов и налоговую базу за период январь-декабрь.
2. Определить сумму НДФЛ за указанный период.

**Задание 4.**

Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове), имеющей двоих детей в возрасте до 18 лет, ежемесячно начислялась заработная плата за период январь-декабрь 13 500 руб.

*Требуется:*

1. Определить налоговую базу за период январь-декабрь.
2. Определить сумму налога за период январь-декабрь.

**Задание 5.**

Работник организации, выполнявший интернациональный долг в республике Афганистан, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

| № п/п | Показатели  | Январь-февраль | март  |
|-------|---|----------------|-------|
| 1.    | Заработная плата  | 28300          | 28200 |
| 2.    | Единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи | 15000          |       |
| 3.    | Пособие по временной нетрудоспособности                               | 5600           | 5400  |
| 4.    | Стоимость подарка   | 4500           | 4900  |
| 5.    | Материальная помощь   | 5300           | 5800  |

Состав семьи: работающая жена и двое детей – 22 и 23 года, один из которых является студентом дневной формы обучения.

*Требуется:*

1. Определить суммы стандартных налоговых вычетов в каждом месяце.
2. Определить налоговую базу и налог на доходы работника за каждый месяц в отдельности.

**Задание 6.**

Работник организации, выполнявший интернациональный долг в республике Афганистан, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

| № п/п | Показатели          | Январь-февраль | март       |
|-------|---------------------|----------------|------------|
| 1.    | Заработная плата    | 28 500         | 19 500     |
| 2.    | Стоимость подарка   | 4 400          | 800        |
| 3.    | Материальная помощь | 4300           | 4800       |
| 4.    | Сумма НДФЛ          | определить     | определить |

Состав семьи: жена, двое детей в возрасте 22 и 23 года, один из которых является студентом дневной формы обучения. Требуется определить сумму НДФЛ за (январь-февраль) и март месяцы.

### Тема 3.2. Платежи в социальные внебюджетные фонды

#### Практикум 9 «Расчёт ЕСН»

*1 часа (дневное обучение);*

*1 час (заочное обучение).*

**Цель - закрепление знаний**, приобретаемых в процессе изучения лекционного курса и самостоятельной работы обучающихся с рекомендованной литературой:

- о принципах взимания налога на прибыль организаций в РФ;
- о налоговом учете и целях его ведения;
- о принципах налогового учета на предприятии;
- о методике расчета и порядке уплаты налога на прибыль организациями.

Кроме того, в процессе занятия обучающийся должен **выработать навыки:**

- правильного определения величины доходов, облагаемых налогом;
- правильного определения величины расходов, полностью или частично не учитываемых при налогообложении прибыли;
- расчета суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет.

**При подготовке к практическому занятию обучающихся необходимо** изучить материалы лекций дисциплины «Налоги и налогообложение» и рекомендованную литературу по теме «Налог на прибыль организаций».

**Вопросы:** Систематизируйте основные элементы данного налога, то есть в тетради последовательно опишите:

- 1) характеристику,
- 2) правовую основу,
- 3) субъект налогообложения,
- 4) объект налогообложения,
- 5) ставку налога,
- 6) налоговый период,

- 7) сроки уплаты,
- 8) отражение в учете.

Характеристика: Федеральный, прямой (личный), регулирующий, общеобязательный, периодически-календарный, на себестоимость, смешанный, целевой, кумулятивный, у владельца дохода, сложно-регрессивный.  
 Правовая основа: Закон 117 – ФЗ... от 05.08.2000 – дата принятия; 01.01.01 – дата введения. Глава 24 НК РФ.

Субъект налогообложения:

- 1) лица, производящие выплаты физическим лицам: организации; индивидуальные предприниматели; физ. лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями.
- 2) индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой.

Объект налогообложения:

- 1) выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщиками в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также по авторским договорам.
- 2) доходы от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности за вычетом расходов, связанных с их извлечением.

Налоговый период: признается календарный год. Отчетными периодами по налогу признается первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Сроки уплаты: в течение отчетного периода по итогам каждого календарного месяца налогоплательщики производят исчисление ежемесячных авансовых платежей по налогу, исходя из величины выплат и иных вознаграждений, начисленных с начала налогового периода до окончания соответствующего календарного месяца, и ставки налога. Уплата ежемесячных авансовых платежей производится не позднее 15-го числа следующего месяца.

Отражение в учете:

Д 20, 25, 26, 44 К 70 — начисление з/платы  
 Д 20, 25, 26, 44 К 69. Расчеты по ЕСН в ФБ- начисление суммы ЕСН, подлежащей уплате в ФБ, за минусом налогового вычета  
 Д 20, 25, 26, 44 К 69. Расчеты по пенсионному обеспечению — отражение суммы начисленных страховых взносов в ПФР  
 Д 69 К 51 — перечисление ЕСН

### Пример расчета ЕСН 1.

Компания «Глобус» выплатила за отчетный период доход в размере 1 150 000 руб. Необходимо рассчитать ЕСН, сумму страховых взносов.

Чтобы определить размер взносов по ЕСН, необходимо выполнить следующие расчеты:

1.  $718\,000 \times 2,9\% = 20\,822$  руб. – размер социальных взносов в пределах установленного лимита в 718 тыс. руб.;
2.  $796\,000 \times 22\% + ((1\,150\,000 - 796\,000) \times 10\%) = 175\,120 + 35\,400 = 210\,520$  руб. – пенсионная сумма к уплате с учетом превышения лимита;
3.  $1\,150\,000 \times 5,1\% = 58\,650$  руб. – медицинские выплаты.

Итого, общий размер ЕСН, подлежащего к уплате составляет:  $20\,822 + 210\,520 + 58\,650 = 289\,992$  руб.

### **Пример 2.**

Фонд зарплаты ООО «КГБ» в феврале 2018 года составил 358 378 рублей. Ни у кого из сотрудников выплаты не вышли за рамки установленного законом лимита. ООО «КГБ» не имеет льгот. По ставке 0,3 % ООО «КГБ» платит «травматические» взносы.

Бухгалтер ООО «КГБ» рассчитал взносы и получил такие значения:

ОПС =  $358\,378 \times 22\% = 78\,843,16$  рубля

ОМС =  $358\,378 \times 5,1\% = 18\,277,28$  рубля

ОСС =  $358\,378 \times 2,9\% = 10\,392,96$  рубля

Взносы на травматизм =  $358\,378 \times 0,3\% = 1\,075,13$  рубля.

Итого в ФНС по разным КБК ООО «КГБ» перечислит взносы на сумму 107 513,40 рубля ( $78\,843,16 + 18\,277,28 + 10\,392,96$ ). В ФСС нужно отправить 1 075,13 рубля.

Рассчитанные суммы нужно отправить на счета ФНС и ФСС до 15 марта.

### **Пример 3.**

Рассмотрим пример расчета с суммы заработной платы до налогообложения.

Допустим, гражданка имеет оклад в 47 000 рублей. Расчет таков:

- из этого дохода изымается 13% НДФЛ и перечисляется в бюджет 6 110 рублей;
- работодатель дополнительно перечисляет 22% в Пенсионный фонд — 10 340 рублей;
- в ФСС 2,9% также отчисляет работодатель в сумме 1363 рубля, а также 0,2% страхование от профессиональных заболеваний — 94 рубля;
- 5,1% в фонд медицинского страхования — 2 397 рублей.

## **Тема 3.3. Налогообложение имущества физических лиц**

### **Практикум 9 «Расчет налога на имущество физических лиц»**

*1 час (дневное обучение);*

*1 час (заочное обучение).*

**Цель - закрепление знаний**, приобретаемых в процессе изучения лекционного курса и самостоятельной работы обучающихся с рекомендованной литературой:

- о принципах взимания налога на имущество физических лиц

- о методике расчета и порядке уплаты налога на имущество физическими лицами в РФ.

Кроме того, в процессе занятия обучающийся должен **выработать навыки:**

- правильного определения налогооблагаемой базы по налогу на имущество физических лиц;
- расчета суммы налога на имущество, подлежащей уплате в бюджет физическими лицами.

**При подготовке к практическому занятию обучающимся необходимо** изучить материалы лекций дисциплины «Налоги и налогообложение» и рекомендованную литературу по теме «Налог на прибыль организаций».

### **Пример.**

Гражданин имеет в городе дом, инвентаризационная оценка которого составляет – 285 тыс. руб., и земельный участок – 800 кв.м. С 20 июля гражданин оформил пенсию по старости.

Кадастровая стоимость 1 кв. м – 480 руб.

Ставка земельного налога – 0,3%.

Ставка налога на строение – 0,1%.

Требуется:

1. Исчислить налог на имущество и земельный налог.
2. Произвести перерасчет по налогу на имущество.

### *Решение*

1. Налог на имущество (строение) в расчете на год:

$$285\ 000 * 0,1/100 = 285 \text{ рублей}$$

2. Налог на имущество, подлежащий уплате с учетом льготы:

$$(285/12) * 6 = 142 \text{ руб. 50 коп.}$$

3. Кадастровая стоимость земельного участка:

$$800 * 480 = 384\ 000 \text{ руб.}$$

4. Земельный налог, подлежащий уплате в бюджет:

$$384\ 000 * 0,3/100 = 1152 \text{ руб.}$$

### **Задания для самостоятельного решения.**

#### **Задание 1.**

Гражданин имеет в городе дом, инвентаризационная оценка которого составляет – 198 тыс. рублей и земельный участок – 800 кв.м. С 20 мая гражданин оформил пенсию по старости.

Кадастровая стоимость 1 кв. м – 850 руб.

Ставка земельного налога – 0,3%.

Ставка налога на строение – 0,1%.

Требуется:

1. Исчислить налог на имущество и земельный налог.
2. Произвести перерасчет по налогу на имущество.



**Задание 2.**

Гражданин имеет в городе дом, инвентаризационная оценка которого составляет – 385 тыс. рублей и земельный участок – 800 кв.м. С 20 октября гражданин оформил пенсию по старости.

Кадастровая стоимость 1 кв. м – 780 руб.

Ставка земельного налога – 0,3%.

Ставка налога на строение – 0,3%.

*Требуется:*

1. Исчислить налог на имущество и земельный налог.
2. Произвести перерасчет по налогу на имущество.

**Задание 3.**

Определите сумму налога на строение физического лица, если известно, что он исчисляется по ставке, установленной в процентах к инвентаризационной стоимости строения. Гражданин имел льготу в виде полного освобождения от налога как инвалид второй группы, но 15 октября он был переведен на инвалидность третьей группы и утратил право на льготу. Определите сумму налога к уплате в бюджет.

*Дано:*

1. Инвентаризационная оценка строения – 450 000 руб.
2. Ставка налога – 0,3%

*Выберите правильный ответ:*

1. 1350 руб.
2. 375 руб.
3. 150 руб.
4. 225 руб.

**Задание 4.**

*Дано:*

1. Инвентаризационная оценка дома – 200 000 руб.
2. Ставка налога – 0,2%.
3. Гражданин получил льготу в связи с уходом на пенсию в августе текущего года.

Определите сумму налога на имущество физических лиц, которую он должен заплатить с учетом льготы. При возникновении права налогоплательщика на льготу, он не уплачивает налог с того месяца, в котором возникло право на льготу.

*Выберите ответ:*

1. 400 руб.
2. 300 руб.
3. 166 руб.67 коп.
4. 233 руб.33 коп.

**Задание 5.**

Определите налог на имущество, который следует уплатить двум физическим лицам, в общей совместной собственности которых находится

строение площадью 120 кв. м стоимостью 800 000 рублей, если между ними нет согласованности.

**Задание 6.**

Домовладение, расположенное в селе, инвентаризационной стоимостью 184 000 рублей принадлежит в равных долях пенсионеру Иванову и его трудоспособному сыну. Исчислите сумму налога на имущество.

**Задание 7.**

Гражданин Усачев купил у гражданина Воронова 18 марта жилой дом, инвентаризационная стоимость которого составила на момент заключения договора купли-продажи 400 000 руб.

Исчислить сумму налога к уплате первоначальному владельцу и новому собственнику.

**Задание 8.**

Гражданка Иванова приватизировала однокомнатную квартирку. Оценка этой квартиры в целях налогообложения оставила 285 тыс. руб. В марте гражданка Иванова и двое ее детей приобрели в равнодолевую собственность двухкомнатную квартиру. Оценка этой квартиры составила 490 тыс. руб.

Определите сумму налога на имущество физических лиц по двум квартирам на каждого налогоплательщика.

**Задание 9.**

Собственник квартиры А. умер 2 мая текущего года. Наследник В. Получил свидетельство о праве на наследство квартиры 10 ноября того же года. Стоимость квартиры по оценке БТИ – 680 тыс. руб.

Определите сумму налога на имущество физического лица.

**Задание 10.**

Муж и жена имеют в собственности квартиру и дачу. Мужу в сентябре назначена пенсия по возрасту. Квартира и дача находятся в равнодолевой собственности супругов. Стоимость имущества по оценке БТИ: квартиры – 450 тыс. руб., дачи – 300 тыс. руб.

Определите сумму налога на имущество физических лиц, подлежащую уплате в бюджет по каждому налогоплательщику.

**Задание 11.**

Физическое лицо является членом жилищно-строительного кооператива. Пай за квартиру в размере 950 тыс. руб. внесен полностью 21 февраля текущего года.

Определите порядок налогообложения и сумму налога на имущество физического лица за текущий и последующий год, если дом введен в эксплуатацию:

- 20 января текущего года;
- 5 марта текущего года.

**Задание 12.**

Гражданин, являющийся инвалидом II группы, получил в наследство квартиру стоимостью 300 тыс. руб., садовый домик стоимостью 70 тыс. руб. и 12 тыс. руб. во вкладе в банке. Наследство открыто 15 мая текущего года.

*Определите* сумму налога с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения.

#### **Раздел 4. Прочие налоги, уплачиваемые юридическими и физическими лицами**

##### **Тема 4.1. Платежи за природные ресурсы**

##### **Практикум 11 «Расчёт земельного налога»**

*1 час (дневное обучение);*

*1 час (заочное обучение).*

**Цель - закрепление знаний**, приобретаемых в процессе изучения лекционного курса и самостоятельной работы обучающихся с рекомендованной литературой:

- о принципах взимания платежей за природные ресурсы в РФ;
- о методике расчета и порядке уплаты земельного налога.

Кроме того, в процессе занятия обучающийся должен **выработать навыки**:

- правильного определения величины облагаемой базы для исчисления земельного налога;
- расчета суммы земельного налога, подлежащей уплате в бюджет.

**При подготовке к практическому занятию обучающимся необходимо** изучить материалы лекций дисциплины «Налоги и налогообложение» и рекомендованную литературу по теме «Платежи за природные ресурсы».

##### **Задания для самостоятельного решения**

##### **Задание 1.**

1. Площадь земельного участка, предоставленного для личного подсобного хозяйства – 0,08 га, в том числе, площадь, занятая жилым домом – 200 кв.м.
2. Ставка земельного налога – 0,3%.
3. Кадастровая стоимость 1 кв. м – 700 руб.
4. Гражданин является ветераном Великой Отечественной войны.  
Требуется определить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

**Решение:**

1. Площадь участка земли:

$$S=0,08 \text{ Га} * 10\,000 \text{ м}^2= 800 \text{ м}^2$$

$$\text{НБ}=800 \text{ м}^2 * 700 \text{ руб.} - 10\,000 \text{ руб.} = 550\,000 \text{ руб.}$$

Налоговая база уменьшается на 10 000 руб. для ветеранов ВОВ (ст.391, п.5 НК РФ, часть 2).

$$H_3 = 550\,000 \text{ руб.} \cdot 0,3\% / 100\% = 1650 \text{ руб.}$$

Площадь, занятая жилым домом, включается в общую площадь земли для целей налогообложения.

### Задание 2.

Известно, что земельный налог исчисляется по ставкам, установленным в процентах к кадастровой стоимости участка. Для инвалидов с детства кадастровая стоимость участка уменьшается на 10 000 рублей. Определите сумму налога для уплаты в бюджет.

Дано:

1. Гражданин имеет земельный участок – 800 кв. м, предоставленный для личного подсобного хозяйства.
2. Ставка земельного налога 0,3%.
3. Кадастровая стоимость 1 кв. м – 950 руб.
4. Гражданин является инвалидом с детства.

Выберите ответ:

- а. 1400;
- б. 2360;
- в. 2300;
- г. 2250.

### Задание 3.

1. Гражданин имеет земельный участок – 800 кв. м, предоставленный для садоводства.
2. Ставка земельного налога – 0,3 %.
3. Гражданин является ветераном ВОВ.
4. Кадастровая стоимость 1 кв. м – 920 руб.

Выберите ответ:

- а. 2178 руб.
- б. 1300 руб.
- в. 2718 руб.
- г. 2817 руб.

### Задание 4.

Для исчисления земельного налога религиозная организация имеет следующие данные:

| № п/п | Показатели   | Ед. измерения  | Значение показателя |
|-------|--|----------------|---------------------|
| 1.    | Площадь земельного участка, зарегистрированная по состоянию на 1 января текущего года – всего, | м <sup>2</sup> | 25 000              |
|       | В том числе:   |                |                     |
|       | - площадь, занятая сооружениями и зданиями религиозного назначения                             | м <sup>2</sup> | 6000                |
|       | - площадь, отнесенная к землям   | м <sup>2</sup> | определить          |

|    |  |      |     |
|----|--|------|-----|
|    | сельскохозяйственного назначения       |      |     |
| 2. | Кадастровая стоимость 1 м <sup>2</sup> | руб. | 970 |
| 3. | Ставка земельного налога               | %    | 0,3 |

Определить земельный налог за налоговый период.

### Задание 5.

Для исчисления земельного налога организация имеет следующие данные:

| № п/п | Показатели   | Ед. измерения  | Значение показателя |
|-------|--|----------------|---------------------|
| 1.    | Площадь земельного участка, приобретенного в собственность 12 января текущего налогового периода для осуществления жилищного строительства | м <sup>2</sup> | 6500                |
| 2.    | Срок проектирования и строительства  | лет            | 3                   |
| 3.    | Завершено строительство и зарегистрировано право собственности   | лет            | 2                   |
| 4.    | Кадастровая стоимость 1 м <sup>2</sup> участка   | руб.           | 1300                |
| 5.    | Ставка земельного налога   | %              | 0,3                 |

*Требуется:*

1. Определить сумму земельного налога за первый, второй и третий годы владения земельным участком.
2. Произвести перерасчет по земельному налогу за первый и второй годы владения земельным участком и сделать вывод по ситуации.

### Задание 6.

Для исчисления земельного налога физическому лицу имеются следующие данные:

| № п/п | Показатели  | Ед. измерения  | Значение показателя |
|-------|---|----------------|---------------------|
| 1.    | Площадь земельного участка, приобретенного в собственность 5 января текущего налогового периода для индивидуального жилищного строительства | м <sup>2</sup> | 900                 |
| 2.    | Срок проектирования и строительства   | лет            | 10                  |
| 3.    | Кадастровая стоимость 1 м <sup>2</sup> участка  | руб.           | 970                 |
| 4.    | Ставка земельного налога  | %              | 0,3                 |
| 5.    | Строительство и государственная регистрация права на построенный объект недвижимости оформлены через 11 лет после начала строительства      |                |                     |

*Определить* земельный налог, который будет уплачен за 11 лет.

### Задание 7.

Для исчисления земельного налога физическому лицу имеются следующие данные:

| № п/п | Показатели   | Ед. измерения  | Значение показателя |
|-------|--|----------------|---------------------|
| 1.    | Площадь земельного участка, находящегося в собственности гражданина по состоянию на 1 января текущего налогового периода | м <sup>2</sup> | 800                 |
| 2.    | Кадастровая стоимость 1 м <sup>2</sup> участка   | руб.           | 890                 |
| 3.    | Ставка земельного налога   | %              | 0,3                 |
| 4.    | Гражданин утратил право собственности на данный участок 20 июня текущего налогового периода                              |                |                     |
| 5.    | Гражданин является ветераном ВОВ   |                |                     |

*Определить:*

Земельный налог, подлежащий уплате в бюджет после утраты права собственности на участок.

### **Задание 8.**

Для исчисления земельного налога Общероссийская общественная организация инвалидов имеет следующие данные:

| № п/п | Показатели  | Ед. измерения  | Значение показателя |
|-------|---|----------------|---------------------|
| 1.    | Площадь земельного участка, зарегистрированного по состоянию на 1 января текущего года – всего,<br>в том числе:<br>- земельные участки, используемые для производства товаров | м <sup>2</sup> | 35 000              |
|       |   | м <sup>2</sup> | 6800                |
| 2.    | Кадастровая стоимость 1 м <sup>2</sup> участка  | руб.           | 970                 |
| 3.    | Ставка земельного налога  | %              | 1,5                 |
| 4.    | Численность работников в организации – всего,<br>В том числе:<br>- численность инвалидов  | чел.           | 120                 |
|       |   | чел.           | 60                  |

*Определить:*

1. Имеет ли организация право на льготу по земельному налогу.
2. Налоговую базу для исчисления налога.
3. Земельный налог за истекший налоговый период.

### **Задание 9.**

Для исчисления налога организация, уставный капитал которой полностью состоит из вкладов общероссийских общественных организаций инвалидов, имеет следующие данные:

| № п/п | Показатели  | Ед. измерения  | Значение показателя |
|-------|---|----------------|---------------------|
| 1.    | Площадь земельного участка, зарегистрированного по состоянию на 1 января текущего года – всего, | м <sup>2</sup> | 40 500              |

|    |  |                |        |
|----|--|----------------|--------|
|    | в том числе:<br>- земельные участки, используемые для производства товаров | м <sup>2</sup> | 30 800 |
| 2. | Кадастровая стоимость 1 м <sup>2</sup> участка                             | руб.           | 790    |
| 3. | Ставка земельного налога   | %              | 1,5    |
| 4. | Численность работников в организации – всего,                              | чел.           | 150    |
|    | В том числе:<br>- численность инвалидов                                    | чел.           | 80     |
| 5. | Фонд оплаты труда всех работников  | тыс. руб.      | 2 000  |
|    | - всего,   |                |        |
|    | в том числе:<br>- фонд оплаты труда инвалидов                              | тыс. руб.      | 480    |

*Определить:*

1. Имеет ли организация право на льготу по земельному налогу.
2. Налоговую базу для исчисления налога.
3. Земельный налог за истекший налоговый период.

### **Тема 4.3. Другие налоги и сборы, взимаемые с юридических и физических лиц**

#### **Практикум 12 «Расчет отдельных видов налоговых платежей: транспортного налога, госпошлины и налога на игорный бизнес»**

*1 часа (дневное обучение)*

**Цель - закрепление знаний**, приобретаемых в процессе изучения лекционного курса и самостоятельной работы обучающихся с рекомендованной литературой:

- о порядке исчисления, сроках и порядке уплаты транспортного налога;
- о методике расчета госпошлины;
- о порядке исчисления и внесения в бюджет налога на игорный бизнес.

Кроме того, в процессе занятия обучающийся должен **выработать навыки:**

- правильного определения налогооблагаемой базы по каждому из указанных налоговых платежей;
- расчета транспортного налога, государственной пошлины и налога на игорный бизнес.

**При подготовке к практическому занятию обучающимся необходимо** изучить материалы лекций дисциплины «Налоги и налогообложение» и

рекомендованную литературу по теме «Другие налоги и сборы, взимаемые с юридических и физических лиц».

**Пример 1.** Определение суммы транспортного налога по грузовой машине.

Фирма (московская) является собственником грузовика, мощность – 155 лошадей. Для определения размера налога необходимо использовать ставку 38.00 рублей за 1 л. с. Отчетные периоды не устанавливались.

Бухгалтер рассчитает так:  $155 * 38 = 5890$  (в рублях).

**Пример 2.** Расчет по судну несамоходного типа.

На балансе предприятия есть баржа в Москве, валовая вместимость которой 1,5 тыс. тонн. Ставка – 200 рублей за 1 т. Авансы не нужно платить.

Сделаем расчет:  $1,5 \text{ тыс.} * 200 = 300 \text{ тыс. рублей.}$

**Пример 3.** Расчет по нескольким единицам транспорта одной категории.

На балансе предприятия находится 20 грузовиков, мощность которых превышает 100 лошадей. Отчетных периодов нет. Налоговая ставка – 25 рублей.

*Решение:* 25 рублей \* 100 \* 20 машин = 50 тыс. рублей – это сумма, которую организация уплатит в бюджет.

**Пример 4.**

Предприятие приобрело 20 апреля 2014 г. автомобиль Mazda 3 мощностью 105 л.с. Зарегистрировано авто в Санкт-Петербурге. Размер перечисления:  $105 * 35 * 8 \text{ мес.} : 12 \text{ мес.} = 2450 \text{ руб.}$

То есть, суммируем налоговую ставку, базу и кол-во месяцев, когда машина была в собственности.

В бухгалтерском учете будут использованы проводки:

Дебет 26 Кредит 68 субсчет (расчеты транспортного налога) 2450 руб. – то, что было начислено

Дебет 68 субсчет (по расчетам налога) Кредит 51 2450 – то, что уплачивалось

**Пример 5.**

Предприятие имеет автобус, мощность двигателя которого составляет 14 лошадей. К примеру, ставка – 10 руб. за лошадиную силу. Итоговая сумма налога за весь год:  $140 * 10 = 1400 \text{ руб.}$

Отображен такой расчет в бухучете проводками:

Дебет 26 Кредит 68 субсчет для проведения расчетов 1400 руб. – то, что начислено

Дебет 68 субсчет для расчета Кредит 51 1400 руб. — то, что перечислялось в казну.

**Пример 6 (налог на игорный бизнес).**

Предприятие игорного бизнеса на первое марта 2006 г. имело 10 игровых автоматов и 6 бильярдных столов. 9 марта того же года 1 игровой автомат выбыл, а 20 марта было установлено еще 3 бильярдных стола.

Необходимо рассчитать сумму налога, которую должно уплатить игорное



заведение, если ставка налога за 1 игровой стол равна 25 000 руб., за 1 игровой автомат — 1500 руб.

*Решение:* Сумма налога, которую должно уплатить предприятие, составит:  $(9 \times 1\,500 \text{ руб.} + 1 \times 1/2 \times 1\,500 \text{ руб.}) = 14\,250 \text{ руб.}$

*Ответ:* 14 250 руб.

### ***Задания по госпошлине для самостоятельного решения.***

#### **Задание 1.**

ЖКХ «Восток» подает исковое заявление в Арбитражный суд для выселения из муниципальной жилой квартиры гражданина Белокурова Н.В. в связи с наличием у него задолженности по квартирной плате в сумме 154 200 руб. Стоимость квартиры зарегистрирована в органах БТИ в сумме 970 000 руб. Рассчитать размер госпошлины и указать период ее уплаты.

#### **Задание 2.**

При проведении налоговой проверки в коммерческом предприятии, инспектором Ивановым А.С. была приостановлена работа магазина продовольственных товаров на 4 дня для проведения инвентаризации товаров и оборудования. Коммерческое предприятие смогло бы за 4 дня получить предполагаемую прибыль в размере 456800 руб. Руководитель предприятия подает заявление в Арбитражный суд для признания действий инспектора незаконными. В каком размере надо заплатить госпошлину руководителю коммерческого предприятия.

#### **Задание 3.**

Заготконтора осуществляет поставку пушнины на фабрику «Меховых изделий». За текущий календарный год фабрика «Меховых изделий» оплатила лишь 35% поставок Заготконторы в сумме 568 000 руб. Руководитель Заготконторы решает:

А) подать исковое заявление в Арбитражный суд для признания фабрики «Меховые изделия» банкротом;

Б) подать жалобу в Конституционный суд РФ для принудительного возмещения задолженности фабрикой «Меховые изделия».

Определите величину госпошлины, которую необходимо уплатить в бюджет директору заготконторы.

#### **Задание 4.**

Для проведения ярмарки-продажи коллекции верхней одежды в г. Сургут из Тюмени выехал коммерческий директор ЗАО «Трикотаж» Смирнов А.М. Для того, чтобы получить законное право на совершение юридически значимых действий в г. Сургуте, Смирнову А.М. необходимо нотариально заверить доверенность на его имя от ЗАО «Трикотаж».

Какой размер госпошлины необходимо уплатить в бюджет за услуги нотариуса?

#### **Задание 5.**

Производственный кооператив оформил договор-поручительства с АКБ «Югра», условия которого предполагают возмещение обязательств индивидуального предпринимателя Петрова П.П. в случае задержки им

платежей по заемным средствам в АКБ «Югра». В каком размере надо заплатить госпошлины за нотариальные услуги по удостоверению этого договора-поручительства?

### ***Задания по налогу на игорный бизнес для самостоятельного решения***

Рекомендуется расчет налога вести по максимальным ставкам, установленным Налоговым кодексом РФ.

#### **Задание 1.**

Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности 5 игровых столов и 10 игровых автоматов. Необходимо рассчитать сумму налога на игорный бизнес.

#### **Задание 2.**

Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности 3 кассы тотализатора и 2 кассы букмекерской конторы. Необходимо рассчитать сумму налога на игорный бизнес.

#### **Задание 3.**

Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности 10 игровых столов и кассу тотализатора. Необходимо рассчитать сумму налога на игорный бизнес.

#### **Задание 4.**

Юридическое лицо казино «Ва-Банк» занимается игорным бизнесом. Оно содержит на своей территории 30 игровых столов, предназначенных для проведения азартных игр, в которых оно участвует через своих представителей как сторона, и 80 игровых автоматов. Необходимо определить сумму налога на игорный бизнес, подлежащую уплате в бюджет.

#### **Задание 5.**

Юридическое лицо казино «Вьюга» занимается игорным бизнесом. Оно содержит на своей территории 45 игровых столов. Из них на 15 участвует как организатор или наблюдатель. Кроме того, установлено 60 игровых автоматов (имеется скидка в размере 20 %). Необходимо определить сумму налога на игорный бизнес, подлежащую уплате в бюджет.

#### **Задание 6.**

ООО «Победа» содержит на территории игорного заведения 30 игровых столов, из них на 6 участвует как организатор или наблюдатель, а также установлено 75 игровых автоматов. В отдельном помещении размещены 7 детских игровых автоматов без денежного выигрыша, а также 5 столов для игры в бильярд, которые сдаются на временной основе без выплаты по ним выигрышей.

Необходимо определить сумму налога на игорный бизнес.

#### **Задание 7.**

ЗАО «Шанс» имеет 20 обычных игровых столов, а также один стол для игры в рулетку в виде двух столов с независимыми игровыми полями, но с общим игровым колесом; и 6 игровых развлекательных комплексов, каждый из которых состоит из 4 автоматов, объединенных между собой в локальную сеть и имеющих общий центральный компьютер системы. Необходимо определить сумму налога на игорный бизнес.

#### **Задание 8.**

ООО «Альянс» сдало в аренду 5 игровых столов. Арендатор использует 3 из указанных столов для азартных круговых игр (типа «Стад покер», «33»), а 2 для игры в рулетку.

Необходимо определить плательщика и сумму налога на игорный бизнес.

### **Тема 4.4. Специальные налоговые режимы**

#### **Практикум 13 «Расчеты по системам налогообложения ЕСХН, УСН, ЕНВД»**

*1 часа (дневное обучение);*

*1 час (заочное обучение)*

**Цель - закрепление знаний**, приобретаемых в процессе изучения лекционного курса и самостоятельной работы обучающихся с рекомендованной литературой:

- о специальных режимах налогообложения, применяемых в соответствии с НК РФ;
  - об условиях и порядке перехода на системы налогообложения ЕСХН, УСН, ЕНВД;
  - об особенностях расчета и уплаты налогов плательщиками, перешедшими на системы налогообложения ЕСХН, УСН, ЕНВД.
- Кроме того, в процессе занятия обучающийся должен **выработать навыки**:
- правильного определения величины доходов, облагаемых налогом;
  - правильного определения величины расходов, полностью или частично не учитываемых при налогообложении прибыли;
  - расчета суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет.

**При подготовке к практическому занятию обучающимся необходимо** изучить материалы лекций дисциплины «Налоги и налогообложение» и рекомендованную литературу по теме «Специальные налоговые режимы».

**Вопросы:** Систематизируйте основные элементы единого налога на вмененный доход, то есть последовательно опишите:

- 1) характеристику,
- 2) правовую основу,
- 3) субъект налогообложения,
- 4) объект налогообложения,

- 5) ставку налога,
- 6) налоговый период,
- 7) сроки уплаты,
- 8) отражение в учете,
- 9) корректирующие коэффициенты, используемые при расчете вмененного дохода.

Характеристика: Региональный, закрепленный, общеобязательный, прямой, смешанный, периодически-календарный, общий, из прибыли, некумулятивный, пропорциональный.

Правовая основа: Глава 26.3 НК РФ.

Субъект налогообложения: организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории муниципального района, городского округа, городов федерального значения Москвы и Санкт — Петербурга, в которых введен единый налог, предпринимательскую деятельность, облагаемую единым налогом.

Объект налогообложения: признается вмененный доход налогоплательщика.

Ставка налога: 15% величины вмененного дохода.

Налоговый период: признается квартал.

Сроки уплаты налога: уплата единого налога производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода.

Отражение в учете:

Д 99      К 68енвд    — начисление ЕНВД

Д 68енвд   К 51        — перечисление ЕНВД

Корректирующие коэффициенты, используемые при расчете вмененного дохода:

$K_1$

— устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор, учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ в предшествующем периоде.

$K_2$

— корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров, сезонность, режим работы, фактический период времени осуществления деятельности, величину доходов и т.д.

### **Пример 1.**

Рассчитать единый налог на вмененный доход магазина розничной торговли, находящегося в Краснодаре, который следует заплатить в бюджет. Площадь торгового зала – 56 кв. м., площадь складских помещений – 15 кв. м.

Продукция – алкогольные и табачные подакцизные товары. Период уплаты налога – 1 квартал. Размер страховых взносов в Пенсионный фонд за месяц составил 4 200рублей.

*Примечание:*

- площадь помещений проставляем самостоятельно, но площадь торгового зала не должна быть больше 150 кв. метров

- размер страховых взносов укажите в размере, не превышающем 20 000 рублей.

Вмененный доход =  $1800 \times 56 \times 1,096 \times 0,62 = 68495,62$

ЕНВД =  $(68495,62 \times 3) \times 15\% - (4200 \times 3) = 30823,01 - 12600 = 18223,01$

ЕНВД за квартал составил 18223,01.

## УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

**Задание:** заполните пропуски.

«Упрощенная система налогообложения является специальным налоговым режимом, направленным на поддержку \_\_\_\_\_ (малого бизнеса). Организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, освобождаются от уплаты:

1. \_\_\_\_\_ (налога на прибыль организации);
2. \_\_\_\_\_ (налога на имущество организации);
3. \_\_\_\_\_ (единого социального налога);
4. \_\_\_\_\_ (налога на добавленную стоимость).

Предприниматели без образования юридического лица, применяющие этот режим, освобождаются от уплаты:

1. \_\_\_\_\_ (налога на доходы физ. лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности));
2. \_\_\_\_\_ (налога на имущество физ. лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности));
3. \_\_\_\_\_ (единого социального налога);
4. \_\_\_\_\_ (налога на добавленную стоимость).

Правовая основа упрощенной системы налогообложения: Глава 26.2 НК РФ.  
Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

- 1) организации, имеющие филиалы и представительства;
- 2) банки;
- 3) страховщики;
- 4) негосударственные пенсионные фонды;
- 5) инвестиционные фонды;
- 6) профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- 7) ломбарды;
- 8) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;
- 9) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом;
- 10) нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований;
- 11) организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;
- 12) организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- 13) организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый период превышает 100 человек;
- 14) организации, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превышает 100 млн. рублей;
- 15) бюджетные учреждения;
- 16) иностранные организации, имеющие филиалы, представительства и иные обособленные подразделения на территории РФ.

Систематизируйте основные элементы единого налога, то есть последовательно опишите:

- 1) характеристику,
- 2) правовую основу,
- 3) субъект налогообложения,
- 4) объект налогообложения,
- 5) ставку налога,
- 6) налоговый период,
- 7) сроки уплаты.

Характеристика: Региональный, закрепленный, общеобязательный, прямой, смешанный, периодически-календарный, общий, из прибыли, кумулятивный, у владельца дохода, пропорциональный.

Правовая основа: Глава 26.2 НК РФ.  
 Субъект налогообложения: организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения.  
 Объект налогообложения: доходы; доходы, уменьшенные на величину расходов.

Ставка налога:  
 1) объектом налогообложения являются доходы – ставка 6%;  
 2) объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов – ставка 15%.

Налоговый период: календарный год. Отчетным периодом признается первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.  
 Сроки уплаты: налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период.

1) Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками – организациями не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.  
 Налоговые декларации по итогам отчетного периода представляются не позднее 25 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

2) Налогоплательщики – индивидуальные предприниматели по истечении налогового периода представляют налоговые декларации в налоговые органы по месту своего жительства не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.  
 Налоговые декларации по итогам отчетного периода представляются не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

### **Пример 2.**

По итогам 1 квартала текущего года величина доходов организации, применяющей упрощенную систему налогообложения и выбравшей в качестве объекта налогообложения доходы, составила 845 500 рублей. Общая сумма уплачиваемых взносов на обязательное пенсионное страхование, составила 35 250 рублей. В январе один из работников проболел 10 дней, что подтверждено больничным листом. Размер пособия по временной нетрудоспособности составил 3 650 рублей. Рассчитать размер единого налога, уплаченного по итогам года с учетом взносов в Пенсионный фонд и пособий по временной нетрудоспособности.

Данные для расчета:

Размер доходов за год – любое шестизначное число;

Страховые взносы – любое пятизначное число.

Пособие по временной нетрудоспособности – любое четырехзначное число.

Сумма налога =  $845500 \times 6\% = 50730$  руб.

Единого налога по итогам года =  $50\,730 - 35\,250 - 3\,650 = 11\,830$  руб.

Размер единого налога, уплаченного по итогам года с учетом взносов в ПФ и пособий по временной нетрудоспособности, составил 11 830 рублей.

### *Задания для самостоятельного решения*

#### **Задание 1.**

По итогам текущего 2016 года величина доходов организации, применяющей упрощенную систему налогообложения и выбравшей в качестве объекта налогообложения доходы за минусом расходов, составила 7 061 265 рублей, а величина расходов – 7 767 392 рублей. В следующем году размер доходов составил 1 270 681 рублей, размер расходов 889 477 рублей.

*Определить* величину налога, которую должна уплатить организация за текущий и последующий годы, налоговые последствия на следующий год.

Данные для расчета сведите в таблицу.

Данные для расчета:

Текущий год: доходы – любое семизначное число, расходы – на 10% больше, чем доходы;

Следующий год: — доходы – любое семизначное число, расходы – на 30 % меньше, чем доходы.

Исходные данные

| Текущий год |           | Следующий год |         |
|-------------|-----------|---------------|---------|
| Доходы      | Расходы   | Доходы        | Расходы |
| 7 061 265   | 7 767 392 | 1 270 681     | 889 477 |

*Решение:*

Текущий год = 0, а по году  $7061265 \times 1\% = 70613$  руб.

Следующий год =  $1270681 - 889477 = 381204 \times 15\% = 57181$  руб.

#### **Задание 2.**

Определите сумму налога по упрощенной системе налогообложения, уплачиваемый организацией «ЛУКАС» за 1 квартал текущего года.

Объект налогообложения выбран «доходы –расходы»

Хозяйственные операции:

1. Приобретены товары для последующей реализации - 3549100 руб., в т.ч.

НДС 251588 руб.

2. Оплачены транспортные услуги - 12400 руб., в т.ч. НДС 1892 руб.

3. Оплачены расходы на погрузку - 2800 руб.

4. Начислено оплаты труда - 358300 руб. Выплачено - 227100 руб.

5. Начислены и уплачены страховые взносы в Пенсионный фонд - 81700 руб.



6. Реализовано товаров на сумму - 4030500 руб.
7. Командировочные расходы - 8100 руб.
8. Расходы на рекламу 9300 руб. из них оплачено - 8300 руб.
9. Услуги связи - 3400 руб.

### **Задание 3.**

Произведите расчет налога по упрощенной системе налогообложения, уплачиваемый организацией «Меркурий» за 1 квартал. Организацией выбран объект обложения – 1. «доходы» 2. «доходы за вычетом расходов».

Хозяйственные операции:

1. Приобретены товары для последующей реализации – 3500 000 руб. (без НДС) и сумма НДС 18%.
2. Произведены расходы на ремонт автомобиля - 8110 руб., в т.ч. НДС
3. Оплачены расходы на погрузку - 12800 руб.
4. Начислено оплаты труда - 625300 руб. Выплачено - 541000 руб.
5. Начислены и уплачены страховые взносы в Пенсионный фонд - 67100 руб.
6. Реализовано товаров на сумму - 7420100 руб.
7. Расходы на кассовое обслуживание в банке - 3000 руб.
8. Расходы на рекламу - 46230 руб., из них оплачено - 35010 руб.
9. Услуги связи - 16400 руб.
10. Авансовые платежи по налогу составили – 15000,0 рублей.

### **Задание 4.**

Рассчитайте сумму налога в бюджет, уплачиваемую предприятием «Ольга», применяющей упрощенную систему налогообложения за 1 квартал. Расчет произвести 2 способами.

Объект налогообложения.

1. «доходы за вычетом расходов»
2. доходы организации.

За 1 квартал предприятие «Ольга» имеет следующие показатели хозяйственной деятельности:

- выручка от реализации продукции - 61120 100 руб., в т.ч. НДС 18%;
- выручка от оказания услуг - 335400 руб.;
- затраты на производство продукции - 3 930 500 руб.;
- расходы на ремонт основных средств - 125800 руб., в т.ч. НДС;
- оплата труда работникам - 210 000 руб.;
- уплачено в Пенсионный фонд - 30 360 руб.
- авансовый платеж составил – 23000,0 рублей.

### **Задание 5.**

Произведите расчет налога по упрощенной системе налогообложения, уплачиваемый организацией за 1 полугодие. Предприятие выбрало объект налогообложения:

- а) «доходы за вычетом расходов»;
- б) «доходы»

Хозяйственные операции:

- приобретены товары для последующей реализации - 1830 280 руб., в т.ч. НДС 18%;
- оплачены аудиторские услуги – 23860,0 руб..
- оплачены транспортные услуги - 9000 руб., в т.ч. НДС 2530 руб.;
- начислено заработной платы - 552040 руб., выплачено - 432000 руб.;
- реализовано товаров на сумму - 4360500 руб.;
- приобретена новая мебель в офис – 53000,0 руб.
- приобретен компьютер - 20230 руб., в т.ч. НДС 5 620 руб.;
- уплачено налога в 1 квартале - 11 000 руб.

### **Задание 6.**

Произведите расчет налога по упрощенной системе налогообложения, уплачиваемый организацией за 1 квартал. Предприятие выбрало объект налогообложения: «доходы за вычетом расходов».

1.Выручка от реализации товаров 1235 200 руб.

2.Затраты:

- материалы 505 262 руб.
  - оплата труда 178 500 руб.
  - амортизация 204410 руб.
  - прочие расходы 8 650 руб.
- уплачены штрафы за нарушение договора 211580 руб.  
 -получена предоплата за переданные товары 225 800 руб.  
 -приобретены дополнительные материалы 110 430 руб.

### **Задание 7.**

Организация, производящая строительные материалы, перешла на упрощенную систему налогообложения, определив в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В отчетном периоде организация получила выручку от реализации продукции в сумме 450000 руб., при этом произвела следующие расходы: закуплено сырье на сумму 260000 руб., из которой списано в производство сырья на сумму 210000 руб.; затраты на транспортировку сырья составили 70000 руб.; расходы на оплату труда — 160 000 руб. Доход организации от сдачи собственного помещения в аренду составил 3 000 руб. Необходимо рассчитать сумму обязательств организации по единому налогу.

### **Задание 8.**

Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. Доходы организации за налоговый период составили 500 000 руб., расходы — 480 000 руб. В течение налогового периода был уплачен налог в

|            |            |        |        |
|------------|------------|--------|--------|
| сумме      | 3          | 100    | руб.   |
| Необходимо | рассчитать | единый | налог. |

### Задание 9.

Организация, применяющая с 1 января 2015 г. упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В 2015 г. доход организации составил 500 000 руб. 22 февраля этого же года организация купила принтер стоимостью 90000 руб. со сроком службы 5 лет и ввела его в эксплуатацию. Материальные расходы организации составили 250000 руб., расходы на оплату труда — 90 000 руб., расходы на сертификацию продукции — 27000 руб. Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам года.

### Задание 10.

Организация, применяющая с 1 января 2015 г. упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы. Выручка организации от реализации продукции в отчетном периоде составила 750 000 руб., в том числе доходы от реализации финансового векселя — 25 000 руб., стоимость безвозмездно полученного оборудования — 115000 руб. Организация в отчетном периоде имела следующие расходы: материальные — 20 000 руб.; оплата труда — 50000 руб.; уплата налогов и сборов — 15000 руб. Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

### Задание 11.

По субъекту малого предпринимательства, перешедшего на упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения «доходы за вычетом расходов»), имеются за отчетный период следующие данные: выручка от реализации продукции составила 6000 тыс. руб.; выручка от реализации основных фондов по остаточной стоимости — 300000 руб.; дивиденды, начисленные по акциям, — 100000 руб.; имущество, полученное безвозмездно — 200000 руб.; уплачены штрафы на общую сумму 150000 руб.; закуплено сырье на 1 млн. руб., из которой использовано сырье на сумму 790000 руб.; расходы на топливо составили 150000 руб.; текущий ремонт — 150000 руб.; приобретен компрессор стоимостью 25 000 руб.; оплачена аренда помещений в сумме 50 000 руб.; израсходовано на оплату труда — 350 000 руб.; направлено на благотворительные цели 50000 руб.; затраты на подготовку и освоение производства составили 100000 руб.; уплачен налог на рекламу в сумме 15000 руб. Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащую уплате в

бюджет.

## **Раздел 5. Управление налогообложением. Налоговое администрирование**

### **Тема 5.1. Налоговое планирование на уровне государства и на уровне хозяйствующего субъекта**

#### **Практикум 14 «Налоговое планирование и оптимизация»**

*2 часа (дневное обучение);*

*2 часа (заочное обучение)*

**Цель** - **закрепление знаний**, приобретаемых в процессе изучения лекционного курса и самостоятельной работы обучающихся с рекомендованной литературой:

- о налоговом планировании как составной части общего планирования в организации;
- налоговой оптимизации в группах компаний;
- об управлении налоговыми резервами;
- о планировании НДС и налога на прибыль организаций.

Кроме того, в процессе занятия обучающийся должен **выработать навыки**:

- разграничения оптимизации налогообложения и уклонения от уплаты налога;
- применения некоторых схем оптимизации налогообложения организации.

**При подготовке к практическому занятию обучающимся необходимо** изучить материалы лекций дисциплины «Налоги и налогообложение» и рекомендованную литературу по теме «Налоговое планирование на уровне государства и на уровне хозяйствующего субъекта».

#### **Пример 1. Налоговая оптимизация.**

Рома Пончиков хочет внести свой старый ноутбук и принтер в качестве благотворительного взноса в благотворительную организацию. Однако социальный вычет на благотворительность распространяется исключительно на взносы, сделанные в денежной форме.ROME можно посоветовать заключить с организацией договор купли-продажи оргтехники и сразу же оформить перечисление полученных от продажи денег в кассу этой же организации в виде благотворительного взноса. Это позволит Роме на законных основаниях получить социальный вычет и уменьшить свои обязательства по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ).

#### **Пример 2. Уклонение от налогов.**

Рома Пончиков (налоговый резидент Российской Федерации) устроился на работу в российское представительство английской фирмы, где ему

предложили следующую схему выплаты зарплаты: 50% от вознаграждения будут выплачиваться в России из кассы представительства, 50% будут перечисляться головной английской фирмой на счет Ромы, открытый в одном из английских банков. Поскольку зарплата получена в связи с деятельностью в России и Рома является налоговым резидентом Российской Федерации, все 100% полученных сумм подлежат обложению НДФЛ. Однако если налог с сумм, уплаченных в России, будет удерживаться представительством, то налог с доходов, полученных в Великобритании, должен быть уплачен непосредственно Ромой по данным его годовой декларации по НДФЛ. Если Рома примет решение не декларировать доходы, полученные в Великобритании, и не платить с них налог, налицо уклонение от налогообложения.

### **Пример 3. Возможности легальной налоговой экономии.**

Текущая учетная политика ООО «Три товарища» предусматривает начисление амортизации основных средств по линейному методу. ООО не использует предоставленное НК РФ право на единовременное списание до 30% (10%) стоимости основных средств, поскольку главный бухгалтер ООО привык к тому, что величины бухгалтерской и налоговой амортизации в учете ООО одинаковые.

Несмотря на то, что для ООО более выгодно применение нелинейного метода амортизации и использование права на списание 30% (10%) стоимости, бухгалтер ООО может игнорировать эти возможности в силу собственной инертности, нежелания изменять программу налогового учета и брать на себя дополнительную нагрузку.

Руководитель ООО может и не подозревать, сколько возможностей для легальной налоговой экономии есть у его фирмы. Эта информация может быть получена путем проведения налогового аудита ООО «Три товарища» специалистами по оптимизации налогообложения.

### **Пример 4. Сравнение кассового метода и метода начисления.**

В текущем отчетном периоде ООО «Винни-Пух» отгрузило покупателям мед на сумму 100 руб. (цифры условные). В оплату отгруженного меда от покупателей поступило 50 руб. НДС игнорируется.

Расходы ООО в отчетном периоде составили 80 руб., из них только 60 руб. оплачено.

Налогооблагаемая прибыль ООО в отчетном периоде составит:

- по кассовому методу – минус 10 руб. (убыток) (50 руб.-60 руб.),
- по методу начисления – 20 руб. (100 руб.-80 руб.).

### **Пример 5. Прямые и косвенные расходы.**

В текущем отчетном периоде ООО «Винни-Пух» отгрузило покупателям 80% произведенного меда на сумму 100 руб. без НДС (цифры условные). Общие прямые и косвенные расходы ООО составили 50 и 20 руб.

соответственно. Налогооблагаемая прибыль компании будет рассчитана следующим образом, руб.:

Выручка 100

Прямые расходы (40) ( $50 \times 80\%$ )

Косвенные расходы (20).

Налогооблагаемая прибыль 40

10 руб., или 20% от общих прямых расходов, будут отнесены на остаток непроданного меда и уменьшат налогооблагаемую прибыль после его продажи.

### **Пример 6. Состав прямых расходов.**

В прошлом году прежний бухгалтер ООО «Винни-Пух» — Ослик Иа-Иа включал в состав прямых расходов:

- 1) стоимость материалов для производства меда;
- 2) амортизацию оборудования для производства меда;
- 3) заработную плату рабочих, занятых в производственных цехах;
- 4) начисленные с заработной платы производственных рабочих

страховые взносы.

В текущем году новый бухгалтер ООО — Кролик хочет сократить состав прямых расходов.

*Ситуация 1.* ООО производит только мед (однопродуктное производство). Кролику предстоит продемонстрировать чудеса изобретательности, поскольку в данном случае ему будет достаточно трудно обосновать превращение вышеупомянутых расходов из прямых в косвенные.

*Ситуация 2.* ООО производит мед и варенье (мультипродуктное производство). В данном случае задача Кролика упрощается, поскольку единственным очевидным прямым расходом в данном случае будет лишь стоимость материалов.

Расходы на амортизацию оборудования могут стать косвенными расходами в случае, если оборудование используется для производства и меда и варенья. Аналогичный подход может быть применен и к зарплате производственных рабочих, если они заняты в обоих производствах. Соответственно косвенным расходом станут и страховые взносы.

Если же для производства меда и варенья используется разное оборудование и персонал, то перевести амортизацию и зарплату вместе с суммами страховых взносов в разряд косвенных расходов будет не- просто (с точки зрения обоснования такой переклассификации).

### **Пример 7. Линейный и нелинейный методы амортизации .**

Сравним линейный и нелинейный методы начисления амортизации.

ООО «Винни-Пух» приобрело линию для розлива меда стоимостью 120 000 руб. (без НДС). Срок службы линии — 5 лет. В бухгалтерском учете применяется линейный метод начисления амортизации.

*Вариант 1.* Налоговая амортизация рассчитывается по правилам бухгалтерского учета. Ежемесячная сумма амортизации составляет: 2000 руб. ( $120\,000 \times 1/12 \times 1/5$ ).

*Вариант 2.* Налоговая амортизация рассчитывается нелинейным методом. 30% первоначальной стоимости подлежит единовременному списанию.

Ежемесячная норма амортизации по основным средствам третьей группы (сроком службы до 5 лет включительно) составляет 5,6%.

Расход за первый месяц с начала амортизации составит: 30% от стоимости — 36 000 руб.; амортизация — 4704 руб. ( $108\,000 \times 5,6\%$ ).

Итого: 40 704 руб.

Преимущества второго варианта перед первым очевидны

### **Пример 8. ЛИФО, ФИФО и метод средней стоимости.**

Сравним методы ФИФО, ЛИФО и метод средней стоимости.

ООО «Винни-Пух» сначала приобрело 10 банок меда по 100 руб., затем еще 10 по 140 руб.

В отчетном периоде было продано 10 банок по 200 руб. за банку.

|               | <b>ФИФО</b> | <b>ЛИФО</b> | <b>Метод средней стоимости</b> |
|---------------|-------------|-------------|--------------------------------|
| Выручка       | 2000        | 2000        | 2000                           |
| Себестоимость | (1000)      | (1400)      | (1200)                         |
| Прибыль       | 1000        | 600         | 800                            |

Преимущество метода ЛИФО перед остальными методами очевидно.

### **Пример 9. Использование резервов.**

Кролик — новый бухгалтер ООО «Винни-Пух» в следующем году хочет создать резерв на ремонт основных средств в налоговом учете. Как это сделать?

Прежде всего Кролику надо внимательно ознакомиться с порядком создания резерва, предусмотренным ст. 324 НК РФ.

Перед созданием резерва необходимо провести инвентаризацию основных средств и определить их совокупную стоимость по состоянию на начало следующего года.

Следует также составить смету на проведение ремонта и рассчитать норматив отчислений в резерв исходя из периодичности осуществления и сметной стоимости планируемых ремонтов.

Кролику необходимо учесть ограничения на величину резерва, установленные НК РФ, а именно: предельная сумма резерва не должна превышать среднюю величину фактических расходов на ремонт за последние три года.

Наконец, создание резерва необходимо отразить в учетной политике для целей налогообложения.

При выполнении всех перечисленных условий ООО будет вправе равномерно списывать на расходы отчисления в резерв. Фактические затраты на проведение ремонта ООО будет покрывать за счет созданного резерва.

Если фактические затраты на ремонт основных средств в следующем году превысят сумму созданного резерва, указанное превышение необходимо будет включить в состав прочих расходов. И наоборот, если величина

отчислений в резерв будет больше фактических затрат на ремонт, разницу следует отнести в состав внереализационных доходов.

Кролик следует также помнить, что в случае проведения особо сложных и дорогих видов капитального ремонта ст. 324 НК РФ установлены специальные правила.

### **Пример 10. Использование организации, применяющей упрощенную систему налогообложения.**

Директор фирмы по производству пончиков ООО «Пончик» Вова Пончиков учредил новую фирму — ООО «Плюшка». Доля Вовы в уставном капитале ООО «Плюшка» составляет 100%. ООО «Плюшка» применяет упрощенную систему налогообложения и не платит налог на прибыль, НДС и ряд других налогов. До создания новой фирмы реализация пончиков производилась ООО «Пончик» непосредственно покупателям по цене 11 руб. 80 коп. (в том числе НДС — 1 руб. 80 коп.) за 1 упаковку. Теперь все пончики сначала продаются ООО «Плюшка» по цене 5 руб. 90 коп. (в том числе НДС — 90 коп.) за 1 упаковку, которое затем перепродает их конечным покупателям по цене 11 руб. 80 коп. за 1 упаковку, но уже без НДС. Себестоимость одной упаковки без НДС составляет 4 руб. Рассчитаем налоговые обязательства компаний по каждому варианту.

|                            | Старая схема ООО «Пончик» | Новая схема ООО «Пончик» | Новая схема ООО «Плюшка» |
|----------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Выручка                    | 11,8                      | 5,9                      | 11,8                     |
| НДС                        | (1,8)                     | (0,9)                    | -                        |
| Выручка без НДС            | 10                        | 5                        | 11,8                     |
| Затраты                    | (4)                       | (4)                      | (5,9)                    |
| Прибыль                    | 6                         | 1                        | (5,9)                    |
| Налог на прибыль           | 1,2                       | 0,2                      | -                        |
| Единый налог 6% с выручки  | -                         | -                        | 0,71                     |
| Единый налог 15% с прибыли | -                         | -                        | 1,02                     |

Таким образом, в зависимости от выбранной ставки единого налога и от порядка расчета единого налога налог на прибыль снижается с 1 руб. 20 коп. до 91 коп. (0,20 + 0,71) или до 1 руб. 22 коп. (0,20 + 1,02). Величина НДС с реализации снижается в два раза.

### **Пример 11. Перенесение прибыли в низконалоговую компанию.**

Выручка ООО «Пончик» (без НДС) в текущем отчетном периоде составляет 1 млн. руб. Расходы (без НДС) составляют 600 тыс. руб. В целях оптимизации налоговых обязательств директор фирмы по производству пончиков — ООО «Пончик» Вова Пончиков учреждает новую фирму — ООО



«Сервис-консалт», которая применяет упрощенную систему налогообложения и платит единый налог с выручки по ставке 6%. Далее ООО «Пончик» и ООО «Сервис-консалт» подписывают контракт на оказание маркетинговых (консультационных и информационных) услуг. Сумма контракта составляет 300 000 руб. Заказчиком является ЗАО «Пончик». Сравним налоговые обязательства двух фирм по налогу на прибыль (единому налогу) до и после выполнения контракта, руб.:

|                                    | «ДО»/ООО<br>«Пончик» | «ПОСЛЕ»/ООО<br>«Пончик» | «ПОСЛЕ»/ООО<br>«Сервис-консалт» |
|------------------------------------|----------------------|-------------------------|---------------------------------|
| Выручка без НДС                    | 1 000 000            | 1 000 000               | 300 000                         |
| Затраты                            | (600 000)            | (900 000)               |                                 |
| Прибыль                            | 400 000              | 100 000                 |                                 |
| Налог на прибыль<br>(единый налог) | 80 000               | 20 000                  | 18 000                          |

Таким образом, после подписания контракта и его выполнения экономия по налогу составит  
42 000 руб. (80 000 – 20 000 – 18 000).

## **Тема 5.2. Налоговый контроль. Ответственность за нарушения налогового законодательства**

### **Практикум 15 «Реализация налогового контроля»**

*1 час* (дневная форма обучения);

*2 часа* (заочная форма обучения)

#### **Пример 1. Постановка на учет в налоговых органах.**

1) ООО «Пирожок», зарегистрированное в Воронеже, открыло филиал в Саратове.

В этом случае ООО «Пирожок» обязано встать на налоговый учет в Саратове, по месту нахождения обособленного подразделения.

2) Сергей Пирожков работает в ООО «Пирожок» директором.

Обязанность Сергея самостоятельно встать на налоговый учет в качестве физического лица НК РФ не предусмотрена. Сергей может сделать это добровольно, чтобы получить ИНН.

3) ООО «Пирожок», зарегистрированное в Воронеже, приобрело в собственность коттедж в Ярославле. ООО «Пирожок» должно встать на налоговый учет в Ярославле в отношении данного недвижимого имущества.

#### **Пример 2. Идентификационный номер налогоплательщика.**

Пенсионерка Мария Ивановна Петрова продала свою дачу в прошлом году и обязана представить налоговую декларацию по НДФЛ к 30 апреля текущего

года. Мария Ивановна отказывается от получения ИНН по религиозным соображениям.

На основании п.7 ст.84 НК РФ она вправе не указывать ИНН в представляемой ею декларации.

В то же время Мария Ивановна Петрова должна указать в декларации все необходимые персональные данные: Ф.И.О., место регистрации, паспортные данные.

### **Пример 3. Налоговые декларации.**

В текущем году ООО «Пончик» перешло на упрощенную систему налогообложения.

ООО «Пончик» не представляет в налоговые органы декларации по налогу на прибыль, НДС, налогу на имущество, т.к. эти налоги заменяет единый налог.

### **Пример 4. Исправление налоговых деклараций.**

В мае текущего года бухгалтер ООО «Пирожок» обнаружил ошибку в декларации по НДС, представленной ООО за 1 квартал.

Вариант 1. В результате данной ошибки сумма НДС, подлежащая уплате за 1 квартал, оказалась заниженной. В этой ситуации ООО «Пирожок» обязано подать уточненную декларацию по НДС за 1 квартал.

Вариант 2. В результате данной ошибки сумма НДС, подлежащая уплате за 1 квартал, оказалась завышенной. В этой ситуации ООО «Пирожок» вправе подать уточненную декларацию по НДС за 1 квартал. Исправления могут быть также сделаны в текущем периоде (т.е. во 2 квартале).

### **Пример 5. Исправление налоговых деклараций.**

ООО «Ласточка» уплачивает НДС ежеквартально. Предельный срок, установленный НК РФ для подачи декларации по НДС, - не позднее 20-го числа месяца, следующего за окончанием отчетного периода (квартала).

ООО «Ласточка» первый раз подало декларацию по НДС за 1 квартал текущего года 10 апреля. 15 апреля бухгалтер обнаружил неточности в поданной декларации, и 20 апреля была подана исправленная декларация. Эта декларация рассматривается в качестве основной. Меры налоговой ответственности не применяются. Пени не возникает.

### **Пример 6. Исправление налоговых деклараций.**

Рома Пончиков подал декларацию по НДФЛ за прошлый год 30 апреля текущего года (т.е. в последний день срока, установленного для подачи декларации).

Однако Рома не учел в составе доходов стоимость автомобиля, выигранного им в программе «Поле чудес». Со стоимости этого автомобиля не был удержан НДФЛ, о чем организаторы шоу проинформировали налоговый орган.

Таким образом, факт занижения суммы налога был обнаружен налоговым органом, который потребовал от Ромы подать исправленную декларацию.

Даже если такая декларация будет представлена Ромой до срока уплаты НДФЛ, он уже не будет освобожден от налоговых санкций.

### **Пример 7. Исправление налоговых деклараций.**

В мае текущего года бухгалтер ООО «Вкусная еда» обнаружил ошибку в декларации по НДС, представленной ООО за 1 квартал прошлого года. В результате данной ошибки сумма НДС, подлежащая уплате за 1 квартал прошлого года, оказалась заниженной.

ООО за этот период уже проверялось налоговой инспекцией, которая не выявила нарушений налогового законодательства.

В этой ситуации ООО «Вкусная еда» обязано подать уточненную декларацию по НДС за 1 квартал прошлого года. При этом если дополнительная сумма налога и соответствующие пени будут уплачены до момента подачи уточненной декларации, то меры налоговой ответственности (т.е. штрафы) к ООО «Вкусная еда» применяться не будут.

**Пример 8.** Ответственность за нарушение сроков подачи налоговых деклараций.

ООО «Пончик» представило налоговую декларацию по НДС за 1 квартал 2016 г. 5 мая 2017 г. Сумма налога – 60 000 руб. Срок подачи – 20 апреля (включительно).

Налоговая санкция за несвоевременное представление декларации будет составлять 5% за каждый неполный месяц просрочки, а именно 60 000 руб. X 5% X 2 (апрель, май) = 6 000 руб.

**Пример 9.** Пени за просрочку уплаты налога.

НДС по расчету за 1 квартал уплачен 5 мая.

Срок уплаты НДС за 1 квартал (в части первого платежа) истекает 20 апреля. Начиная с 21 апреля и по 5 мая на сумму налога будут начисляться пени в размере 1/300 действующей ставки ЦБ РФ за каждый день просрочки.

**Пример 10. Камеральная налоговая проверка.**

В апреле текущего года ООО «Натуральные продукты» представило налоговые декларации за 1 квартал текущего года в налоговую инспекцию.

Инспектор Изольда Морошкина решила провести камеральную проверку деклараций по налогу на прибыль и НДС.

Изольда может провести такую проверку в срок, не превышающий 3 месяцев с момента подачи каждой из указанных деклараций. При этом она не может истребовать у ООО «Натуральные продукты» документы, подтверждающие вычитаемые расходы ООО по налогу на прибыль. Однако она может истребовать документы, подтверждающие вычеты «входящего» НДС за январь.

В случае обнаружения ошибки в налоговой декларации или расхождения между данными декларации и представленными данными (например, по вычетам «входящего» НДС) Изольда вправе потребовать у ООО «Натуральные продукты» представить в течение 5 дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.

Если пояснения не будут получены, Изольда должна составить акт проверки в порядке, предусмотрено ст. 100 НК РФ.

**Пример 11. Выездная налоговая проверка.**

В марте 2017 г. налоговая инспекция N19 г.Москвы, в которой состоит на учете ООО «Всякая всячина», провела выездную проверку по всем налогам за 2015 и 2016 гг.

В 2017 г. налоговая инспекция имеет право провести еще одну выездную проверку ООО «Всякая всячина». При этом она не имеет права снова проверять данные по налогообложению за 2015 и 2016 гг. Таким образом, проверкой может быть охвачен только 2014 г. (2013 г. и предыдущие годы налоговый орган уже не имеет права проверять).

Предположим, что в ноябре 2017 г. ООО «Всякая всячина» представило уточненную декларацию по налогу на прибыль за 2016 г., в которой сумма налога оказалась меньше, чем в ранее представленной декларации. Этот факт дает налоговой инспекции право провести повторную выездную проверку налога на прибыль за 2016 г. Другие налоги за 2016 г. по-прежнему не могут быть проверены.

Однако вышестоящий налоговый орган может назначить повторную выездную проверку ООО «Всякая всячина» по всем налогам за 2015 и 2016 гг.

Если при проведении такой проверки будет выявлен факт совершения ООО «Всякая всячина» налогового правонарушения, которое не было выявлено при проведении первоначальной выездной проверки в марте 2017 г., налоговые санкции к ООО не будут применены (за исключением случая обнаружения сговора между должностными лицами налоговой инспекции N19 и руководством ООО «Всякая всячина»).

#### **Пример 12. Срок давности привлечения к ответственности.**

Рома Пончиков не представил в налоговую инспекцию декларацию за 2013 г. и уклонился от уплаты налога на доходы физических лиц в 2013 г. Этот факт доказан налоговым органом в феврале 2017 г.

Срок давности привлечения к ответственности в данном случае определяется таким образом:

- в отношении факта непредставления налоговой декларации - начиная с дня, следующего за сроком, установленным для представления данной декларации (т.е. с 1 мая 2014 г., т.к. срок подачи декларации был определен как 30 апреля 2014г.);

- в отношении факта неуплаты налога – начиная с 1 января 2014 г., т.е. со следующего дня после окончания налогового периода, а это – календарный год.

Таким образом, в феврале 2017 г. налоговый орган уже не может применить меры налоговой ответственности к Роме за неуплату налога, т.е. не может обратиться в суд с иском о взыскании с него налоговых санкций за неуплату НДФЛ. Однако он вправе подать иск о взыскании самого налога, пени за просрочку его уплаты, а также суммы штрафа за неподачу декларации по НДФЛ, т.к. срок давности по данному правонарушению еще не истек.

**Самостоятельная работа в малых группах** по рассмотрению конкретных ситуаций с применением законодательных и нормативных документов. Содержание ситуаций представлено таким образом, чтобы **закрепить и повысить уровень полученных знаний в области организации и проведения налоговых проверок** в соответствии с требованиями законодательства о налогах и сборах.

В каждой ситуации необходимо дать четкое обоснование решения и указать нормативные документы, которыми руководствовался обучающийся при выполнении работы.

**Ситуация 1.** В ходе выездной налоговой проверки была проведена встречная проверка контрагента организации, который оказывал ей услуги. Как выяснилось, контрагент не был зарегистрирован в ЕГРЮЛ, не уплачивал налоги. Сейчас суммы НДС, которые организация в 2016 г. взяла к вычету в соответствии со ст. ст. 171, 172 НК РФ по этим услугам, инспектор убирает из книг покупок, то есть организация должна уплатить сумму НДС плюс штраф и пени. Есть ли основания для обжалования действий налоговой инспекции?

**Ситуация 2.** В ходе камеральной налоговой проверки организации налоговый орган посчитал неправомерным получение налогового вычета по НДС, поскольку счет-фактура хоть и был составлен в соответствии с требованиями законодательства, но выставлен поставщиком - организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения. По мнению налогового органа, указанный поставщик в нарушение требований законодательства не перечислил соответствующую сумму НДС по указанному счету-фактуре в бюджет, в связи с чем организация была не вправе принимать к вычету сумму НДС, предъявленную указанным поставщиком в счете-фактуре. Правомерны ли выводы налогового органа?

**Ситуация 3.** При проведении камеральной проверки по НДС и ЕСН ИФНС затребовала у индивидуального предпринимателя первичные документы, подтверждающие профессиональный налоговый вычет. Индивидуальный предприниматель отказался представить эти документы, ссылаясь на п. 7 ст. 88 НК РФ, согласно которой налоговая инспекция не вправе истребовать документы в рамках камеральной проверки. В свою очередь ИФНС не приняла заявленный профессиональный вычет, а предоставила вычет в 16 размере 20%, ссылаясь на ст. 221 НК РФ, которая обязует индивидуального предпринимателя подтвердить профессиональный вычет. Правомерны ли действия налогового органа?

**Ситуация 4.** По результатам выездной налоговой проверки организация была привлечена к ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ. По мнению налогового органа, переход права собственности на векселя третьего лица в результате их передачи иному лицу в счет оплаты товаров является реализацией векселей и подлежит обложению НДС. Налогоплательщик с таким выводом не согласился, указав, что переход права собственности на векселя третьего лица не подлежит обложению НДС. Правомерны ли

действия налогового органа? Облагается ли НДС переход права собственности на векселя третьих лиц?

**Ситуация 5.** Налоговый орган провел камеральную налоговую проверку организации (ООО). В ходе проверки налоговый орган установил, что при исчислении НДФЛ организация не учла доходы, полученные физическими лицами в виде увеличения номинальной стоимости их долей в уставном капитале за счет нераспределенной прибыли. В решении, вынесенном по результатам проверки, налоговый орган расценил данный факт как нарушение требований ст. 210 НК РФ и доначислил организации не полностью уплаченный НДФЛ. Правомерно ли решение налогового органа в данном случае?

**Ситуация 6.** Налоговая инспекция по результатам выездной проверки организации вынесла решение. Организация не согласилась с выводами проверяющих и на 10-й день с момента получения решения направила заказным письмом с описью вложения апелляционную жалобу прямо в вышестоящий налоговый орган, который, ссылаясь на нарушение срока представления жалобы, рассмотрел ее в порядке, предусмотренном для обжалования решений, вступивших в силу. При этом срок обжалования решения налоговой инспекции в суд был пропущен. Возможно ли в такой ситуации восстановление срока в арбитражном суде?

**Ситуация 7.** Налоговый орган по результатам проверки вынес решение о привлечении индивидуального предпринимателя к ответственности за не постановку на учет объектов налогообложения по налогу на игорный бизнес - игровых автоматов типа "кран-машина" с вещевым выигрышем. Правомерны ли действия налогового органа, учитывая, что предприниматель зарегистрирован в сентябре 2003 г. и с этого времени использует данные автоматы?

**Ситуация 8.** Налоговой инспекцией по результатам проведенной выездной проверки вынесено решение о привлечении ООО к налоговой ответственности за неполную уплату сумм налога. Затем руководителем налогового органа было принято дополнительное решение, которым было изменено первоначальное решение в части увеличения суммы налога и штрафа. Правомерны ли действия налогового органа?

**Ситуация 9.** В отношении организации была проведена камеральная налоговая проверка, по результатам которой был составлен акт, направленный организации по почте. Вместе с актом проверки организации было направлено уведомление о рассмотрении результатов проверки, назначенном на 02.12.2016. На рассмотрение материалов проверки в назначенное время организация не явилась, решение о привлечении организации к ответственности за совершение налогового правонарушения получено в отделении связи. При этом решение налогового органа о привлечении организации к налоговой ответственности датировано 11.12.2016, в решении не указано, что рассмотрение материалов проверки состоялось 02.12.2016. Может ли такое решение быть признано не

соответствующим требованиям законодательства и отменено вышестоящим налоговым органом или судом?

**Ситуация 10.** Налоговым органом проведена выездная налоговая проверка налогоплательщика, по результатам которой вынесено решение о привлечении налогоплательщика к ответственности, предусмотренной ст. 123 НК РФ за неправомерное не перечисление налога на доходы физических лиц в виде штрафа. Этим же решением налогоплательщику предложено уплатить соответствующие суммы пеней за неуплату налога на доходы физических лиц. Основанием для вынесения такого решения послужили выводы налогового органа, сделанные на основе свидетельских показаний работников налогоплательщика о неисполнении им обязанности по удержанию и перечислению в бюджет налога на доходы физических лиц с выплаченных в виде "неофициальной" заработной платы сумм дохода. Правомерно ли указанное решение налогового органа?

**Ситуация 11.** В ходе камеральной проверки представленной организацией по почте налоговой декларации по единому социальному налогу за 2007 г. налоговым органом был выявлен пропуск установленного законом срока для подачи декларации. По результатам проверки налоговым органом принято решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п. 1 ст. 119 НК РФ. Согласно решению налогового органа основанием для привлечения налогоплательщика к налоговой ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 119 НК РФ, явилось указание на почтовом конверте с вложенной в него декларацией по единому социальному налогу за 2007 г. оттиска почтового штемпеля (штампа "Почта России") с датой отправления 01.04.2008. Однако налогоплательщик с таким решением не согласился, ссылаясь на своевременность направления налоговой декларации по почте, что подтверждается квитанцией о приеме заказной корреспонденции от 31.03.2008 с оттиском на обратной стороне почтового штемпеля с этой же датой. Правомерно ли указанное решение налогового органа?

**Ситуация 12.** Налогоплательщик обжаловал в установленном порядке решение налогового органа, принятое по результатам проведенной проверки и вступившее в законную силу (которое не было обжаловано в апелляционном порядке), в вышестоящий налоговый орган. Может ли по результатам обжалования вышестоящий налоговый орган изменить решение нижестоящего органа или вынести новое решение, в результате чего положение налогоплательщика ухудшится (например, ему будут доначислены суммы неуплаченного налога, не учтенные при вынесении решения нижестоящим налоговым органом в результате технической ошибки)?

**Ситуация 13.** По акту камеральной налоговой проверки была выявлена неполная уплата страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. Сумма недоимки была взыскана с расчетного счета организации путем выставления инспекцией инкассового поручения, в результате чего по данным налогового учета организации образовалась переплата по ЕСН в

федеральный бюджет. Вправе ли организация сумму переплаты по налогу, зачисляемому в федеральный бюджет, зачесть в счет недоимки по взносам в ПФР?

**Ситуация 14.** На момент проверки налоговым органом организация, оказывающая услуги по перевозке пассажиров, не имела соответствующей лицензии, в связи с чем налоговым органом организации были начислены налог (НДС) по повышенной ставке, пени и штраф. Вправе ли организация обратиться в суд об отмене акта налогового органа, так как предыдущей налоговой проверкой такая деятельность признавалось правомерной и предыдущий акт рассматривался организацией как разъяснения налогового органа по вопросам применения налогового законодательства?

**Ситуация 15.** В отношении организации проведена выездная налоговая проверка, выдана справка об окончании выездной налоговой проверки. В адрес организации выставлены требования налогового органа о представлении документов, срок исполнения которых истекает после составления справки об окончании выездной налоговой проверки. Обязана ли организация выполнять данные требования налогового органа?

**Ситуация 16.** Налоговая инспекция вынесла решение о привлечении организации к ответственности в порядке ст. 101.4 НК РФ за несвоевременное представление сведений об открытии счета. Применяется ли в данном случае апелляционный порядок обжалования?

**Ситуация 17.** В торговой точке организации проведена проверка на предмет соблюдения законодательства о применении контрольно-кассовой техники. Проверкой выявлено отсутствие на применяемой организацией контрольно-кассовой машине идентификационного знака контрольно-кассовой техники, что квалифицировано налоговым органом как неприменение контрольно-кассовой машины. На организацию наложен штраф в размере 30 000 руб. Правомерно ли привлечение организации к ответственности?

**Ситуация 18.** Камеральной налоговой проверкой в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций выявлены ошибки, которые не приводят к занижению суммы налога, подлежащей уплате. Налоговый орган сообщает об этом налогоплательщику, и налогоплательщик вносит все соответствующие исправления. Обязан ли налоговый орган составить акт проверки в этом случае?

**Ситуация 19.** Организацией в момент проведения выездной налоговой проверки была представлена в налоговый орган уточненная декларация по тому же налогу и за тот же период, за который проводится проверка. Причиной для представления уточненной декларации являлась ошибка, выявленная организацией самостоятельно. Возникает ли в таком случае основание для привлечения организации к ответственности за допущенную ошибку, если организацией до представления уточненной декларации уплачена в бюджет недостающая сумма налога и пени?

**Ситуация 20.** Налоговый орган установил, что в проверяемом периоде налогоплательщик не начислил налог на добычу полезных ископаемых в отношении намытого в дамбу и использованного для собственных нужд



природного строительного песка. Намыв песка в дамбу осуществлялся в соответствии с планом развития горных работ, согласованным с уполномоченным органом. По результатам проверки налоговый орган вынес решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за неуплату налога на добычу полезных ископаемых. Правомерно ли решение налогового органа, учитывая, что реализация песка либо использование его для собственных нужд налогоплательщика в проверяемом периоде не осуществлялись, а без осуществления горных работ была бы невозможна дальнейшая разработка месторождения песков?

### Задание по вопросу «Налоговые правонарушения»

Заполнить таблицу, самостоятельно придумав правонарушения и определив размер наказания за их совершение. Видов правонарушения должно быть не меньше 5.

Наказание должно быть обосновано, то есть нужно указать статью Кодекса, на основании которой оно производится и при необходимости привести расчет финансовых санкций.

#### Пример заполнения таблицы

Таблица

| Статья НК | Вид правонарушения  | Ответственность за его совершение   |
|-----------|---|---|
| 119, п.1  | Представлена налоговая декларация по начислению НДС в размере 10 000 рублей с опозданием на 30 дней   | Штраф в размере 5% от начисленной суммы налога<br>$10\ 000 \times 5\% = 500$ руб. |
| 116, п.1  | Нарушен установленный срок подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе на 20 дней  | Штраф в размере 5 000 руб.  |
| 117, п.2  | Велась деятельность организацией без постановки на учет в налоговом органе в течение 98 дней. Прибыль, полученная за это время составила 230 000 руб. | Штраф в размере 20% доходов<br>$230\ 000 \times 20\% = 46\ 000$ руб.              |
| 118, п.1  | Нарушен налогоплательщиком установленный срок предоставления в налоговый орган информации об открытии им счета в банке                                | Штраф в размере 5 000 руб.  |
| 120, п.1  | Были выявлены грубые нарушения организацией правил учета объектов налогообложения в течение двух налоговых периодов                                   | Штраф в размере 15 000 руб.   |

**Проверка знания и владения изученным материалом по разделу 4  
«Управление налогообложением. Налоговое администрирование» в  
форме контрольной работы (контрольная работа 4).**

*1 час (дневная форма обучения)*

*0 час (заочная форма обучения)*

## **2.Методические рекомендации по изучению учебной дисциплины**

### **2.1.Методические рекомендации преподавательскому составу**

#### **2.1.1.Методические рекомендации по проведению учебных занятий**

Особенность преподавания теоретической части дисциплины заключается в широком использовании общедидактических методов обучения, основным из которых должен быть выбран метод устного изложения учебного материала в виде традиционных и проблемных лекций, лекций с проблемными вопросами.

Все лекции должны быть направлены на фундаментальную подготовку, обеспечивающую дальнейшую практическую направленность обучения специалистов соответствующего профиля. Поэтому в них основной упор следует делать на сообщение обучающимся специальных знаний, запас которых необходим для решения различных проблем, возникающих как в процессе обучения, так и в будущей практической деятельности в условиях рыночной экономики.

В процессе лекционных занятий, наряду с методом монологического изложения материала, необходимо использовать метод рассуждающего (проблемного) изложения. Поэтому преподавателю важно на лекциях активно обращаться к студенческой аудитории, как в процессе создания проблемных ситуаций и формулировки проблем, так и в поиске путей их разрешения.

Особенностью преподавания практической части является использование семинарских и практических занятий с применением методов показа, совместного выполнения (заданий) упражнений, активного группового взаимодействия.

На практических занятиях целесообразно организовывать семинары - дискуссии, деловые игры с разбором конкретных практических ситуаций. Практические занятия необходимо строить, исходя из потребностей умения решать типовые и творческие задачи будущей профессиональной деятельности с использованием электронно-вычислительной и другой техники.

Семинарские занятия являются одними из основных видов учебных занятий и предназначены для углубления знаний, полученных при изучении

лекционного материала, формирования соответствующих умений и навыков. Целью проведения семинарских занятий является углубление теоретических знаний, формирование у обучающихся умений свободно оперировать ими, применять теорию к решению практических задач, и в целом развивать творческое профессиональное мышление обучающихся.

Для углубления теоретических знаний следует осуществлять ориентацию обучающихся на самостоятельное изучение дополнительной литературы, их участие в научной работе, выполнение НИР отдельными, наиболее подготовленными обучающимися. Для достижения воспитательных целей учебных занятий необходимо в полной мере использовать возможности содержания учебной дисциплины, личный пример педагога, индивидуальный подход к обучающимся в образовательном процессе.

### **2.1.2. Методические рекомендации по проведению интерактивных занятий**

Рекомендуется в структуру методических рекомендаций по подготовке обучающихся к интерактивным занятиям включать следующий алгоритм их проведения: 1. Подготовка занятия. 2. Вступление. 3. Основная часть. 4. Выводы (рефлексия).

В методических рекомендациях необходимо отразить следующие ключевые моменты:

- как обучающийся может должен подготовиться к проведению данного вида занятий (изучение определенного материала, получение определенных специальных навыков, изучение различных методик решения поставленной задачи и т.п.);
- какую литературу при подготовке необходимо использовать;
- знания из каких разделов дисциплины (междисциплинарные связи) необходимо использовать;
- какой инструментарий будет необходим при проведении занятия;
- каким образом будет проводиться занятие (ход проведения занятия, сценарий, темы для обсуждения и т.п.);
- какие специальные средства будут использованы на интерактивном занятии (информационные, специальное оборудование и прочее);
- каковы правила поведения на данном занятии;
- какова роль каждого обучающегося на данном занятии.

Проведение интерактивного занятия включает следующие правила поведения обучающихся:

- обучающиеся должны способствовать тщательному анализу разнообразных проблем, признавая, что уважение к каждому человеку и терпимость – это основные ценности, которые должны быть дороги всем людям;
- способствовать и воодушевлять на поиск истины, нежели чем простому упражнению в риторике;

- распространять идеал терпимости к точкам зрения других людей, способствуя поиску общих ценностей, принимая различия, которые существуют между людьми;

- соревнование и желание победить не должны преобладать над готовностью к пониманию и исследованию обсуждаемых проблем;

- при обсуждении сторон воздержаться от личных нападок на своих оппонентов;

- спорить в дружественной манере;

- быть честными и точными в полную меру своих познаний, представляя поддержки и информацию.

- обучающиеся никогда не должны умышленно искажать факты, примеры или мнения;

- внимательно слушать своих оппонентов и постараться сделать все, чтобы не исказить их слова во время дебатов;

- язык и жесты, используемые обучающимися, должны отражать их уважение к другим.

Этика преподавателя включает следующие моменты:

- преподаватель должен способствовать личному вкладу обучающихся и свободному обмену мнениями при подготовке к интерактивному обучению;

- преподаватель должен обеспечить дружескую атмосферу для обучающихся и проявлять положительную и стимулирующую ответную реакцию;

- преподаватель должен облегчать подготовку к занятиям, но не должен сам придумывать аргументы при дискуссиях;

- преподаватель должен подчеркивать образовательные, а не соревновательные цели обучающихся;

- преподаватель должен обеспечить отношения между собой и обучающимися, они должны основываться на взаимном доверии;

- преподаватель должен провоцировать интерес, затрагивая значимые для обучающихся проблемы;

- стимулировать исследовательскую работу;

- заранее подготовить вопросы, которые можно было бы ставить на обсуждение по ходу занятия, чтобы не дать погаснуть дискуссии, обсуждению;

- не допускать ухода за рамки обсуждаемой проблемы;

- обеспечить широкое вовлечение в разговор как можно большего количества обучающихся, а лучше — всех;

- не оставлять без внимания ни одного неверного суждения, но не давать сразу же правильный ответ; к этому следует подключать учащихся, своевременно организуя их критическую оценку;

- не торопиться самому отвечать на вопросы, касающиеся материала занятия такие вопросы следует переадресовывать аудитории;

- следить за тем, чтобы объектом критики являлось мнение, а не участник, выразивший его;

- проанализировать и оценить проведенное занятие, подвести итоги, результаты. Для этого надо сопоставить сформулированную в начале занятия цель с полученными результатами, сделать выводы, вынести решения, оценить результаты, выявить их положительные и отрицательные стороны;
- помочь участникам занятия прийти к согласованному мнению, чего можно достичь путем внимательного выслушивания различных толкований, поиска общих тенденций для принятия решений;
- принять групповое решение совместно с участниками. При этом следует подчеркнуть важность разнообразных позиций и подходов;
- в заключительном слове подвести группу к конструктивным выводам, имеющим познавательное и практическое значение;
- добиться чувства удовлетворения у большинства участников, т.е. поблагодарить всех обучающихся за активную работу, выделить тех, кто помог в решении проблемы;
- показать высокий профессионализм, хорошее знание материала в рамках учебной программы;
- обладать речевой культурой и, в частности, свободным и грамотным владением профессиональной терминологией;
- проявлять коммунибельность, а точнее — коммуникативные умения, позволяющие преподавателю найти подход к каждому обучающемуся, заинтересованно и внимательно выслушать каждого, быть естественным, найти необходимые методы воздействия на учащихся, проявить требовательность, соблюдая при этом педагогический такт;
- обеспечить быстроту реакции;
- способность лидировать;
- умение вести диалог;
- иметь прогностические способности, позволяющие заранее предусмотреть все трудности в усвоении материала, а также спрогнозировать ход и результаты педагогического воздействия, предвидеть последствия своих действий;
- уметь владеть собой;
- умение быть объективным

### **2.1.3. Методические рекомендации по контролю успеваемости**

#### **2.1.3.1. Текущая аттестация (текущий контроль) уровня усвоения содержания учебной дисциплины**

Текущую аттестацию (текущий контроль) уровня усвоения содержания учебной дисциплины рекомендуется проводить в ходе всех видов учебных занятий методами устного и письменного опроса (работ), в процессе выступлений обучающихся на семинарских (практических) занятиях и защиты рефератов, а также методом тестирования.

Качество письменных работ оценивается исходя из того, как обучающиеся:

1. Выбрали и использовали форму и стиль изложения, соответствующие целям и содержанию дисциплины;
2. Применили связанную с темой информацию, используя при этом понятийный аппарат специалиста в данной области;
3. Представили структурированный и грамотно написанный текст, имеющий связное содержание.

### **2.1.3.2. Промежуточная аттестация (итоговый контроль) уровня усвоения содержания учебной дисциплины**

Промежуточная аттестация (итоговый контроль) проводится в форме зачета в ходе летней экзаменационной сессии с выставлением итоговой оценки. В ходе зачета проверяется степень усвоения материала, умение творчески и последовательно, четко и кратко отвечать на поставленные вопросы, делать конкретные выводы и формулировать обоснованные предложения. Итоговая оценка охватывает проверку достижения всех заявленных целей изучения дисциплины и проводится для контроля уровня понимания обучающимися связей между различными ее элементами.

### **2.1.4. Критерии оценки учебных достижений обучающихся**

Качество ответов и решения задач (заданий) оцениваются на «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно».

|           |   |
|-----------|---|
| «ОТЛИЧНО» | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Даны исчерпывающие и обоснованные ответы на все поставленные вопросы, правильно и рационально (с использованием рациональных методик) решены соответствующие задачи;</li> <li>2. В ответах выделялось главное, все теоретические положения умело увязывались с требованиями руководящих документов;</li> <li>3. Ответы были четкими и краткими, а мысли излагались в логической последовательности;</li> <li>4. Показано умение самостоятельно анализировать факты, события, явления, процессы в их взаимосвязи и диалектическом развитии.</li> </ol>                   |
| «ХОРОШО»  | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Даны полные, достаточно обоснованные ответы на поставленные вопросы, правильно решены практические задания;</li> <li>2. В ответах не всегда выделялось главное, отдельные положения недостаточно увязывались с требованиями руководящих документов, при решении практических задач не всегда использовались рациональные методики расчётов;</li> <li>3. Ответы в основном были краткими, но не всегда четкими;</li> <li>4. Показано слабое умение самостоятельно анализировать факты, события, явления, процессы в их взаимосвязи и диалектическом развитии.</li> </ol> |

|                       |   |
|-----------------------|---|
| «УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО»   | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Даны в основном правильные ответы на все поставленные вопросы, но без должной глубины и обоснования, при решении практических задач обучающийся использовал прежний опыт и не применял новые методики выполнения расчётов, однако на уточняющие вопросы даны в целом правильные ответы;</li> <li>2. При ответах не выделялось главное; отдельные положения недостаточно увязывались с требованиями руководящих документов, при решении практических задач не использовались рациональные методики расчётов;</li> <li>3. Ответы были многословными, нечеткими и без должной логической последовательности, на отдельные дополнительные вопросы не даны положительные ответы;</li> <li>4. Показано неумение самостоятельно анализировать факты, события, явления, процессы в их взаимосвязи и диалектическом развитии.</li> </ol> |
| «НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО» | выставляется обучающемуся, если не выполнены требования, соответствующие оценке «удовлетворительно».  |

## **2.2. Методические указания обучающимся**

### **2.2.1. Рекомендации по продуктивному усвоению учебного материала**

Продуктивность усвоения учебного материала во многом определяется интенсивностью и качеством самостоятельной работы обучающегося. Самостоятельная работа предполагает формирование культуры умственного труда, самостоятельности и инициативы в поиске и приобретении знаний; закрепление знаний и навыков, полученных на всех видах учебных занятий; подготовку к предстоящим занятиям, экзаменам; выполнение контрольных работ.

Самостоятельный труд развивает такие качества, как организованность, дисциплинированность, волю, упорство в достижении поставленной цели, вырабатывает умение анализировать факты и явления, учит самостоятельному мышлению, что приводит к развитию и созданию собственного мнения, своих взглядов.

Умение работать самостоятельно необходимо не только для успешного усвоения содержания учебной программы, но и для дальнейшей творческой деятельности. Основу самостоятельной работы обучающегося составляет работа с учебной и научной литературой. Из опыта работы с книгой (текстом) следует определенная последовательность действий, которой целесообразно придерживаться.

Сначала прочитать весь текст в быстром темпе. Цель такого чтения заключается в том, чтобы создать общее представление об изучаемом (не запоминать, а понять общий смысл прочитанного). Затем прочитать вторично, более медленно, чтобы в ходе чтения понять и запомнить смысл каждой фразы, каждого положения и вопроса в целом.

Чтение приносит пользу и становится продуктивным, когда сопровождается записями. Это может быть составление плана прочитанного текста, тезисы или выписки, конспектирование и др. Выбор вида записи зависит от характера изучаемого материала и целей работы с ним. Если содержание материала несложное, легко усваиваемое, можно ограничиться составлением плана. Если материал содержит новую и трудно усваиваемую информацию, целесообразно его законспектировать.

Результаты конспектирования могут быть представлены в различных формах. План – это схема прочитанного материала, краткий (или подробный) перечень вопросов, отражающих структуру и последовательность материала. Подробно составленный план вполне заменяет конспект.

Конспект – это систематизированное, логичное изложение материала источника. Различаются четыре типа конспектов. План-конспект – это развернутый детализированный план, в котором достаточно подробные записи приводятся по тем пунктам плана, которые нуждаются в пояснении. Текстуальный конспект – это воспроизведение наиболее важных положений и фактов источника. Свободный конспект – это четко и кратко сформулированные (изложенные) основные положения в результате глубокого осмысливания материала. В нем могут присутствовать выписки, цитаты, тезисы; часть материала может быть представлена планом. Тематический конспект – составляется на основе изучения ряда источников и дает более или менее исчерпывающий ответ по какой-то схеме (вопросу).

В процессе изучения материала источника, составления конспекта нужно обязательно применять различные выделения, подзаголовки, создавая блочную структуру конспекта. Это делает конспект легко воспринимаемым, удобным для работы.

Подготовка к практическому занятию включает 2 этапа: 1й – организационный; 2й - закрепление и углубление теоретических знаний.

На первом этапе обучающийся планирует свою самостоятельную работу, которая включает: - уяснение задания на самостоятельную работу; - подбор рекомендованной литературы; - составление плана работы, в котором определяются основные пункты предстоящей подготовки. Составление плана дисциплинирует и повышает организованность в работе.

Второй этап включает непосредственную подготовку обучающегося к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и



фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов.

В процессе этой работы обучающийся должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале. Заканчивать подготовку следует составлением плана (конспекта) по изучаемому материалу (вопросу). Это позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам.

В процессе подготовки к занятиям рекомендуется взаимное обсуждение материала, во время которого закрепляются знания, а также приобретается практика в изложении и разъяснении полученных знаний, развивается речь. При необходимости следует обращаться за консультацией к преподавателю.

Идя на консультацию, необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения. В начале занятия обучающиеся под руководством преподавателя более глубоко осмысливают теоретические положения по теме занятия, раскрывают и объясняют основные явления и факты. В процессе творческого обсуждения и дискуссии вырабатываются умения и навыки использовать приобретенные знания для решения практических задач.

### **2.2.2. Рекомендации по подготовке к занятиям в интерактивной форме**

В соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами (ФГОС) реализация учебного процесса должна предусматривать проведение занятий в интерактивных и активных формах.

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, определяется главной целью ОП, особенностью контингента обучающихся и содержанием конкретных дисциплин и определяется конкретным ФГОС.

Внедрение интерактивных форм обучения - одно из важнейших направлений совершенствования подготовки обучающихся в современном вузе. Теперь для преподавателя недостаточно быть компетентным в области своей специальности и передавать огромную базу знаний в студенческой аудитории.

В образовании сложились, утвердились и получили широкое распространение в общем три формы взаимодействия преподавателя и обучающихся, которые для наглядности представим схемами. 1. Пассивные методы. 2. Активные методы. 3. Интерактивные методы. Каждый из них имеет свои особенности.

Активный метод - это форма взаимодействия обучающихся и преподавателя, при которой они взаимодействуют друг с другом в ходе занятия и обучающиеся здесь не пассивные слушатели, а активные участники, обучающиеся и преподаватель находятся на равных правах. Если пассивные методы предполагали авторитарный стиль взаимодействия, то активные больше предполагают демократический стиль.

Интерактивный метод.

Интерактивный («Inter» - это взаимный, «act» - действовать) - означает взаимодействовать, находиться в режиме беседы, диалога с кем-либо. Другими словами, в отличие от активных методов, интерактивные ориентированы на более широкое взаимодействие обучающихся не только с преподавателем, но и друг с другом и на доминирование активности обучающихся в процессе обучения.

Место преподавателя на интерактивных занятиях сводится к направлению деятельности обучающихся на достижение целей занятия. Преподаватель также разрабатывает план занятия (обычно, это интерактивные упражнения и задания, в ходе выполнения которых обучающийся изучает материал).

Интерактивное обучение — это специальная форма организации познавательной деятельности. Она подразумевает вполне конкретные и прогнозируемые цели. Цель состоит в создании комфортных условий обучения, при которых обучающийся или слушатель чувствует свою успешность, свою интеллектуальную состоятельность, что делает продуктивным сам процесс обучения, дает знания и навыки, а также создать базу для работы по решению проблем после того, как обучение закончится.

Задачами интерактивных форм обучения являются:

- пробуждение у обучающихся интереса;
- эффективное усвоение учебного материала;
- самостоятельный поиск учащимися путей и вариантов решения поставленной учебной задачи (выбор одного из предложенных вариантов или нахождение собственного варианта и обоснование решения);
- установление взаимодействия между обучающимися, обучение работать в команде, проявлять терпимость к любой точке зрения, уважать право каждого на свободу слова, уважать его достоинства;
- формирование у обучающихся мнения и отношения;
- формирование жизненных и профессиональных навыков;
- выход на уровень осознанной компетентности обучающегося.

Для решения воспитательных и учебных задач преподавателем могут быть использованы следующие интерактивные формы:

- Круглый стол (дискуссия, дебаты).
- Мозговой штурм (брейнсторм, мозговая атака). •

Деловые и ролевые игры.

- Case-study (анализ конкретных ситуаций, ситуационный анализ).
- Мастер класс.

Рекомендуется в структуру методических рекомендаций по подготовке обучающихся к интерактивным занятиям включить следующий алгоритм их проведения: 1. Подготовка занятия. 2. Вступление. 3. Основная часть. 4. Выводы (рефлексия).

Проведение интерактивного занятия включает следующие правила поведения обучающихся:

- обучающиеся должны способствовать тщательному анализу разнообразных проблем, признавая, что уважение к каждому человеку и терпимость - это основные ценности, которые должны быть дороги всем людям;

- способствовать и воодушевлять на поиск истины, нежели чем простому упражнению в риторике;

- распространять идеал терпимости к точкам зрения других людей, способствуя поиску общих ценностей, принимая различия, которые существуют между людьми;

- соревнование и желание победить не должны преобладать над готовностью к пониманию и исследованию обсуждаемых проблем;

- при обсуждении сторон воздержаться от личных нападков на своих оппонентов; спорить в дружественной манере;

- быть честными и точными в полную меру своих познаний, представляя поддержки и информацию.

Обучающиеся никогда не должны умышленно искажать факты, примеры или мнения;

- внимательно слушать своих оппонентов и постараться сделать все, чтобы не исказить их слова во время дебатов;

- язык и жесты, используемые обучающимися, должны отражать их уважение к другим.

Всё вышесказанное представляет ту методическую, дидактическую, педагогическую и ценностную базу, на которой строится процесс обучения, основанный на интерактивной форме.