

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**Кафедра «Коммерции и ОЭД»**

**Методические рекомендации для  
самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

**Б1.В.17 Налоги и налогообложение**

**Направление подготовки (специальность) 38.03.06 Торговое дело**

**Профиль образовательной программы Коммерция в АПК**

**Форма обучения очная**

Оренбург 2015 г.

## **СОДЕРЖАНИЕ**

<b>1. Организация самостоятельной работы .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Методические рекомендации по подготовке реферата .....</b>	<b>3</b>
<b>3. Методические рекомендации по самостоятельному изучению вопросов .....</b>	<b>4</b>
<b>4. Методические рекомендации по подготовке к занятиям .....</b>	<b>5</b>
<b>4.1. Налоги как экономическая и правовая категория</b>	
<b>4.2. Характеристика налоговой системы РФ</b>	
<b>4.3. Основы налогового законодательства РФ</b>	
<b>4.4. Налогообложение организаций</b>	
<b>4.5. Страховые взносы во внебюджетные фонды</b>	
<b>4.6. Налогообложение физических лиц</b>	
<b>4.7. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы</b>	
<b>4.8. Специальные налоговые режимы</b>	

# 1. ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

## 1.1. Организационно-методические данные дисциплины

№ п.п.	Наименование темы	Общий объем часов по видам самостоятельной работы (из табл. 5.1 РПД)				
		подготовка курсового проекта (работы)	подготовка реферата/эссе	индивидуальные домашние задания (ИДЗ)	самостоятельное изучение вопросов (СИВ)	подготовка к занятиям (ПкЗ)
1	2	3	4	5	6	7
1	Налоги как экономическая и правовая категория	-	-	-	2	-
2	Характеристика налоговой системы РФ	-	-	-	2	-
3	Основы налогового законодательства РФ	-	-	-	2	-
4	Налогообложение организаций	-	-	-	2	-
5	Страховые взносы во внебюджетные фонды	-	-	-	2	-
6	Налогообложение физических лиц	-	-	-	2	-
7	Федеральные, региональные и местные налоги и сборы	-	-	-	2	-
8	Специальные налоговые режимы	-	-	-	2	2

## 2 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ РЕФЕРАТА

### 2.1 Реферат содержит:

1. Титульный лист.
2. Содержание.
3. Введение (актуальность выбранной темы, анализ использованных источников, структура и цель работы).
4. Основная часть (делится на разделы).
5. Заключение (выводы, обобщающие результаты исследования).
6. Список использованных источников.
7. Приложения (если есть)

### 2.2 Оформление работы.

*Количество страниц* (формат А 4): 15-20.

*Поля:* сверху и снизу - 2,5 см, слева - 3 см, справа - 1 см.

*Отступ красной строки:* 1 см.

*Междустрочный интервал:* 1,5 (полуторный).

*Шрифт:* Times New Roman.

Размер: 14.

### **2.3 Критерии оценки реферата:**

**Новизна текста:** а) актуальность темы исследования; б) новизна и самостоятельность в постановке проблемы, формулирование нового аспекта известной проблемы в установлении новых связей (межпредметных, внутрипредметных, интеграционных); в) умение работать с исследованиями, критической литературой, систематизировать и структурировать материал; г) выявленность авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений; д) стилевое единство текста, единство жанровых черт.

**Степень раскрытия сущности вопроса:** а) соответствие плана теме реферата; б) соответствие содержания теме и плану реферата; в) полнота и глубина знаний по теме; г) обоснованность способов и методов работы с материалом; е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме).

**Обоснованность выбора источников:** а) оценка использованной литературы: привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

**Соблюдение требований к оформлению:** а) насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; б) оценка грамотности и культуры изложения (в т.ч. орфографической, пунктуационной, стилистической культуры), владение терминологией; в) соблюдение требований к объёму реферата.

## **3. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО САМОСТОЯТЕЛЬНОМУ ИЗУЧЕНИЮ ВОПРОСОВ**

**3.1 Экономическая сущность налогов** заключается в изъятии государством в пользу общества определенной части ВВП в виде обязательного вноса. Налоги, сборы, пошлины и другие платежи являются источниками формирования доходов бюджета государства, их необходимость вытекает из функций и задач государства, выполнение которых требует средств, а именно: удовлетворение общественных потребностей на содержание аппарата управления, органов безопасности, обороны, правопорядка, решение социальных проблем и т.д.; регулирование экономической деятельности субъектов хозяйствования и развитие инфраструктуры; решение вопросов освоения новых технологий, программ и производств; обеспечение международных договорных обязательств и т.д. В настоящее время сущность налогов заключается в следующем: налоги – обязательные денежные платежи, устанавливаемые исходя из экономической ситуации; налоги обеспечивают поступления государственных доходов (по объему финансовых ресурсов и срокам); налоги – одно из действенных средств достижения приемлемого социального равенства и справедливости в условиях рынка, распределения и перераспределения доходов различных социальных слоев населения; налоги не должны препятствовать развитию общественного производства. Признаками налога являются: 1 Императивность. Означает, что субъект налога не вправе отказаться от возложенной на него обязанности безвозмездно внести часть своего дохода (согласно закону), а в случае невыполнения обязанности последуют определенные законом санкции по ее принудительному изъятию. 2 Смена формы собственности дохода. Означает, что часть дохода субъекта безвозмездно переходит в собственность государства (субъекта федерации, местного самоуправления), обезличивается и используется государством по своему усмотрению. 3 Безвозвратность и безвозмездность передаваемой части дохода. Означают, что отданная часть дохода не возвратится субъекту налога и он не получит никаких прав, в том числе права на участие в распределении отданной части своего дохода. 4 Легитимность. Означает не только признание налогов на основе законодательного права, но и их взимание только с законных операций.

**3.2** Налоговая система – это совокупность законодательно установленных налогов и сборов, изымаемых соответствующими органами с субъектов налога (налогоплательщиков). Налоговые системы в разных государствах отличаются друг от друга, так как они складывались в разных исторических и экономических условиях. Классификация налогов – это система их группировки по определенным признакам. В качестве основных признаков, характеризующих налоги, можно выбрать следующие: 1. Иерархия уровня власти или уровень управления и власти. По иерархии уровня власти или принадлежности к уровню управления и власти налоги подразделяются на федеральные, региональные и местные. В основу классификации признака положена иерархия уровня власти, издающей закон о налогообложении и устанавливающей налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налогов. 2. Объект обложения или сфера изъятия. По этому признаку налоги подразделяются на налоги, изымаемые с имущества, земли, ренты, капитала, работ, услуг, товаров, средств потребления и т.д. В основу классификации налогов положен признак, характеризующий: - операции по реализации товаров (работ, услуг); - имущество; - доход; - прибыль; - природные ископаемые и т.д. 3. Полнота прав использования налоговых сумм.

**3.3** Налоговая политика – это совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы. В зависимости от состояния экономики, от целей государства на данном этапе развития используются три типа налоговой политики: 1 Политика максимальных налогов. Государством устанавливаются высокие налоговые ставки, сокращаются налоговые льготы, вводится большое число налогов. Подобная налоговая политика проводится государством в периоды экономических кризисов, во время войны. При этом снижается мотивация деятельности, расцветает теневая экономика. 2 Политика оптимальных налогов. Она способствует экономическому развитию, стимулирует предпринимательство и малый бизнес. Но некоторое сокращение государственных доходов ведет к ограничению социальных программ. 3 Политика, предусматривающая высокий уровень налогообложения в сочетании со значительной государственной социальной защитой. Налоговая политика государства реализуется через налоговый механизм. К элементам налогового механизма относятся: - налоговое планирование и прогнозирование; - налоговое регулирование; - управление налогообложением и налоговый контроль.

**3.4** Определите составные элементы налоговой системы: совокупность элементов налога; совокупность налогов и сборов; система государственных органов, осуществляющих контроль за исчислением и уплатой налогов; принципы построения налогов; методы и формы налогообложения; система государственной поддержки малого бизнеса; разграничение полномочий 16 федеральных, региональных и местных органов власти, компетентность законодательных и исполнительных государственных органов при разработке налогового законодательства.

**3.5** Плательщиками НДС являются организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации. К объектам налогообложения относятся реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, а также передача имущественных прав, передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организации, на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственных нужд, ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации. 21 При изучении налога на добавленную стоимость необходимо понять механизм исчисления суммы, подлежащей уплате в бюджет, которая определяется как разница между суммой налога, исчисленной от налогооблагаемой базы, и налоговыми вычетами. При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 21

**3.6** Налог на имущество организаций является важнейшим налогом в системе имущественного налогообложения в Российской Федерации. Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета. Имеются особенности по имуществу, переданному в доверительное управление: оно подлежит налогообложению у учредителя доверительного управления. Поэтому необходимо уточнить виды операций и перечень счетов, на которых отражаются основные средства

**3.7** «При изучении налога на игорный бизнес рекомендуется сначала изучить понятия, характерные для сферы этой деятельности: игорный бизнес, организатор игорного заведения, азартная игра, пари, игровой стол, поле, автомат, касса тотализатора, букмекерская контора. Объектом налогообложения являются игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора и касса букмекерской конторы. Исходя из особенностей ведения игорного бизнеса необходимо изучить порядок учета объектов налогообложения. В федеральном законе установлены максимальные и минимальные ставки налога в зависимости от объекта налогообложения. При изучении данной темы и выполнении практически заданий необходимо руководствоваться положениями главы 29 «Налог на игорный бизнес» НК РФ.

**3.8** Страховые взносы во внебюджетные фонды регулируются законом от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования

#### **4. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ЗАНЯТИЯМ**

По каждому вопросу, выносимому на самостоятельную работу студентам, приведены методические рекомендации.

##### ***4.1. Основы налогообложения. Организация государственной налоговой службы Российской Федерации***

##### ***4.1.2. Ответственность за нарушения налогового законодательства***

*Цель:* закрепление знаний об ответственности за нарушения налогового законодательства.

*Оснащение:* данные методические указания, рекомендуемая литература.

*Задание.* Подготовка сообщений.

##### *Порядок выполнения задания*

На основании основной и дополнительной литературы, рекомендуемой для выполнения самостоятельной работы по данному вопросу необходимо подготовить следующие сообщения:

- *виды налоговых правонарушений;*
- *виды ответственности за налоговые правонарушения.*

Сообщения должны быть оформлены на листах формата А4 и содержать: титульный лист, оформление которого представлено в приложении 1; содержание, оформление которого представлено в приложении 2; список литературы. Объем сообщения должен быть не менее 10 листов.

Сообщения должны состоять из:

- введения, в котором необходимо указать актуальность и значимость данного вопроса;
- основной части, в которой раскрывается само содержание данного сообщения;
- заключения, в котором нужно сделать выводы по представленному сообщению.

В сообщении по теме «Виды налоговых правонарушений» нужно раскрыть понятие налогового правонарушения, перечислить виды налоговых правонарушений.

В сообщении по теме «Виды ответственности за налоговые правонарушения» нужно перечислить и охарактеризовать виды ответственности за налоговые правонарушения.

С подготовленными сообщениями назначенным студентам необходимо выступить перед своей группой. Выступление с сообщением должно быть продолжительностью не более 10 минут.

*Вопросы для самопроверки и проверки*

1. Дайте понятие налогового правонарушения.
2. Назовите виды налоговых правонарушений.
3. В чём заключается финансовая ответственность налогоплательщика?
4. В чём заключается административная ответственность налогоплательщика?
5. В чём заключается уголовная ответственность налогоплательщика?

## ***4.2. Общие положения Налогового кодекса Российской Федерации***

### ***4.2.3. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах***

*Цель:* закрепление знаний об участниках отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

*Оснащение:* данные методические указания, рекомендуемая литература.

*Задание.* Конспектирование заданной темы.

*Порядок выполнения задания*

На основании основной и дополнительной литературы, рекомендуемой для выполнения самостоятельной работы данный вопрос нужно законспектировать в своей тетради, в которой необходимо перечислить

участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

Студенты должны владеть информацией и быть готовы отвечать по всем вопросам, выносимым на зачёт. Вопросы приведены ниже.

*Вопросы для самопроверки и проверки*

1. На основании какой статьи НК РФ определяются участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах?
2. Кто является участником, регулируемым законодательством о налогах и сборах?

**4.2.4. Права налогоплательщиков**

*Цель:* закрепление знаний о правах налогоплательщиков.

*Оснащение:* данные методические указания, рекомендуемая литература.

*Задание 1.* Конспектирование заданного вопроса.

*Задание 2.* На основании Налогового Кодекса РФ определить права налогоплательщиков.

*Задание 3.* На основании Налогового Кодекса РФ сравнить права налогоплательщиков и их обязанности.

*Порядок выполнения заданий*

1. На основании основной и дополнительной литературы, рекомендуемой для выполнения самостоятельной работы данный вопрос нужно законспектировать в своей тетради, в которой необходимо перечислить права налогоплательщиков.

2. На основании перечисленных утверждений определить права налогоплательщиков и заполнить таблицу 2, в которой нужно отметить вариант ответа – «да» знаком «+», если данное утверждение является правом налогоплательщика; отметить вариант ответа – «нет» знаком «-», если данное утверждение не является правом налогоплательщика.

Таблица 2

*Определение прав налогоплательщиков*

Утверждения	Права налогоплательщиков	
	«да»	«нет»
Налогоплательщики: <ul style="list-style-type: none"><li>• получают по месту своего учёта от</li></ul>		



налоговых органов бесплатную информацию		
• используют налоговые льготы		
• представляют свои интересы в налоговых правоотношениях лично либо через своего представителя		
• уплачивают законно установленные налоги		
• ведут в установленном порядке учёт своих доходов		
• не выполняют неправомерные акты и требования налоговых органов		
• представляют налоговым органам и их должностным лицам необходимые документы для исчисления и уплаты налогов		
• обеспечивают сохранность данных бухгалтерского учёта в течение четырех лет		
• присутствуют при проведении налоговой проверки		
• требуют от должностных лиц налоговых органов соблюдения законодательства		

3. На основании перечисленных утверждений определить права налогоплательщиков и заполнить таблицу 3, в которой нужно отметить вариант ответа – «да» знаком «+», если данное утверждение является правом налогоплательщика; отметить вариант ответа – «нет» знаком «-», если данное утверждение не является правом налогоплательщика.

Таблица 3

*Определение прав налогоплательщиков*

Утверждения	Права налогоплательщиков	
	«да»	«нет»
Налогоплательщики:		
• получают от Министерства финансов РФ письменные разъяснения по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах		
• встают на учёт в налоговых органах		
• представляют в налоговый орган по месту учёта налоговые декларации		
• представляют свои интересы в налоговых правоотношениях лично либо через своего		

представителя		
<ul style="list-style-type: none"> <li>могут обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>выполняют законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>требуют соблюдения налоговой тайны</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>требуют в установленном порядке возмещения в полном объеме убытков, причинённых незаконными решениями налоговых органов</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>уплачивают законно установленные налоги</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>получают возврат сумм излишне уплаченных налогов</li> </ul>		

#### *Вопросы для самопроверки и проверки*

1. Имеет ли право налогоплательщик получать письменные разъяснения о действующих налогах и сборах?
2. Имеет ли право налогоплательщик присутствовать при проведении камеральной налоговой проверки?
3. Имеет ли право налогоплательщик обжаловать акты налоговых органов?
4. Имеет ли право налогоплательщик не сохранять данные бухгалтерского учёта?
5. Имеет ли право налогоплательщик выполнять требования налоговых органов об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах?

#### **4.2.5. Права налоговых органов**

*Цель:* закрепление знаний о правах налоговых органов.

*Оснащение:* данные методические указания, рекомендуемая литература.

*Задание.* Подготовка доклада.

#### *Порядок выполнения задания*

На основании основной и дополнительной литературы, рекомендуемой для выполнения самостоятельной работы по данному вопросу необходимо подготовить доклад.

Доклад должен быть оформлен на листах формата А4 и содержать: титульный лист, оформление которого представлено в приложении 1 содержание, оформление которого представлено в приложении 2, список литературы. Объём доклада должен быть не менее 10 листов.

Доклад должен состоять из:

- введения, в котором необходимо указать актуальность и значимость данного вопроса;
- основной части, в которой раскрывается сущность данного доклада;
- заключения, в котором нужно сделать выводы по представленному докладу.

В данном докладе нужно перечислить права налоговых органов и охарактеризовать их.

С подготовленным докладом определённому студенту необходимо выступить перед своей группой. Выступление с докладом должно быть продолжительностью не более 10 минут.

#### *Вопросы для самопроверки и проверки*

1. Имеют ли право налоговые органы вести в установленном порядке учёт организаций и физических лиц?
2. Имеют ли право налоговые органы требовать от налогоплательщиков документы, подтверждающие правильность исчисления налогов?
3. Имеют ли право налоговые органы направлять копии актов проверки налогоплательщикам?
4. Имеют ли право налоговые органы приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков?
5. Имеют ли право налоговые органы осуществлять контроль соблюдения законодательства о налогах и сборах?

### **4.3. Система налогов и сборов**

#### **4.3.4. Специальный налоговый режим**

*Цель:* закрепление знаний о специальном налоговом режиме.

*Оснащение:* данные методические указания, рекомендуемая литература.

*Задание.* Подготовка сообщений.

#### *Порядок выполнения задания*

На основании основной и дополнительной литературы, рекомендуемой для выполнения самостоятельной работы по данному вопросу необходимо подготовить следующие сообщения:

- *упрощённая система налогообложения (УСН);*
- *единый налог на вменённый доход.*

Сообщения должны быть оформлены на листах формата А4 и содержать: титульный лист, оформление которого представлено в приложении 1; содержание, оформление которого представлено в приложении 2; список литературы. Объём сообщения должен быть не менее 10 листов.

Сообщения должны состоять из:

- введения, в котором необходимо указать актуальность и значимость данного вопроса;
- основной части, в которой раскрывается само содержание данного сообщения;
- заключения, в котором нужно сделать выводы по представленному сообщению.

В сообщении по теме «Упрощённая система налогообложения (УСН)» необходимо охарактеризовать категории налогоплательщиков, объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговую базу, налоговый период.

В сообщении по теме «Единый налог на вменённый доход» необходимо перечислить категории налогоплательщиков, охарактеризовать объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговую базу, налоговый период.

С подготовленными сообщениями назначенным студентам необходимо выступить перед своей группой. Выступление с сообщением должно быть продолжительностью не более 10 минут.

*Вопросы для самопроверки и проверки*

1. Кто является налогоплательщиком при УСН?
2. Какие объекты налогообложения существуют при УСН?
3. Какие утверждены налоговые ставки по УСН?
4. Что представляет собой налоговая база при УСН?
5. Какой период является налоговым при УСН?
6. Кто является налогоплательщиком по единому налогу на вменённый доход?
7. Какие объекты налогообложения существуют по единому налогу на вменённый доход?
8. Какие утверждены налоговые ставки по единому налогу на вменённый доход?
9. Что представляет собой налоговая база по единому налогу на вменённый доход?
10. Какой период является налоговым по единому налогу на вменённый доход?

#### ***4. Федеральные налоги и сборы***

##### ***4.1. Порядок формирования расчётов и выделение НДС при реализации товаров (работ, услуг)***

*Цель:* закрепление знаний о порядке формирования расчётов и выделения НДС при реализации товаров (работ, услуг).

*Оснащение:* данные методические указания, рекомендуемая литература.

*Задание.* Конспектирование заданного вопроса.

*Порядок выполнения задания*

На основании основной и дополнительной литературы, рекомендуемой для выполнения самостоятельной работы данный вопрос необходимо законспектировать в тетради, а именно, раскрыть сущность формирования расчётов между покупателем и поставщиком, охарактеризовать определение и выделение НДС при реализации товаров (работ, услуг), описать основные реквизиты счёта-фактуры, сущность книги покупок и книги продаж.

*Вопросы для самопроверки и проверки*

1. Какими документами оформляется реализация продукции?
2. Каким образом выделяется сумма НДС в расчётных документах?
3. Принимаются ли банком к исполнению расчётные документы, в которых не выделена сумма НДС?
4. Какие реквизиты заносятся в счёт-фактуру?
5. Для чего применяется книга покупок?
6. Для чего применяется книга продаж?

**4.4.3. Порядок зачисления в бюджет налога на прибыль**

*Цель:* закрепление знаний о порядке формирования расчётов и выделения НДС при реализации товаров (работ, услуг).

*Оснащение:* данные методические указания, рекомендуемая литература.

*Задание.* Подготовка доклада.

*Порядок выполнения задания*

На основании основной и дополнительной литературы, рекомендуемой для выполнения самостоятельной работы по данному вопросу необходимо подготовить доклад.

Доклад должен быть оформлен на листах формата А4 и содержать: титульный лист, оформление которого представлено в приложении 1; содержание, оформление которого представлено в приложении 2; список литературы. Объём доклада должен быть не менее 10 листов.

Доклад должен состоять из:

- введения, в котором необходимо указать актуальность и значимость данного вопроса;
- основной части, в которой раскрывается сущность данного доклада;
- заключения, в котором нужно сделать выводы по представленному докладу.

В данном докладе нужно охарактеризовать осуществление порядка зачисления в бюджет налога на прибыль.

С подготовленным докладом определённому студенту необходимо выступить перед своей группой. Выступление с докладом должно быть продолжительностью не более 10 минут.

*Вопросы для самопроверки и проверки*

1. Как осуществляется уплата налога на прибыль с помощью квартальных авансовых платежей?
2. Как осуществляется уплата налога на прибыль с помощью ежемесячных авансовых платежей?
3. Как осуществляется уплата налога на прибыль с помощью ежеквартальных платежей?

**4.4.4. Предоставление налоговых вычетов. Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц**

*Цель:* закрепление знаний о порядке формирования расчётов и выделения НДС при реализации товаров (работ, услуг).

*Оснащение:* данные методические указания, рекомендуемая литература.

*Задание.* Подготовка сообщений.

*Порядок выполнения задания*

На основании основной и дополнительной литературы, рекомендуемой для выполнения самостоятельной работы по данному вопросу необходимо подготовить следующие сообщения:

- *предоставление налоговых вычетов;*
- *налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц.*

Сообщения должны быть оформлены на листах формата А4 и содержать: титульный лист, оформление которого представлено в приложении 1; содержание, оформление которого представлено в приложении 2; список литературы. Объём сообщения должен быть не менее 10 листов.

Сообщения должны состоять из:

- введения, в котором необходимо указать актуальность и значимость данного вопроса;
- основной части, в которой раскрывается само содержание данного сообщения;
- заключения, в котором нужно сделать выводы по представленному сообщению.

В сообщении по теме «Предоставление налоговых вычетов» необходимо дать понятие налоговых вычетов, перечислить их виды, охарактеризовать стандартные, социальные, имущественные, профессиональные вычеты.

В сообщении по теме «налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц» нужно дать понятие налоговой декларации, описать

категории налогоплательщиков, которые обязаны предоставлять налоговые декларации, перечислить обязательные реквизиты, которые должны быть указаны в налоговой декларации, назвать сроки её предоставления.

С подготовленными сообщениями назначенным студентам необходимо выступить перед своей группой. Выступление с сообщением должно быть продолжительностью не более 10 минут.

#### *Вопросы для самопроверки и проверки*

1. Какие существуют виды налоговых вычетов?
2. Какие категории налогоплательщиков имеют право на получение стандартных налоговых вычетов?
3. Какие категории налогоплательщиков имеют право на получение социальных налоговых вычетов?
4. Какие категории налогоплательщиков имеют право на получение имущественных налоговых вычетов?
5. Какие категории налогоплательщиков имеют право на получение профессиональных налоговых вычетов?
6. Какие категории налогоплательщиков обязаны предоставлять налоговые декларации?
7. Какие реквизиты должны быть заполнены в налоговой декларации?
8. В какой срок необходимо предоставить налоговой декларации?

### **4.5. Региональные налоги**

#### **4.5.3. Налог на игорный бизнес**

*Цель:* закрепление знаний о сущности налога на игорный бизнес.

*Оснащение:* данные методические указания, рекомендуемая литература.

*Задание 1.* Зал игровых автоматов «Джек Пот» содержит на территории игорного заведения 40 игровых столов и 60 игровых автоматов. Рассчитать сумму налога на игорный бизнес, которую необходимо заплатить налогоплательщику.

*Задание 2.* Зал игровых автоматов «Матрица» содержит на территории игорного заведения 8 игровых автоматов, 6 касс тотализаторов. Рассчитать сумму налога на игорный бизнес, которую необходимо заплатить налогоплательщику.

*Задание 3.* Конспектирование заданного вопроса.

#### *Порядок выполнения заданий*

1. На основании исходных данных рассчитать сумму налога на игорный бизнес, которую необходимо заплатить налогоплательщику.

Сумма налога на игорный бизнес, подлежащая внесению в бюджет, *НИБ*, руб, определяется по формуле

$$НИБ = n \times C, \quad (1)$$

где  $n$  – количество объектов налогообложения, шт;

$C$  – ставка по данному объекту налогообложения, руб.

Если объектов налогообложения несколько, то необходимо определить сумму налога по каждому объекту налогообложения. Общая сумма налога на игорный бизнес определяется сложением найденных сумм налогов по всем объектам налогообложения.

2. На основании исходных данных рассчитать сумму налога на игорный бизнес, которую необходимо заплатить налогоплательщику.

Для определения суммы налога на игорный бизнес, подлежащую внесению в бюджет, используйте вышеприведённую формулу и методические рекомендации.

3. На основании основной и дополнительной литературы, рекомендуемой для выполнения самостоятельной работы данный вопрос необходимо законспектировать в тетради, в которой нужно охарактеризовать основные понятия, используемые для учёта налога на игорный бизнес, перечислить налогоплательщиков, объекты налогообложения, налоговую базу, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

#### *Вопросы для самопроверки и проверки*

1. К какому уровню взимания налогов относится налог на игорный бизнес?
2. Что понимается под игорным бизнесом, организатором игорного заведения, организатором тотализатора, участником, азартной игрой, пари, игровым столом, игровым полем, игровым автоматом, кассой тотализатора или букмекерской конторой?
3. Кто является налогоплательщиком налога на игорный бизнес?
4. Что относится к объектам налогообложения по данному налогу?
5. Что является налоговой базой по данному налогу?
6. Какой период является налоговым периодом по данному налогу?
7. Какие существуют налоговые ставки налога на игорный бизнес?
8. Как исчисляется сумма налога на игорный бизнес?

#### **4.5.4. Транспортный налог**

*Цель:* закрепление знаний о сущности транспортного налога.

*Оснащение:* данные методические указания, рекомендуемая литература.



*Задание.* Подготовка доклада.

*Порядок выполнения задания*

На основании основной и дополнительной литературы, рекомендуемой для выполнения самостоятельной работы по данному вопросу необходимо подготовить доклад.

Доклад должен быть оформлен на листах формата А4 и содержать: титульный лист, оформление которого представлено в приложении 1; содержание, оформление которого представлено в приложении 2; список литературы. Объем доклада должен быть не менее 10 листов.

Доклад должен состоять из:

- введения, в котором необходимо указать актуальность и значимость данного вопроса;
- основной части, в которой раскрывается сущность данного доклада;
- заключения, в котором нужно сделать выводы по представленному докладу.

В данном докладе нужно охарактеризовать транспортный налог, а именно: перечислить налогоплательщиков, объекты налогообложения, налоговую базу, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

С подготовленным докладом определённому студенту необходимо выступить перед своей группой. Выступление с докладом должно быть продолжительностью не более 10 минут.

*Вопросы для самопроверки и проверки:*

1. К какому уровню взимания налогов относится транспортный налог?
2. Кто является налогоплательщиком транспортного налога?
3. Что является объектом налогообложения по транспортному налогу?
4. Что является налоговой базой по транспортному налогу?
5. Каким периодом является налоговый и отчетный периоды по транспортному налогу?
6. В зависимости от чего устанавливаются налоговые ставки по транспортному налогу?
7. Как исчисляется сумма транспортного налога?

## **4.6. Местные налоги**

### **4.6.1. Земельный налог**

*Цель:* закрепление знаний о сущности земельного налога.

*Оснащение:* данные методические указания, рекомендуемая литература.

*Задание 1.* Организация имеет в собственности земельный участок в городской черте. По результатам государственной кадастровой оценки земель кадастровая стоимость участка по состоянию на 01 января 2006 года составляет 4,8 млн. руб. по местонахождению земельного участка муниципальными властями при введении земельного налога установлены отчётные периоды – первый квартал, полугодие и девять месяцев. Ставка налога установлена в размере 1,2 %. Рассчитать авансовые платежи земельного налога за первый квартал, полугодие и девять месяцев и год.

*Задание 2.* Фирма «Глобус» владеет земельным участком на праве собственности на территории Москвы. 11 марта 200\_ г. земельный участок был продан другой организации «Парадиз». Право собственности на земельный участок перешло к новому владельцу 17 апреля 200\_ г. Рассчитать сумму земельного налога для фирмы «Глобус» и организации «Парадиз».

*Задание 3.* Конспектирование заданного вопроса.

#### *Порядок выполнения практических заданий*

1. На основании исходных данных необходимо рассчитать авансовые платежи земельного налога за первый квартал, полугодие и девять месяцев и год.

Авансовые платежи земельного налога за первый квартал, полугодие и девять месяцев  $ЗемН1к$ ,  $ЗемН2к$ ,  $ЗемН3к$ , руб, определяется по формуле

$$ЗемН1к,2к,3к = \frac{СЗ \times П}{100} : 4 ,$$

(2)

где  $СЗ$  – стоимость земли, руб;

$П$  – ставка земельного налога, %.

Сумма земельного налога за год,  $ЗемНг$ , руб, определяется по формуле

$$ЗемНг = \frac{СЗ \times П}{100} - (ЗемН1к + ЗемН2к + ЗемН3к) ,$$

(3)

где  $СЗ$  – стоимость земли, руб;

$П$  – ставка земельного налога, %;

На основании исходных данных необходимо рассчитать сумму земельного налога для организации ЗАО «ВИТА» и организации «РАДУГА».

При расчёте земельного налога необходимо определить понижающий коэффициент,  $K2$ , который определяется по формуле

$$K2 = n : 12 ,$$

(4)

где  $n$  – число полных месяцев, в течение которых земельный участок находился в собственности налогоплательщика.

Сумма земельного налога,  $ЗемН1_{к,2к,3к}$ , руб, определяется по формуле

$$ЗемН1_{к,2к,3к} = \left( \frac{СЗ \times П}{100} : 4 \right) \times K2 ,$$

(5)

где  $СЗ$  – стоимость земли, руб;

$П$  – ставка земельного налога, %;

$K2$  – понижающий коэффициент.

3. На основании основной и дополнительной литературы литературы, рекомендуемой для выполнения самостоятельной работы данный вопрос можно законспектировать в тетради, в которой нужно охарактеризовать сущность земельного налога, а именно: перечислить налогоплательщиков, объекты налогообложения, налоговую базу, налоговый и отчётный периоды, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

*Вопросы для самопроверки и проверки:*

1. К какому уровню взимания налогов относится земельный налог?
2. Кто является налогоплательщиком земельного налога?
3. Какие существуют объекты налогообложения по земельному налогу?
4. Что является налоговой базой по земельному налогу?
5. Каким периодом является налоговый и отчетный периоды по земельному налогу?
6. Какие применяются налоговые ставки земельного налога?
7. Как исчисляется сумма земельного налога?

