

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
НАБЕРЕЖНОЧЕЛНИНСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АВТОНОМНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ (ПРИВОЛЖСКИЙ) ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
КАФЕДРА «ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ»



Н.А. Жарина

УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГОВЫМИ ПЛАТЕЖАМИ

Электронный образовательный ресурс для студентов

направления подготовки 38.03.02 Менеджмент

Набережные Челны 2018 г.

УДК 336.226

ББК 67.622.2

Управление налоговыми платежами. Электронный образовательный ресурс для студентов направления подготовки 38.03.02 Менеджмент / Составитель: Жарина Н.А. – Набережные Челны: Издательско-полиграфический центр НЧИ К(П)ФУ, 2018. – 39 с.

Электронный образовательный ресурс предназначен для студентов направления подготовки 38.03.02 Менеджмент, изучающих дисциплину «Управление налоговыми платежами», по образовательным программам бакалавриата.

Рецензенты: доктор экономических наук, профессор Насыров И.Н.

кандидат экономических наук, Андреева И.А.

Печатается по решению учебно-методической комиссии экономического отделения Набережночелнинского института (филиала) К(П)ФУ (протокол № 8 от 25.04.2018 г.)

© Набережночелнинский институт (филиал) ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет», 2018 г.

Содержание

1	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	4
2	Содержание дисциплины.....	6
3	Практические задания для самостоятельной работы.....	10
	3.1 Практические задания по исчислению федеральных налогов и сборов.....	10
	3.2 Практические задания по исчислению региональных налогов.....	14
	3.3 Практические задания по исчислению налогов в рамках специальных налоговых режимов.....	16
4	Вопросы для контроля знаний.....	18
5	Тестовые задания для контроля знаний.....	20
	Список литературы.....	29
	Словарь налоговых терминов.....	31

1 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Выпускник, освоивший дисциплину должен:

знать:

- теоретические основы налогообложения;
- законодательную базу по вопросам налогообложения, закономерности развития налоговой системы России;
- классификацию налоговых режимов;
- классификацию налогов и сборов, в зависимости от различных признаков;
- виды специальных налоговых режимов;
- основные направления налоговой политики Российской Федерации;
- основные направления реформирования налоговой системы Российской Федерации;
- права, обязанности налогоплательщиков и других субъектов налоговых правоотношений;
- ответственность налогоплательщиков за нарушения налогового законодательства;
- механизм исчисления, взимания и уплаты действующих в настоящее время налогов и сборов в Российской Федерации.

уметь:

- самостоятельно производить расчеты по исчислению основных налогов и сборов;
- использовать Налоговый кодекс РФ и соответствующие нормативно-правовые акты в процессе исчисления налоговых платежей.
- оценить эффективность системы налогообложения в России;
- рассчитать основные налоги и сборы с юридических и физических лиц;
- анализировать типичные и сложные ситуации при налогообложении физических лиц, в том числе связанные с порядком использования налоговых вычетов, применением мер ответственности к юридическим, физическим лицам и налоговым агентам за нарушение налоговой дисциплины.

владеть:

- системой понятий, необходимых для понимания базовых теоретических и практических аспектов, связанных с управлением налоговыми платежами;
- методикой исчисления отдельных видов налогов и сборов, а именно: правильного выбора объекта налогообложения, исчисления налоговой базы с учетом применения налоговых льгот, выбора налоговой ставки, налоговых вычетов.

- навыками организации самостоятельной работы и выполнения поручений.

Дисциплина направлена на формирование следующих профессиональных качеств: умение разработать налоговую стратегию в соответствии с общей корпоративной стратегией, обеспечивать реализацию функций управления налоговыми платежами в операционном процессе.

Теоретические знания, полученные в процессе изучения дисциплины, направлены на формирование профессионального взгляда в области управления налоговыми платежами организации.

2 Содержание дисциплины

Тема 1. Система налогов и сборов в РФ. Участники налоговых отношений

Лекция

Экономическая сущность налогов. Объективная необходимость налогов. Экономическое содержание налогов, их эволюция. Функции налогов, их взаимосвязь. Налоговая система РФ. Понятие налоговой системы. Становление, развитие, особенности организации налоговой системы России. Классификация налогов. Основы налогообложения. Элементы налогообложения. Определение и характеристика основных и дополнительных элементов налогообложения. Сущность классических принципов налогообложения.

Контрольные вопросы

1. Дайте определение налога и сбора.
2. Перечислите существенные элементы налога
3. Дайте определение понятий: налогоплательщик, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый (отчетный) период, порядок исчисления, порядок уплаты, сроки уплаты налогов.
4. Расскажите о налоговых льготах и особенностях их применения.
5. Перечислите федеральные, региональные и местные налоги.
6. Какие налоги уплачиваются физическими лицами, организациями?

Тема 2. Организация налогового контроля

Лекция

Налоговый контроль как совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства и налогового производства. Права и обязанности налоговых органов. Права и обязанности налогоплательщиков. Содержание, формы проведения, виды государственного налогового контроля. Налоговые проверки: субъекты, объекты, виды (документальная, камеральная, выездная). Налоговые правонарушения, их виды. Виды ответственности налогоплательщиков за нарушение норм налогового законодательства (финансовая, административная, имущественная, уголовная)

Контрольные вопросы

1. Что такое налоговое обязательство?
2. Перечислите условия возникновения, изменения и прекращения налогового обязательства.

3. Какие органы имеют право проводить налоговый контроль?
4. Какие основные права и обязанности налогоплательщика установлены законодательством?
5. Какие санкции предусмотрены за несвоевременную уплату налога?
6. Какие штрафы взимаются за неуплату или неполную уплату сумм налога?
7. Каковы формы проведения налогового контроля?
8. Перечислите обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
9. С какого возраста физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности?
10. Что такое налоговая декларация?

Тема 3. Федеральные налоги и сборы

Лекция

Федеральные налоги. Характеристика основных федеральных налогов. НДС: элементы налогообложения. Акцизы: элементы налогообложения. НДФЛ: элементы налогообложения. Налог на прибыль организаций: элементы налогообложения.

Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов: плательщики, объект обложения, база, ставка, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Водный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Государственная пошлина: плательщики, объект обложения, база, ставка, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Налог на добычу полезных ископаемых: элементы налогообложения.

Контрольные вопросы

1. Дайте определение акциза как косвенного налога.
2. Какие товары (работы, услуги) освобождаются от НДС?
3. Каков основной порядок определения налоговой базы по НДС?
4. Каковы объекты налогообложения по НДС?
5. Что такое "входящий" и "исходящий" НДС?
6. Назовите основные и расчетные ставки по НДС.
7. В какой форме взимается плата за пользование недрами?
8. Назовите ставки НДФЛ.
9. Право на какие налоговые льготы имеет субъект при уплате НДФЛ?
10. Каковы сроки уплаты налога на прибыль?

11. В чем особенности определения налоговой базы при использовании кассового метода и метода начислений?

12. Назовите ставки налога на прибыль для налоговых резидентов и нерезидентов.

Тема 4. Региональные и местные налоги

Лекция

Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты.

Налог на игорный бизнес: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты.

Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты.

Порядок определения стоимости недвижимого имущества, являющегося объектом обложения налогом на имущество физических лиц. Определение налогооблагаемого имущества. Ставка налога на недвижимое имущество и особенности построения шкалы ставок налога. Порядок исчисления и сроки уплаты налога с имущества физических лиц.

Контрольные вопросы

1. В зависимости, от каких характеристик транспортного средства устанавливается размер налоговой ставки?

2. Каков порядок исчисления транспортного налога организациями и физическими лицами?

3. Каков порядок определения налоговой базы по транспортному налогу?

4. Каков порядок установления ставок налога на игорный бизнес?

5. Какое имущество относится к объекту налогообложения по налогу на имущество организаций?

6. Какой период времени признан налоговым периодом по налогу на игорный бизнес?

7. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?

8. Кто является плательщиком транспортного налога?

9. Перечислите основные виды объектов налогообложения по транспортному налогу.

10. При каких условиях пользователи транспортных средств являются налогоплательщиками?

11. Каковы особенности исчисления налоговой базы по кадастровой и инвентаризационной стоимости при исчислении налога на имущество физических лиц?

12. Какие льготы установлены при исчислении налога на имущество физических лиц?

13. Имеют ли право законодательные органы регионов вводить ставки по налогу на имущество физических лиц?

14. Каков порядок и сроки уплаты земельного налога?

15. Каковы ставки земельного налога?

16. Кто является налогоплательщиком земельного налога?

17. Что является объектом налогообложения по земельному налогу?

Тема 5. Специальные налоговые режимы

Лекция

Значение и роль УСН в налоговой системе. Объекты налогообложения. Порядок перехода на УСН, порядок исчисления налога, ставки налога, порядок и сроки уплаты. Порядок исчисления минимального налога. Значение и роль ЕНВД в налоговой системе. Плательщики налога. Сферы предпринимательской, деятельности, которая подлежит обложению налогом на вмененный доход. Порядок перехода на уплату ЕНВД. Объект налогообложения. Порядок исчисления и сроки уплаты ЕНВД. Распределение сумм единого налога. ЕСХН - налогоплательщики и элементы налогообложения, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты. Распределение сумм единого налога. Патентная система налогообложения, ее особенности. СРП - налогоплательщики и плательщики сборов. Особенности определения налоговой базы, исчисление и уплата налога на прибыль, НДС при выполнении соглашений. Особенности учета налогоплательщиков.

Контрольные вопросы

1. Имеет ли право налогоплательщик влиять на исчисленную сумму налога по ЕНВД? Если имеет, то, при каких обстоятельствах?

2. Имеют ли законодательные органы регионов право устанавливать ставки налога? Назовите размер ставок по УСН.

3. Имеют ли право крестьянские (фермерские) хозяйства применять единый сельскохозяйственный налог?

4. На какие показатели по ЕНВД имеют право влиять нормативные правовые акты муниципальных образований?

5. При каких условиях организация, работающая по упрощенной системе налогообложения, обязана перейти на общую систему налогообложения?

6. Что означает термин «сельскохозяйственный товаропроизводитель»?

3 Практические задания для самостоятельной работы

3.1 Практические задания по исчислению федеральных налогов и сборов

1. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в 2017 г. составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 18% – 70000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10% – 25000 руб. Покупная стоимость товаров (без НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 18% – 50000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10% – 18000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) – 5000 руб. Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

2. Сотруднику организации за месяц начислена заработная плата в сумме 103000 руб. Работник предоставил документы о наличии у него на иждивении троих детей. Рассчитать налог на доходы физического лица.

3. За отчетный период предприятием было произведено и реализовано оптовому покупателю 1000 литров пива с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта 4,5%, а также 500 литров пива с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта 7%. Определить сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет.

4. Сотруднику организации за месяц начислена заработная плата в сумме 73000 руб. Работник предоставил документы о наличии у него на иждивении двоих детей. Рассчитать налог на доходы физического лица.

5. Выручка от продаж организации в 1-м квартале составила 500000 руб., в т. ч. НДС в сумме 90000 руб. В производственном цикле были использованы материальные ресурсы стоимостью 75000 руб. Заработная плата рабочим составила 150000 руб., страховые взносы – 39000 руб. Амортизация – 65000 руб. Рассчитать налог на прибыль организаций.

6. Сотруднику организации за месяц начислена заработная плата в сумме 65000 руб. Работник предоставил документы о наличии у него на иждивении двоих детей. Рассчитать налог на доходы физического лица.

7. Организация ООО «Сибирская охота» отлавливает животных. При получении лицензии организация указала, что планируется выловить 45 бурых медведей, 35 кабанов, 5 соболей и 6 енотов. Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами животного мира.

8. Гражданка подала в суд исковое заявление на сумму иска – 250000 руб. Рассчитать размер государственной пошлины с суммы иска.

9. ООО «Охота на Кавказе» отлавливает животных. При получении лицензии ор-

ганизация указала, что планируется выловить 55 кабанов, 12 барсуков, 9 соболей и 18 енотов. Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами животного мира.

10. Работнику предприятия начислена заработная плата в сумме 24000 руб. Работник имеет троих детей. Рассчитать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц, налог на доходы физических лиц, заработную плату физического лица к получению.

11. Выручка от реализации продукции организации составила 11000000 руб., вне-реализационные доходы – 1500000 руб., стоимость материальных затрат – 7000000 руб., затраты на оплату труда – 2400000 руб., амортизация оборудования – 1000000, прочие расходы – 1300000, внереализационные расходы – 500000 руб. Рассчитать налог на прибыль организаций.

12. Работнику предприятия начислена заработная плата в сумме 85500 руб. Работник имеет двоих детей. Рассчитать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц, налог на доходы физических лиц, доход физического лица к выплате.

13. Стоимость реализованной продукции 1129000 руб. (в т.ч. НДС). Стоимость материалов, использованных в производстве продукции 878000 руб. (в т.ч. НДС). Рассчитать НДС к уплате в бюджет.

14. Работнику предприятия начислена заработная плата в сумме 65600 руб. Работник имеет троих детей. Рассчитать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц, налог на доходы физических лиц, доход физического лица к выплате.

15. Выручка от реализации продукции организации составила 18754000 руб., вне-реализационные доходы – 2000000 руб., стоимость материальных затрат – 12320000 руб., затраты на оплату труда – 3300000 руб., амортизация оборудования – 2000000, прочие расходы – 1600000, внереализационные расходы – 1000000 руб. Рассчитать налог на прибыль организаций.

16. А.А. Иванов имеет на иждивении трех детей и ежемесячно получал следующие доходы по основному месту работы, руб.:

Месяц	Доход	Месяц	Доход	Месяц	Доход
Январь	4 000	Май	6 000	Сентябрь	8000
Февраль	5 000	Июнь	5 000	Октябрь	7000
Март	7000	Июль	6 000	Ноябрь	7000
Апрель	7000	Август	7000	Декабрь	6 000

Необходимо определить налог на доходы физического лица за год.

17. Работнику предприятия начислена заработная плата в сумме 150000 руб. Работник имеет четверых детей. Рассчитать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц, налог на доходы физических лиц, доход физического лица к выплате.

18. Ежемесячная заработная плата штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии на иждивении двух детей составила, руб.:

Месяц	Доход	Месяц	Доход	Месяц	Доход
Январь	12 000	Май	4 000	Сентябрь	5 000
Февраль	12 000	Июнь	5 000	Октябрь	6 000
Март	3 500	Июль	4 000	Ноябрь	6 000
Апрель	3 500	Август	4 000	Декабрь	7 000

Необходимо определить налог на доходы физического лица за год.

19. Выручка от реализации продукции организации составила 20000000 руб., вне-реализационные доходы – 3500000 руб., стоимость материальных затрат – 10000000 руб., затраты на оплату труда – 5400000 руб., амортизация оборудования – 3000000, прочие расходы – 1000000, внереализационные расходы – 900000 руб. Рассчитать налог на прибыль организаций.

20. Предприятие отгрузило в 2015 году продукции в сумме 700 000 руб. (без НДС). Затраты на приобретенные и оприходованные производственные материалы составили 400 000 руб. (с НДС). В октябре были приобретены и поставлены на учет производственные основные средства стоимостью 150 000 руб. (с НДС). Определите сумму НДС, которую должно заплатить предприятие в бюджет за четвертый квартал по этим операциям.

21. Фирма "Лео" осуществляет в налоговом периоде 2015 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). Определить сумму акциза, которую следует уплатить при ввозе автомобилей на таможенную территорию РФ.

22. В 2016 году организация произвела этиловый спирт (96%). Произведенный спирт был распределен следующим образом:

- 3800 литров реализовано фабрике, не уплачивающей авансовый платеж акциза для косметической продукции;
- 100 литров реализовано ветеринарной лечебнице;
- 500 литров отправлено на экспорт в Польшу, банковская гарантия к моменту пересечения партии была предоставлена;
- произведено и реализовано 2000 литров водки с объемной долей этилового спирта 40%.

Определить сумму акциза, которую организация должна заплатить в бюджет за налоговый период.

23. Выручка от реализации продукции организации составила 30 000 000 руб., вне-

реализационные доходы – 4 500 000 руб., стоимость материальных затрат – 18 000 000 руб., затраты на оплату труда – 5 800 000 руб., амортизация оборудования – 3 400 000, прочие расходы – 2 500 000, внереализационные расходы – 1 400 000 руб. Рассчитать налог на прибыль организаций.

24. За 2015год предприятием было произведено и реализовано оптовому покупателю 34900 шт. сигарет с фильтром, стоимость которых без учета НДС и акцизов составила 1745000 руб., а также 15 сигар. Необходимо определить сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет.

25. Работница организации до февраля 2015 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), имеющая детей 5-ти и 12-ти лет получает ежемесячный доход за период с января по июнь 2015 года 20 000 рублей. 17 февраля 2015 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму НДФЛ за первое полугодие.

26. Сотрудник имеет на иждивении трех детей и ежемесячно получает доходы по основному месту работы в размере 35000 руб. Кроме этого в июне сотрудник получил премию "на руки" в размере 15000 руб. Организация оплатила ему в феврале абонемент на посещение бассейна в размере 18000 руб., а также оказала единовременную материальную помощь в размере 3000 руб. Кроме этого в октябре организация сделала сотруднику ко дню рождения подарок стоимостью 7000 руб.

Определить начисленный за год НДФЛ сотрудника.

27. Организация выдала работнику заем в размере 750 000 руб. под 5 % годовых сроком на 5 лет. В первые четыре года ставка рефинансирования составляла 8,25%, а в последний год она увеличилась до 11%. Сумма основного долга возвращается в конце каждого года равными частями (по 150 000 руб.), проценты начисляются также в конце каждого года. Рассчитать сумму материальной выгоды работника в виде экономии на процентах, а также сумму НДФЛ за весь период кредитования.

28. Работнику предприятия начислена заработная плата в сумме 26 000 руб. Работник имеет одного ребенка. Рассчитать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц, налог на доходы физических лиц, доход физического лица к выплате.

29. Стоимость реализованной продукции 2790000 руб. (в т.ч. НДС). Стоимость материалов, использованных в производстве продукции, 1200000 руб. (в т.ч. НДС). Рассчитать НДС к уплате в бюджет.

30. Работнику предприятия начислена заработная плата в сумме 201000 руб. Работник имеет троих детей. Рассчитать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц, налог на доходы физических лиц, доход физического лица к выплате.

31. Выручка от реализации продукции организации составила 30000000 руб., вне-реализационные доходы – 4500000 руб., стоимость материальных затрат – 18000000 руб., затраты на оплату труда – 5800000 руб., амортизация оборудования – 3400000, прочие расходы – 2500000, внереализационные расходы – 1400000 руб. Рассчитать налог на прибыль организаций.

32. Работнику предприятия начислена заработная плата в сумме 134000 руб. Работник имеет одного ребенка. Рассчитать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц, налог на доходы физических лиц, доход физического лица к выплате.

3.2 Практические задания по исчислению региональных налогов

1. Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на имущество организаций за 1, 2, 3 кварталы и величину платежа по налогу на имущество за год. Данные для расчета представлены в таблице.

(в тыс. руб.)

Среднегодовая стоимость имущества на 1.04	Среднегодовая стоимость имущества на 1.07	Среднегодовая стоимость имущества на 1.10	Среднегодовая стоимость имущества на 1.01
2 800	3 200	3 500	3 600

2. Рассчитайте сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет в соответствии с законодательством Республики Татарстан. Укажите сроки уплаты налога. На предприятии числится 30 единиц транспортных средств. Данные для расчета представлены в таблице.

Вид транспортного средства	Мощность двигателя, в л.с.	Количество, в ед.
Легковой автомобиль	95	3
Легковой автомобиль	130	5
Грузовой автомобиль	145	10
Грузовой автомобиль	230	9
Грузовой автомобиль	283	2
Автобус	190	1

3. Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на имущество организаций за 1,

2, 3 кварталы и величину платежа по налогу на имущество за год. Данные для расчета представлены в таблице.

(в тыс. руб.)

Среднегодовая стоимость имущества на 1.04	Среднегодовая стоимость имущества на 1.07	Среднегодовая стоимость имущества на 1.10	Среднегодовая стоимость имущества на 1.01
5600	5 900	5 400	6 000

4. На физическое лицо зарегистрированы два автомобиля мощность двигателей которых составила: грузового - 120 л.с, легкового - 75 л.с. Срок использования легкового автомобиля - 12 лет. В декабре легковой автомобиль был продан юридическому лицу. Исчислите сумму транспортного налога, подлежащую уплате, применяя ставки вашего региона.

5. На балансе организации числятся три автомобиля: -легковой - мощность двигателя 95 л.с, срок эксплуатации восемь лет; -грузовой - мощность двигателя 120 л.с, срок эксплуатации 12 лет; -грузовой - мощность двигателя 180 л.с, срок эксплуатации пять лет, реализован в сентябре. В октябре организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 150 л.с, который оформила в собственность в декабре. Рассчитайте транспортный налог, который должна заплатить организация за налоговый период, используя ставки транспортного налога, действующие в вашем регионе. Укажите размер платежа, подлежащий уплате в каждом отчетном периоде.

6. Организация занимается игорным бизнесом. На начало налогового периода у нее зарегистрировано 5 игровых столов и 10 игровых автоматов. Организация 10-го числа установила дополнительно 2 игровых стола, один из которых имеет два игровых поля, в то же время 2 игровых автомата выбыли. Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за налоговый период. При расчете примените максимальные и минимальные ставки, установленные федеральным, законодательством субъектов РФ. Сделайте анализ полученных результатов.

7. По состоянию на 1 января стоимость основных средств ОАО «Восток», отраженных по дебету счета 01 - 1 950 000 руб. (недвижимое имущество); из них по имуществу стоимостью 648 000 руб. амортизация не начисляется. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета по остальному имуществу начисляется амортизация в сумме 12 000 руб. Для объектов основных средств, амортизация по которым не начисляется, срок полезного ис-

пользования составляет 15 лет. Местонахождение этого имущества - другой субъект РФ, ставка налога в котором установлена в размере 2,0%. Организация внесла в качестве вклада в простое товарищество объект основных средств стоимостью 460 000 руб., по которому ежемесячно начисляется амортизация по нор-ме 0,4%. По местонахождению ОАО «Восток» ставка налога на имущество равна 2,2%.

Исчислите налог на имущество организации за налоговый период.

3.3 Практические задания по исчислению налогов в рамках специальных налоговых режимов

1. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход по торговому предприятию за 1 квартал отчетного года. Размер торговой площади составляет 100 кв. м. Сумма заработной платы, начисленная работникам за 1 квартал, составила 65000 руб.

2. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие: выручка от реализации произведенной продукции составила 455000 руб.; себестоимость реализованной продукции – 230000 руб.; накладные расходы – 50000 руб.; внереализационные расходы – 45000 руб. Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

3. Организация использует УСН, объектом налогообложения является полученный доход. Сумма доходов организации по месяцам составила:

январь - 2457 тыс.руб., февраль - 2578 тыс.руб., март - 3124 тыс.руб.,
апрель - 3123 тыс.руб., май - 2987 тыс.руб., июнь - 3209 тыс.руб.,
июль - 2987 тыс.руб., август - 3247 тыс.руб., сентябрь - 3124 тыс.руб.,
октябрь - 3093 тыс.руб., ноябрь - 3187 тыс.руб., декабрь - 3109 тыс.руб..

В каждом квартале организация уплачивает страховые взносы в размере - 110 тыс.руб. в ПФР, 14,5 тыс.руб. в ФСС, 25,5 тыс.руб. в ФФОМС. Рассчитать авансовые платежи по единому налогу за I квартал, полугодие, 9 месяцев и сумму налога к уплате за год.

4. Организация использует УСН, объектом налогообложения является доход за вычетом понесенных расходов. Сумма доходов и расходов организации по кварталам составила:

Квартал	Доходы, тыс.руб.	Расходы, тыс.руб.
I	65	47
II	85	61
III	135	92

IV	180	123
----	-----	-----

Исчислить размер авансовых платежей по итогам 1-го квартала, полугодия, 9 месяцев и налог к уплате по итогам налогового периода. Неперенесенных убытков у данной организации нет.

5. Организация оказывает услуги по мойке автотранспорта. Предприятие зарегистрировано в январе 2016 года. Численность работников в январе составила 9 человек, в феврале - 15 человек, в марте - 24 человека. Базовая доходность для данного вида деятельности составляет 12000 руб./мес. Физическим показателем для данного вида деятельности является количество работников. Определить сумму вмененного дохода и сумму ЕНВД за первый квартал.

6. Индивидуальный предприниматель владеет павильоном площадью 30 м² и занимается розничной торговлей, переведенной на уплату ЕНВД. 22 июня 2015 г. он приобрел в собственность еще один павильон площадью 25 м² и организовал в нем розничную торговлю. Налоговый период – второй квартал 2015г. Базовая доходность для данного вида предпринимательской деятельности составляет 1800 руб./мес., физическим показателем для данного вида деятельности является площадь торгового зала в кв.метрах. Корректирующие коэффициенты: K1 = 1,798 (в 2015 г.), K2= 0,7. Рассчитать ЕНВД за второй квартал 2015 года.

4 Вопросы для контроля знаний

1. Экономическая природа налогов, их сущность и объективная необходимость.
2. Функции налогов.
3. Принципы налогообложения.
4. Законодательные и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах, их действие во времени.
5. Субъекты налоговых отношений.
6. Права и обязанности налогоплательщиков.
7. Права и обязанности налоговых органов.
8. Камеральные и выездные налоговые проверки, порядок их проведения.
9. Исполнение обязанности по уплате налога и сбора.
10. Порядок взыскания налога, сбора, пени.
11. Элементы налогообложения, их краткая характеристика.
12. Виды налоговых правонарушений и штрафные санкции за их совершение.
13. Формы изменения срока уплаты налога, порядок и условия их представления.
14. Виды налогов и их классификация.
15. Пеня, ее ставка, порядок уплаты и взыскания.
16. Порядок зачета и возврата излишне уплаченных и взысканных сумм налога, сбора, пени.
17. Основные направления реформирования налоговой системы России.
18. Состав подакцизных товаров и плательщики акцизов.
19. Объект налогообложения акцизами и налоговая база по акцизам, порядок ее определения.
20. Ставки акцизов, их виды и дифференциация.
21. Плательщики НДС. Порядок освобождения от исполнения обязанности по уплате НДС.
22. Объект обложения НДС и операции, освобожденные от налогообложения НДС.
23. Налоговая база по НДС, порядок ее определения.
24. Ставки НДС, порядок их применения.
25. Порядок расчета НДС, подлежащего уплате в бюджет.
26. Плательщики налога на прибыль организации. Объект налогообложения.
27. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
28. Состав доходов для целей налогообложения прибыли.
29. Состав расходов для целей налогообложения прибыли.
30. Порядок определения (признания) доходов и расходов.

31. Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения при?были.
32. Амортизируемое имущество и амортизационные группы. Методы расчета амортизации.
33. Налоговая база по налогу на прибыль, порядок ее определения.
34. Ставки налога на прибыль и порядок их применения.
35. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.
36. Налоговый учет по налогу на прибыль. Аналитические регистры налогового учета.
37. Особенности налогообложения прибыли профессиональных участ?ников рынка ценных бумаг.
38. Особенности налогообложения доходов иностранных организаций.
39. Страховые взносы: объект обложения страховыми взносами, база для начисле?ния страховых взносов, суммы, не подлежащие налогообложе?нию, для плательщиков, производящих выплаты физическим ли?цам.
40. Страховые взносы: расчетный и отчетный периоды. Определение даты осуще?ствления выплат и иных вознаграждений. Тарифы страховых взносов.
41. Налог на доходы физических лиц: плательщики налога. Состав доходов.
42. Доходы, не подлежащие налогообложению.
43. Система налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Порядок их представления.
44. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц, порядок ее определения.
45. Ставки налога на доходы физических лиц. Порядок их применения.
46. Порядок расчета и уплаты налога на доходы физических лиц.
47. Госпошлина: налогоплательщики, порядок исчисления и уплаты.
48. Налоги в системе природопользования, их краткая характеристика.
49. Налог на имущество организаций: плательщики, льготы, объект налогообложения, налоговая база и ставка налога.
50. Налог на имущество организаций: порядок расчета налога и авансовых и их уплаты.

5 Тестовые задания для контроля знаний

1. Законодательство по налогам и сборам РФ включает в себя:

- а) только Налоговый кодекс РФ;
- б) Налоговый кодекс РФ и федеральные законы;
- в) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
- г) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, постановления Правительства РФ и письма министерств и ведомств, в том числе органа, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов.

2. Выберите наиболее полное определение налоговой системы:

- а) совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей;
- б) совокупность установленных государством условий налогообложения;
- в) совокупность налогов и сборов, взимаемых государством, совокупность принципов, форм и методов организации налогообложения, осуществления налогового контроля, а также система ответственности за нарушение налогового законодательства.

3. Цель введения налогов в современном обществе – это (допускается несколько ответов):

- а) покрытие государственных расходов;
- б) реализация целей политики государства;
- в) только регулирование экономических процессов в обществе;
- г) исключительно содержание аппарата государственной власти и бюджетной сферы.

4. Для налогов характерны следующие признаки (несколько ответов):

- а) добровольность;
- б) безвозмездность;
- в) обязательность;
- г) дифференцированная ставка в зависимости от социального положения.

5. Пропорциональный метод налогообложения означает, что:

- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка возрастает;

г) с ростом налоговой базы налоговая ставка снижается.

6. Равный метод налогообложения означает, что:

- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка возрастает;
- г) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка снижается.

7. Налог — это:

- а) обязательный, индивидуальный, возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в качестве компенсации за услуги государства;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав и выдачу разрешений.

8. Сбор — это:

- а) законодательно установленный платеж, взимаемый с физических и юридических лиц;
- б) плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений и лицензий.

9. Местные налоги и сборы вводятся:

- а) только Налоговым кодексом РФ;
- б) Налоговым кодексом РФ и законами местных органов власти;
- в) Налоговым кодексом РФ, законом субъекта РФ и постановлениями местных органов власти;

г) только законами и постановлениями местных органов власти.

10. Если международным договором, касающимся вопросов налогообложения, установлены иные правила и нормы, чем предусмотрены Налоговым кодексом РФ, то:

- а) принимаются положения Налогового кодекса РФ;
- б) принимаются правила и нормы международных договоров;
- в) в зависимости от конкретной ситуации решение принимают уполномоченные налоговые органы;
- г) по каждой конкретной ситуации создаются документы, корректирующие действия налогоплательщиков.

11. Налоговые агенты могут:

- а) делать перерасчет ранее уплаченных сумм налогов;
- б) исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять налоги в бюджет;
- в) только перечислять налоги в соответствующий бюджет.

12. Участниками отношений, регулируемых законодательством по налогам и сборам, могут быть (допускается несколько ответов):

- а) организации и физические лица;
- б) налоговая полиция;
- в) органы внутренних дел;
- г) Министерство финансов РФ.

13. Налогоплательщик – физическое лицо – это:

- а) физическое лицо, достигшее возраста 18 лет;
- б) любой гражданин (в том числе ребенок) с момента регистрации факта рождения.

14. Налоговые резиденты — это:

- а) организации, зарегистрированные в РФ;
- б) физические лица, находящиеся в РФ не менее 183 дней в календарном году;
- в) граждане РФ.

15. Налогоплательщики имеют право:

- а) присутствовать при проведении налоговой проверки;
- б) присутствовать при проведении камеральной проверки;
- в) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;
- г) получать копию акта проведения камеральной проверки.

16. Налогоплательщики имеют право (допускаются несколько ответов):

- а) получать отсрочку, рассрочку налоговых платежей, налоговый кредит;
- б) требовать соблюдения налоговой тайны;
- в) использовать налоговые льготы в обязательном порядке;

г) получать письменные разъяснения по вопросам применения законодательства по налогам и сборам.

17. Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется защита их прав и законных интересов:

- а) в административном порядке;
- б) в судебном порядке;
- в) в административном и в судебном порядке.

18. Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган об открытии или закрытии расчетных счетов:

- а) в 5-дневный срок;
- б) в течение 1 месяца;
- в) в 10-дневный срок;
- г) в любое удобное для них время.

19. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других финансовых документов в течение:

- а) 3 лет;
- б) 4 лет;
- в) 5 лет;
- г) всего времени работы организации, индивидуального предпринимателя.

20. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложены обязанности по:

- а) исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;
- б) перечислению в соответствующий внебюджетный фонд налогов и сборов;
- в) удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

21. Организации могут являться одновременно налоговыми агентами и налогоплательщиками:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, в зависимости от формы собственности.

22. Права, обязанности и ответственность сборщиков налогов и (или) сборов определяются:

- а) Налоговым кодексом РФ, федеральными законами и законодательными актами субъектов РФ;
- б) Налоговым и Таможенным кодексами РФ;

- в) Налоговым, Таможенным и Административным кодексами РФ;
- г) Налоговым кодексом РФ, федеральными законами, законодательными актами субъектов РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и (или) сборах.

23. Органы местного самоуправления могут осуществлять прием от налогоплательщиков средств в уплату налогов:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом РФ;
- г) да, в случаях, предусмотренных нормативно-правовыми актами исполнительных органов местного самоуправления.

24. Налоговыми представителями организации могут быть:

- а) должностные лица налоговых органов;
- б) штатные сотрудники органов юстиции;
- в) должностные лица органов внутренних дел;
- г) любой работник организации на основании доверенности, выданной в порядке, установленном гражданским законодательством.

25. Законный представитель налогоплательщика – физического лица действует на основании:

- а) простой письменной доверенности;
- б) простой письменной доверенности, заверенной печатью или штампом физического лица;
- в) нотариальной доверенности;
- г) устной договоренности.

26. Обязанность по уплате налога прекращается:

- а) в момент уплаты налога или сбора;
- б) в момент подачи декларации;
- в) после ликвидации налогоплательщика.

27. Налогоплательщик – физическое лицо обязан:

- а) самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога;
- б) поручить доверенному лицу исполнить обязанность налогоплательщика в срок, установленный конкретной главой Налогового кодекса РФ;
- в) исполнить обязанность только после того, как уполномоченные налоговые органы проинформируют его о величине платежа и сроках его уплаты.

28. Налоговый контроль не включает в себя:

- а) формы и организации контроля;
- б) учет налогоплательщиков;
- в) камеральные и выездные налоговые проверки;
- г) учет за крупными покупками налогоплательщиков.

29. Если у налогоплательщика есть уполномоченный представитель, действующий на основании доверенности, налогоплательщик может сам в последующем выступать от своего имени:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, но строго по согласованию с представителем.

30. Налоговый кодекс РФ состоит из:

- а) двух частей (общая часть и часть, посвященная конкретным налогам и сборам);
- б) из трех частей (первая – общая часть, вторая – часть, посвященная налогам и сборам, третья – специальным налоговым режимам);
- в) из пяти частей (первая – общая часть, вторая – часть, посвященная федеральным налогам, третья – региональным налогам, четвертая – местным налогам, пятая – специальным налоговым режимам).

31. Местные налоги и сборы обязательны к уплате:

- а) если они установлены Налоговым кодексом РФ и соответствующими законами на территории соответствующего муниципального образования;
- б) если они установлены соответствующими законами на территории субъекта РФ и муниципального образования;
- в) во всех муниципальных образованиях РФ, если они установлены главой Налогового кодекса РФ;
- г) если они установлены соответствующими законами на территории субъекта РФ.

32. При установлении законодательными (представительными) органами субъектов РФ регионального налога налоговые льготы могут быть предусмотрены:

- а) нет;
- б) да;
- в) да, только для определенных категорий налогоплательщиков.

33. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

- а) соответствующих муниципальных образований;
- б) соответствующих субъектов РФ.

34. К региональным налогам относится налог:

- а) на имущество организаций;

б) земельный;

в) водный.

35. К федеральным налогам относится налог:

а) на имущество физических лиц;

б) на добавленную стоимость;

в) транспортный.

36. К местным налогам относится налог:

а) на пользование недрами;

б) водный;

в) земельный.

37. Региональные налоги, не предусмотренные Налоговым кодексом РФ, могут быть установлены:

а) да, только на один налоговый период;

б) нет, не могут быть установлены;

в) да, на территориях муниципальных образований по решению местных органов власти;

г) да, по решению исполнительных органов власти субъектов РФ.

38. К федеральным налогам и сборам относится налог (допускаются несколько ответов):

а) на добавленную стоимость;

б) земельный;

в) лесной;

г) водный.

39. К региональным налогам и сборам относится налог (допускаются несколько ответов):

а) на имущество организаций;

б) на имущество физических лиц;

в) на игорный бизнес;

г) транспортный.

40. К косвенным налогам не относится налог:

а) на прибыль организаций;

б) земельный;

в) на имущество организаций;

г) на добавленную стоимость.

41. Из перечисленных ниже налогов укажите прямые личные налоги:

а) на доходы физических лиц;

- б) земельный;
- в) на имущество физических лиц;
- г) акциз.

42. *Прямой налог – это (допускаются несколько ответов):*

- а) акциз;
- б) налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения;
- в) налог на прибыль организаций;
- г) налог на добавленную стоимость.

43. *Косвенный налог – это (допускаются несколько ответов):*

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) налог на добавленную стоимость;
- г) акциз.

44. *К налоговым льготам не относится:*

- а) налоговый кредит;
- б) снижение ставки налога;
- в) необлагаемый минимум;
- г) уклонение от уплаты налога.

45. *Укажите верные утверждения в отношении региональных налогов (допускаются несколько ответов):*

- а) поступают исключительно в региональный бюджет;
- б) устанавливаются законами субъекта РФ;
- в) устанавливаются Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ;
- г) при их установлении органами субъектов РФ определяются налоговые льготы, налоговые ставки в пределах, установленных Налоговым кодексом РФ, порядок и сроки уплаты налога.

46. *Налог или сбор считается законно установленным, если:*

- а) законом определены все его шесть элементов налогообложения;
- б) определена хотя бы половина из обязательных элементов налогообложения;
- в) определен хотя бы один элемент налогообложения;
- г) федеральным законом установлено несколько элементов налогообложения, а остальные установлены местными органами власти или законодательными органами субъектов РФ.

47. *Специальный налоговый режим – это система налогообложения (допускаются несколько ответов):*

- а) в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

- б) упрощенная;
- в) установленная законами субъектов РФ;
- г) при выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции.

48. *Налогам облагается объект:*

- а) имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу налогоплательщика, за исключением имущественных прав;
- б) имеющий стоимостную, количественную или физические характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога;
- в) имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом РФ, за исключением имущественных прав;
- г) имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав.

49. *Льготы, установленные законами субъектов РФ, могут распространяться на налоги:*

- а) только региональные;
- б) региональные и местные, установленные в данном субъекте РФ;
- в) все виды налогов, действующие на территории данного субъекта РФ.

50. *Нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие порядок и условия применения льгот по налогам и сборам, могут носить индивидуальный характер:*

- а) нет;
- б) да, включая возможность не уплачивать конкретный налог или сбор;
- в) да, включая возможность уплачивать налог или сбор в меньшем размере.

Критерии оценки качества знаний бакалавров

Название	Процент правильных ответов, %
отлично	100 - 80
хорошо	79 – 65
удовлетворительно	64 – 50
неудовлетворительно	49 – 0

Список литературы

Основная литература:

1. Аронов А.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с. - ISBN 978-5-9776-0393-5. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=514617>.

2. Аронов А.В. Налоговая политика и налоговое администрирование [Электронный ресурс] : учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. - Москва : Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 544 с. - ISBN 978-5-9776-0273-0. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=406585>.

3. Евстигнеев Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России [Электронный ресурс]: монография / Евстигнеев Е. Н., Викторова Н. Г. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 270 с. - (Научная мысль) . - ISBN 978-5-16-005597-8. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=548055#>.

4. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика [Электронный ресурс]: учебное пособие / Погорелова М.Я. - Москва: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 205 с. - (Высшее образование: Бакалавриат) - ISBN 978-5-369-01425-7. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=492550>.

5. Налоговый кодекс Российской Федерации: по сост. на 25 апреля 2012 г. с учетом изм., внесен. ФЗ от 7 дек. 2011 г. №417-ФЗ, от 29 февр. 2012 г. №16-ФЗ, от 30 марта 2012 г. №19-ФЗ [федер. закон: принят Гос. Думой 16 июля 1998 г.]. Части первая и вторая. - М.: Проспект: КноРус, 2012. - 832 с.

Дополнительная литература:

1. Базилевич, О.И. Налоги и налогообложение : практикум: учеб. пособие для студ. вузов по спец. 080109 'Бухгалтерский учет, анализ и аудит', 080105 'Финансы и кредит', 080102 'Мировая экономика', 080107 'Налоги и налогообложение' / О. И. Базилевич, А. З. Дадашев. - М. : Вузов-ский учебник: ИНФРА-М, 2011. - 285 с.

2. Владыка М. В. Сборник задач по налогам и налогообложению [Текст]: учебное пособие для вузов / М. В. Владыка, В. Ф. Тарасова, Т. В. Сапрыкина; под общ. ред. В. Ф. Тарасовой. - Москва: КНОРУС, 2011. - 376 с.

3. Дадашев А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие / А.З. Дадашев. - Москва: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М,

2013. - 240 с. - ISBN 978-5-9558-0272-5. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=360219>.

4. Карминский А. М. Контроллинг на промышленном предприятии [Электронный ресурс] : учебник / А.М.Карминский, С.Г.Фалько, И.Д.Грачев и др.; под ред. проф. А.М.Карминского, С.Г.Фалько - Москва: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 304 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-8199-0549-4, 5. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=405623#none>

5. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. - 208 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-369-01150-8, 500 экз. <http://znanium.com/bookread.php?book=347237>.

6. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. - 240 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9558-0272-5, 1000 экз. <http://znanium.com/bookread.php?book=360219>.

7. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2013. - 320 с.: ил.; 60x90 1/16. - (Профессиональное образование). (переплет) ISBN 978-5-8199-0477-0, 500 экз. <http://znanium.com/bookread.php?book=391859>.

8. Перов А. В. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие для бакалавров / А. В. Перов, А. В. Толкушкин. - Москва: Юрайт, 2012. - 900 с.

9. Скворцов О. В. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие / О. В. Скворцов. - Москва: Академия, 2012. - 224 с.

10. Скворцов О. В. Налоги и налогообложение [Текст]: практикум: учебное пособие / О. В. Скворцов. - Москва: Академия, 2010. - 208 с.

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины

Информационно-правовая база данных "КонсультантПлюс" - <http://www.consultant.ru>

Правовой портал ГАРАНТ - www.garant.ru.

Электронная библиотека деловой литературы и документов ?Административно-управленческий портал? - <http://www.aup.ru/>

Федеральная налоговая служба - <https://www.nalog.ru/rn77/>

Министерство экономики РФ - <http://economy.gov.ru/mines/main>

Словарь налоговых терминов

Адвалорная ставка - ставка таможенной пошлины, начисляемая в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров.

Административная ответственность - юридическая ответственность за совершение административного правонарушения. Разновидностью административной ответственности является ответственность за совершение налогового правонарушения.

Акт налоговой проверки - документ, составляемый уполномоченными должностными лицами налоговых органов по результатам выездной налоговой проверки в соответствии с требованиями ст. 100 НК РФ и являющийся одним из оснований для принятия решения по результатам рассмотрения материалов проверки.

Акцизы - косвенные налоги, включаемые в цену товаров (работ, услуг).

Аналитические регистры налогового учета - сводные формы систематизации данных без распределения (отражения) их по счетам бухгалтерского учета.

Антидемпинговые пошлины - таможенные пошлины, применяемые в случаях ввоза на таможенную территорию Российской Федерации товаров по цене более низкой, чем их нормальная стоимость в стране вывоза в момент ввоза, если такой ввоз наносит или угрожает нанести материальный ущерб отечественным производителям подобных товаров либо препятствует организации или расширению производства подобных товаров в Российской Федерации.

Банкротство (от итал. banco - скамья, банк и rotto - сломанный) - несостоятельность должника - предприятия, фирмы, банка, иной организации, т.е. установленная судом неспособность должника платить по своим долговым обязательствам.

Беспошлинный вывоз - импорт товаров, свободных от обложения таможенными пошлинами. Применяется к отдельным товарам или всему импорту из одной или группы стран, может носить временный или длительный характер.

Бюджеты (бюджет) (англ. budget - роспись доходов и расходов государства, семьи или отдельного лица на определенный срок) - в законодательстве о налогах и сборах под данным термином могут пониматься федеральный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации (региональные), бюджеты муниципальных образований (местные).

Валовая прибыль - сумма прибыли (убытка) от реализации товаров (работ, услуг), основных фондов (включая земельные участки), иного имущества предприятия и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям. Валовая прибыль - исходный показатель для определения обязательств по налогу на прибыль организаций.

Валовой доход - все поступления физического лица от выполнения им услуг или действий, произведенных в пользу или по поручению физических и юридических лиц, независимо от формы и характера означенных услуг или действий. В валовой доход не включаются суммы полученных доходов, кото рые в соответствии с законодательством о налогах и сборах не подлежат нало гообложению.

Взаимозависимые лица для целей налогообложения - физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или эконо мические результаты их деятельности или деятельно сти представляемых ими лиц.

Взимание налогов по декларации и у источника доходов - взимание налога по декларации предусматривает подачу налогоплательщиком заявле ния о доходах, получен ных им за истекший период (квартал, полугодие, год); взимании налогов у источника до ходов предусматривает, что исчисление и удержание налога осуществляются предприни мателем при выплате зара ботной платы и жалования рабочим и служащим.

Вмененный доход - потенциально возможный валовой доход платель щика едино го налога на вмененный доход для определенных видов деятель ности, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение такого дохода.

Временные разницы - доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или других отчетных периодах.

Государственная пошлина - обязательный и действующий на всей территории Российской Федерации платеж, взимаемый за совершение юриди чески значимых дейст вий либо выдачу документов уполномоченными на то органами или должностными лица ми.

Государственная регистрация - обязательная процедура постановки на учет нало гоплательщиков и объектов налогообложения (определенных видов имущества).

Данные налогового учета - информация о величине или иной характе ристике по казателей (значение показателя), определяющих объект учета, отра жаемая в разработоч ных таблицах, справках бухгалтера и иных документах на логоплательщика, группирую щих информацию об объектах налогообложения.

Двойное налогообложение - двукратное или многократное обложение налогом или налогами одного и того же объекта налогообложения.

Декларант - лицо, перемещающее через таможенную границу Российской Федера ции товары и (или) заявляющее (декларирующее), представля ющее и предъявляющее то вары для целей таможенного оформлени я.

Декларация (от лат. *declaratio* - объявление, провозглашение) - официальное заявление. В сфере налогообложения применяются следующие виды деклараций: налоговая декларация, подаваемая физическим лицом при уплате подоходного налога (декларация о доходах и уплаченных налогах); специальная декларация, подаваемая физическим лицом по запросу налогового органа в соответствии с системой налогового контроля за расходами физического лица; таможенная декларация, а также декларация о доходах гражданина и имуществе, принадлежащем ему на праве собственности.

Дивиденд (от лат. *dividendum* - то, что надлежит разделить) - любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале этой организации.

Добавленная стоимость - часть стоимости товаров (работ, услуг), приращенная непосредственно на данном предприятии, в данном подразделении, торговом, посредническом звене; экономический показатель, характеризующий формирование и прирост стоимости товара на всех стадиях его производства и реализации.

Единицы налогового учета - объекты налогового учета, информация о которых используется более одного отчетного (налогового) периода.

Законодательство о налогах и сборах - совокупность актов законодательства, регламентирующих порядок и правила установления, введения и взимания налогов и сборов на территории Российской Федерации. Подразделяется на законодательство Российской Федерации о налогах и сборах (федеральное), законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах (региональное) и нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления о местных налогах и сборах.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - единый по всем видам налогов и сборов, в том числе подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, и на всей территории Российской Федерации номер, присваиваемый налоговым органом каждому налогоплательщику в целях учета налогоплательщиков и налогового контроля.

Идентичные товары - товары, имеющие одинаковые характерные для них основные признаки. При определении идентичности товаров учитываются, в частности, их физические характеристики, качество и репутация на рынке, страна происхождения товара и производитель.

Игорный бизнес - предпринимательская деятельность, связанная с извлечением организациями или индивидуальными предпринимателями доходов в виде выигрыша и

(или) платы за проведение азартных игр и (или) пари, не являющаяся реализацией товаров (имущественных прав), работ или услуг.

Игровое поле - специальное место на игровом столе, оборудованное в соответствии с правилами азартной игры, где проводится азартная игра с любым количеством участников и только с одним представителем организатора игорного заведения, участвующем в указанной игре.

Игровой автомат - специальное оборудование (механическое, электрическое, электронное или иное техническое оборудование), установленное организатором игорного заведения и используемое для проведения азартных игр с любым видом выигрыша без участия в указанных играх представителей игорного заведения.

Игровой стол - специально оборудованное у организатора игорного заведения место с одним или несколькими игровыми полями, предназначенное для проведения азартных игр с любым видом выигрыша, в которых организатор игорного заведения через своих представителей участвует как сторона или как организатор.

Индивидуальный предприниматель - физическое лицо, зарегистрированное в установленном порядке и осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица. К индивидуальным предпринимателям относятся также частные нотариусы, частные охранники, частные детективы.

Источник налога - доход (или имущество), из которого налогоплательщик уплачивает налог.

Касса тотализатора или букмекерской конторы - специально оборудованное место у организатора игорного заведения (организатора тотализатора), где учитывается общая сумма ставок и определяется сумма выигрыша, подлежащая выплате.

Комбинированная ставка - ставка таможенной пошлины, сочетающая системы обложения по адвалорным и специфическим ставкам.

Ликвидация юридического лица (организации) - прекращение юридического лица без перехода прав и обязанностей в порядке правопреемства к другим лицам.

Лицензионные сборы - разновидность обложения импортеров и экспортеров при получении ими письменного разрешения официальных учреждений на провоз товаров через границу в соответствии с установленной лицензионной системой.

Налог - обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Налог на добавленную стоимость - форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.

Налоговая политика - система мероприятий, проводимых государством в области налогов и сборов; составная часть финансовой политики государства. Содержание и цели налоговой политики обусловлены социально-экономическим строем общества, состоянием экономики и государственных финансов.

Налоговая проверка - форма налогового контроля, осуществляемого налоговыми органами в целях полноты и правильности уплаты налогов и сборов.

Налоговая ставка - величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Налоговая юрисдикция - круг полномочий государства, субъекта РФ, штата, провинции, региона, земли, департамента, органов власти и самоуправления административно-территориальных единиц в сфере установления и взимания налогов и сборов, а также предоставления налоговых льгот.

Налоговое правонарушение - виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое в НК РФ установлена ответственность.

Налоговое уведомление - уведомление о необходимости уплатить налог, направляемое налоговым органом в случаях, предусмотренных законодательством о налогах и сборах Российской Федерации, налогоплательщику не позднее 30 дней до наступления срока платежа.

Налоговый агент - лицо, на которое в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (бюджетный фонд) налогов.

Налоговый контроль - система обязательных процедур, проводимых должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных НК РФ.

Налоговый период - календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.

Налоговый учет - система регистрации и обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

Налогоплательщики (плательщики сборов) - организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать налоги (сборы).

Недоимка - сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок.

Обособленное подразделение организации - любое территориально обособленное подразделение организации, по местонахождению которого оборудованы стационарные рабочие места.

Объект налогообложения - объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога.

Объекты налогового учета - имущество, обязательства и хозяйственные операции организации, стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы текущего отчетного налогового периода или налоговой базы последующих периодов.

Отложенное налоговое обязательство - часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенный налоговый актив - часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Офшорные зоны (от англ. off-shore - находящийся на расстоянии от берега, вне территории страны) - налоговые убежища, налоговые гавани; обычно небольшие островные или прибрежные государства и территории, проводящие политику привлечения капиталов из-за рубежа путем предоставления им широких налоговых льгот.

Пеня (от лат. poena - наказание) - санкция за несвоевременное выполнение денежных обязательств. Начисляется в процентах к сумме невыполненного обязательства, как правило, за каждый день просрочки.

Переложение налогов - термин отдельных экономических дисциплин, означающий перенесение тяжести налогового бремени с одних классов и социальных групп на другие.

Платежное извещение - документ, которым финансовый орган уведомляет налогоплательщика о сумме и сроках внесения причитающихся с него платежей по налогам и сборам. В нем должны указываться основания произведенного обложения.

Порядок исчисления налога - порядок определения сумм налоговых платежей по конкретному виду налогообложения.

Порядок уплаты налогов (сборов) - порядок внесения или перечисления налоговых платежей в бюджет.

Постоянное налоговое обязательство - сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Расходы - понесенные лицом затраты, влекущие в предусмотренных законодательством о налогах и сборах случаях уменьшение налоговой базы.

Рыночная цена - цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях.

Сбор - обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Сборщик налогов (сборов) - государственный орган, орган местного самоуправления или другой уполномоченный орган, осуществляющий в случаях, предусмотренных НК РФ, сбор (прием) средств от налогоплательщиков в уплату налогов (сборов) и перечисление их в бюджет.

Себестоимость продукции (работ, услуг) - стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Специальный налоговый режим - особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных НК РФ и принимаемыми в соответствии с ним федеральными законами.

Срок уплаты налогов (сборов) - календарная дата, установленная или определяемая в соответствии с актами законодательства о налогах и сборах, являющаяся последним днем, когда должна быть произведена уплата налога.

Товар - любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации.

Требование об уплате налога - направленное налогоплательщику письменное извещение о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога и соответствующие пени.

Убытки - в хозяйственной практике выраженные в денежной форме потери, уменьшение материальных и денежных ресурсов, принадлежащих физическим или юридическим лицам.

Физические лица - налоговые резиденты Российской Федерации, физические лица, фактически находящиеся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году.

Целевые налоги - налоги или сборы, поступления от которых обычно зачисляются не в государственные бюджеты, а в специальные внебюджетные фонды (присоединенные бюджеты, автономные бюджеты); форма мобилизации государством средств на проведение определенных мероприятий.

Цена товаров (работ, услуг) для налогообложения - фактический либо расчетный показатель, используемый для определения налоговых обязательств при реализации товаров (работ, услуг) организациями и индивидуальными предпринимателями.

Чрезвычайные налоги - обязательные налоги и сборы с физических и юридических лиц в государственный бюджет, вводимые при наступлении каких-либо чрезвычайных обстоятельств (война, стихийное бедствие и т.п.).

Штраф (от нем. strafe - наказание) - денежное взыскание, мера материального воздействия на лиц, виновных в нарушении действующего законодательства, договоров или определенных правил.

Экспертиза - исследование специалистом (экспертом) каких-либо вопросов, решение которых требует специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла.

Юридическое лицо - организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Юридические лица должны иметь самостоятельный баланс или смету.

Опечатано в Издательско-полиграфическом центре
Набережночелнинского института
Казанского (Приволжского) федерального университета

Подписано в печать 16.05.2018г.
Формат 60x84/16. Печать ризографическая
Бумага офсетная. Гарнитура «Times New Roman»
Усл. п.л. 2,4 Уч.-изд. л. 2,4
Тираж 50 экз. Заказ № 1033

423810, г. Набережные Челны, Новый город, проспект Мира, 68/19
Тел./факс (8552) 39-65-99 e-mail: ic-nchi-kpfu@mail.ru