Автономная некоммерческая профессиональная образовательная организация

**«УРАЛЬСКИЙ ПРОМЫШЛЕННО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ТЕХНИКУМ»**

**НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Учебно-методическое пособие по выполнению практических работ для студентов по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт»

2017г.

|  |  |
| --- | --- |
| Одобрено цикловой комиссией  экономики и управления | Составлено в соответствии с рабочей программой по дисциплине для специальности «Экономика и бухгалтерский учёт» |
| Председатель цикловой комиссии  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Т.П.Вялкова  13.09.2017г. | Директор АН ПОО « Уральский промышленно-экономический техникум»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.И. Овсянников  20.09.2017г. |

Составитель: Колобова О.Н., преподаватель АН ПОО «Уральский промышленно-экономический техникум»

**1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

Учебно-методическое пособие предназначено для студентов, изучающих дисциплину «Налоги и налогообложение».

Основная цель практических работ - закрепление знаний, полученных по специальным учетным дисциплинам и развитие практических умений и навыков студентов в области налогов и налогообложения. Предусматривается углубленное изучение нормативных документов РФ по исчислению и уплате налогов.

В практических работах рассматриваются виды налогов, порядок исчисления каждого из них, сроки и порядок уплаты.

В ходе выполнения практических заданий решаются следующие основные задачи:

- систематизация финансово-экономической информации о хозяйственных операциях (с использованием различных форм налогообложения) в налоговых декларациях;

- составление расчетов по всем видам налогов РФ.

По окончании изучения дисциплины:

Студент должен знать:

* нормативно-правовое обеспечение налоговых правоотношений в РФ;
* структуру налоговой системы в РФ;
* элементы каждого налога, установленного НК РФ.

Студент должен уметь:

• разрабатывать налоговую политику предприятия;

• давать правовую оценку налоговых правоотношений;

• выбирать и обосновывать оптимальные формы налогообложения;

• составлять необходимые расчеты налогов, отражать их в учетных регистрах;

• подготавливать налоговые декларации и другую налоговую отчетность;

• комментировать ее основные показатели.

. Данные методические указания ознакомят студентов, как правильно рассчитывать налоги. Целью данных указаний является оказание помощи студентам при изучении дисциплины «Налоги и налогообложение», т.к.

«Знания, организованные в учебном предмете, дают очень многое компетентному человеку, превращая его знания в эффективные».

Питер Ф. Драккер

**ПЕРЕЧЕНЬ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Раздел 1** | **Законодательство о налогах и сборах РФ** |
| Тема 1.1 | № 1.Семинар по основам налогового законодательства в РФ. |
| Тема 1.2 | № 2. Виды налогов и порядок их введения в действие. |
|  | № 3. Определение налоговой базы, расчет налогов при упрощённой системе налогообложения, заполнение форм отчётности. |
|  | № 4. Определение налоговой базы, расчет налога при едином налоге на вменённый доход, заполнение форм отчётности. |
| **Раздел 2** | **Налоги и сборы РФ** |
| Тема 2.1 | № 5. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль. |
|  | № 6. Расчет налога на прибыль. |
|  | № 7. Заполнение декларации по налогу на прибыль. |
|  | № 8. Расчет налоговой базы по НДС. |
|  | № 9. Расчет налога на добавленную стоимость. |
|  | № 10. Заполнение декла­рации по налогу на добавленную стоимость. |
|  | № 11. Расчет налога на доходы физических лиц. |
|  | № 12. Заполнение отчётности по налогу на доходы физических лиц |
|  | № 13. Заполнение отчётности по налогу на доходы физических лиц. |
|  | № 14.Расчёт других федеральных налогов. |
| Тема 2.2 | № 15. Расчет среднегодовой стоимости имущества организации |
|  | № 16. Расчет налога на имущество организации. За­полнения формы налоговой декларации по налогу на имущество организации  органиции |
|  | № 17. Определение налоговой базы и расчет суммы транспортного налога. |
|  | № 18. Определение налоговой базы и расчет суммы земельного налога. |
|  | № 19.Расчёт налога на имущество физических лиц. |
|  | № 20. Формирование налоговой базы по налогам и расчеты налогов за определенный отчетный период. |

**Раздел 1. Законодательство о налогах и сборах Российской Федерации**

Студент должен:

**знать:**

- законодательство о налогах и сборов в Российской Федерации: Налоговый кодекс РФ, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты органов местного самоуправления.

- основные начала законодательства о налогах.

- принципы построения и элементы налоговой системы. Понятия, институты и категории, используемые в налоговом законодательстве.

понятие налога и сбора. Элементы налога.

- виды налогов и сборов Российской Федерации, порядок их установления и введения в действие.

- принципы установления налогов; принципы налогообложения.

- функции налогов.

- специальные налоговые режимы.

**уметь:**

- работать с учебной литературой, с Налоговым Кодексом РФ, с нормативной документацией;

- выделять основные понятия.

**Тема 1.1. Нормативно-правовая база налоговых правоотношений**

**Практическая работа № 1.**

**Методические указания**

Работа выполняется письменно в тетради с лекциями в виде конспекта по темам.

Одна из тем оформляется в виде реферата. Темы для семинара выдаются заранее.

**Темы семинара**

1. Исторический экскурс в налогообложение.

2. История развития налогообложения в России.

3. Законодательство РФ о налогах и сборах.

4. Законы субъектов РФ о налогах и сборах (Свердловская область).

5. Нормативно – правовые акты органов местного самоуправления (ГО Асбест).

6. Принципы построения и элементы налоговой системы РФ.

7. Налоговое эссе (термины, используемые в налоговом законодательстве).

**Тема 1.2. Виды налогов Российской Федерации.**

**Практическая работа № 2.**

Контрольные вопросы:

1. Понятие налога и сбора.

2. Классификация и систематизация налогов по видам.

3. Элементы налога.

4. Принципы установления налогов.

5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

**Методические указания**

1. Решить проблемы в заданных ситуациях и составить сравнительный анализ ответственности за налоговые правонарушения для различных организационно-правовых форм собственности (ИП, ООО, государственные организации).

Ситуация 1.

Вы главный бухгалтер, срок сдачи отчетности 30.10. На часах 16.30. налоговая инспекция работает до 17.00. У вас отчет не готов.

Ваши действия? Вам надо учесть, что из-за вас пострадает предприятие, все работники лишатся премии.

Ситуация 2.

К вам пришел на проверку налоговый инспектор. Вы знаете, что у вас достаточно ошибок и нет порядка в бухгалтерских документах. Профессиональный уровень инспектора вам неизвестен.

Как вы поступите? Будите помогать инспектору разбираться в ваших документах или устранитесь от всего? Пусть ищет ошибки сам.

Ситуация 3.

Вы главный бухгалтер. Налоги у вас исчисляет бухгалтер по налогам. После очередной проверки вам звонят из налоговой инспекции и приглашают на административный штраф.

Как вы поступите? Вы пойдете сами, отправите исполнителя или сообщите обо всем директору.

Ситуация 4.

К вам на проверку пришел налоговый инспектор. Ваши документы не обработаны и не сшиты. И вы знаете, что у вас есть ошибка на крупную сумму по налогу на прибыль. Профессиональный уровень инспектора вам не известен и вы не знаете, найдет ли он эту ошибку.

Будете ли вы ее исправлять, изменяя записи в бухгалтерских документах, журналах, ордерах и гл. книге?

2. Составить письменные лаконичные ответы на следующие вопросы:

#### Что понимают под налогом?

1. Каковы особенности налога?
2. Для чего взимаются налоги?
3. Что такое налоговая льгота?
4. Какие функции выполняют налоги?
5. В чем смысл фискальной функции?
6. В чем смысл распределительной функции?
7. Какая из функций налогов наиболее значима для развития бизнеса и

экономики?

1. Объясните почему?

10. Чему способствуют налоги?

11.Каковы основные признаки налога?

12.Какие элементы налогов вы знаете? Охарактеризуйте их?

13.Что такое классификации налогов?

14.Какие классификации налогов Вы знаете? Назовите их.

15.В чем особенность федеральных налогов? Перечислите их.

16.В чем особенность региональных налогов? Перечислите их.

17.Что такое местные налоги? Приведите примеры и охарактеризуйте их.

18.Какие способы взимания налогов Вы знаете? Охарактеризуйте их.

19.Согласны ли вы с высказыванием Ш. Алейхем, что «Лучше дважды спросить, чем один раз напутать»? Ответ обоснуйте.

**Практическая работа № 3.**

Контрольные вопросы (гл.26 НК РФ и постановления органов местного самоуправления):

1. Сущность УСНО.

2.Установление налоговой базы при УСНО.

4.УСНО при патентной системе.

5. Методика расчёта налога.

**Методические указания**

Используя правоустанавливающие документы органов местного самоуправления, выполнить тестирование.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Вопрос | Варианты ответов | Ваш ответ |
| 1 | Срок ведения книги учета доходов и расходов | а) месяц  б) квартал  в) календарный год |  |
| 2 | Организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, должны: | а) составлять первичные документы.  б) составлять бух. проводки  в) вести бух. регистры |  |
| 3 | Организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, не обязаны: | а) вести книгу учета доходов и расходов  б) составлять и подавать бух. отчетность.  в) вести учет основных средств и нематериальных активов согласно ПБУ |  |
| 4 | Перейти на УСНО можно начиная с: | а) нового календарного года  б) нового месяца  в) нового отчетного периода |  |
| 5 | Начисление налога следует производить: | а) не позднее 31-го числа последнего месяца отчетного периода  б) не позднее 25-го числа следующего месяца после окончания отчетного квартала  в) не позднее 20-го числа следующего месяца после окончания квартала |  |
| 6 | Уплата минимального налога при объекте налогообложения «доходы»: | а) минимальный налог не уплачивается  б) уплачивается в случае, если исчисленная сумма единого налога по итогам года окажется меньше минимального налога  в) уплачивается в размере 9000 рублей |  |
| 7 | При использовании УСНО не уплачивается: | а) налог на имущество  б) акцизы  в) земельный налог |  |
| 8 | Как учитываются доходы в целях расчета налога при УСНО? | а) в день поступления денежных средств на счета в банках или кассу  б) в день подписания акта выполненных работ или накладной  в) когда выполнены оба этих условия |  |
| 9 | Может ли меняться объект налогообложения? | а) не может в течение трех лет с начала применения УСНО  б) может  в) не может в течение одного года |  |
| 10 | Перенос убытков на будущие при объекте налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»… | а) убытки не переносятся  б) можно перенести  в) можно перенести только на один год |  |

Алгоритм расчета

налогов для юридического лица, применяющего упрощенную систему налогообложения (УСНО) с объектом налогообложения "доходы" (ставка налога - 6%).

Исходные данные:

- годовой доход, подлежащий налогообложению единым налогом - 10.000.000 рублей;  
 - количество постоянных работников - 15;

- заработная плата каждого работника - 20.000 рублей в месяц;

- годовой фонд заработной платы - 3.600.000 рублей;

- иные выплаты, кроме заработной платы работникам не производились, доходы в натуральной форме не предоставлялись, все работники состояли в штате на начало года;

- для простоты также будем считать, что никаких расходов, кроме выплаты заработной платы, предприятие не осуществляло.

Тарифы страховых взносов:

- Пенсионный фонд - 22%;

- Фонд социального страхования "от несчастных случаев и профессиональных заболеваний" - 0,2%;

- Фонд социального страхования "на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" - 2,9%;

- Федеральный фонд обязательного медицинского страхования - 5,1%.

*Общая сумма страховых взносов за год:*

3.600.000 х (0,22 + 0,002 + 0,029 + 0,051) = 1.087.200 рублей.

*Общая сумма НДФЛ*, удержанная в течение года из заработной платы работников:  
 3.600.000 х 0,13 = 468.000 рублей.

*Сумма единого налога (промежуточный результат):*

10.000.000 х 0,06 = 600.000 рублей.

Поскольку сумма страховых взносов (1.087.200 рублей) превышает 50% от рассчитанной выше суммы единого налога, предприятие может уменьшить сумму данного налога только на 50%.

Таким образом, сумма единого налога, подлежащего уплате в бюджет, составляет 600.000 х 0,5 = 300.000 рублей.

*Итог:*

после выплаты заработной платы, уплаты страховых взносов и единого налога, в распоряжении предприятия осталась следующая сумма:

10.000.000 - 3.600.000 - 1.087.200 - 300.000 = 5.012.800 рублей.

Задача №1. Организация с 1 января 201\_\_ г. перешла на упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны "доходы, уменьшенные на величину расходов".

В I квартале осуществлены следующие операции:

- отпущен товар без оплаты на сумму 150000 руб.;

- на расчетный счет поступила выручка от реализации продукции в сумме 2 000 000 руб;

- приобретено и оплачено сырье для производства продукции на сумму 55 000 руб., в том числе НДС 18%;

- приобретен лес необрезной на сумму 7000 т.руб. Оплата в отчетном периоде не произведена;

- произведена оплата за аренду производственных помещений в сумме 30000 руб. и НДС - 5400 руб.;

- начислена и выплачена работникам заработная плата в сумме 900 000 руб.;

- перечислен налог на доходы физических лиц в бюджет в сумме 117 000 руб.

Определить сумму единого налога.

Задача №2. Рассчитать налоги для юридического лица, применяющего упрощенную систему налогообложения (УСНО) с объектом налогообложения "доходы минус расходы" (ставка налога - 15%).

*Исходные данные:*

- годовой доход, подлежащий налогообложению единым налогом - 10.000.000 рублей;

- количество постоянных работников - 10;

- заработная плата каждого работника - 20.000 рублей в месяц;

- годовой фонд заработной платы - 2.400.000 рублей;

- иные выплаты, кроме заработной платы работникам не производились, доходы в натуральной форме не предоставлялись, все работники состояли в штате на начало года;

- предприятие в течение года приобрело и оплатило поставщику расходные материалы на сумму 2.000.000 рублей и использовало их в производстве.

Задача №3. Организация «Калькулятор» применяет УСНО 6%. Доходы компании за первый квартал 201\_\_ года составили 1 000 000 руб. В первом квартале за сотрудников уплачены обязательные страховые взносы на сумму 20 000 руб. Рассчитать авансовый платёж по УСНО, который нужно перечислить по итогам первого квартала.

**Практическая работа № 4.**

Контрольные вопросы (гл.26 НК РФ и постановления органов местного самоуправления):

1. Сущность ЕНВД.

2. Определение налоговой базы по налогу.

3. Налоговые ставки по налогу.

4. Методика расчёта налога.

**Методические указания**

Используя правоустанавливающие документы органов местного самоуправления, выполнить следующие задачи.

Задача №1. Налогоплательщик осуществляет предпринимательскую деятельность – содержит пекарню. В январе численность работников вместе с ИП составила 9 человек, в феврале 5 человека, а в марте – 12 человек. К1 =1,579 К2=0,35. Рассчитать единый налог на вмененный доход.

Задача №2. Торговое предприятие осуществляет розничную торгов­лю в магазине площадью 50 кв. м. В магазине торгуют продо­вольственными товарами. Магазин работает ежедневно с 8.00 до 22.00 без перерыва. Базовая доходность 1200. К1 = 1, К2 = = 0,33.

Рассчитать сумму единого налога на вменен­ный доход за I квартал 2013 г.

Задача №6. В регионе, где находится ООО "Рембыттех", услуги по ремонту бытовой техники для населения облагаются единым налогом на вмененный доход.

В апреле 201\_\_ г. в организации работали 7 чел. Установ­лено, что базовая доходность на каждого из них — 1500 руб. в месяц. Допустим, что все корректирующие коэффициенты равны 1. Рассчитать сумму налога на вмененный доход.

Тестовый тренинг.

1.Система налогообложения в виде единого налога на вменен­ный доход

может применяться по решению субъекта Российской Федерации в отношении следующих видов предпринимательс­кой деятельности:

а) оказания услуг общественного питания, осуществляемых при использовании зала площадью более 150 кв. м;

б) оказания услуг общественного питания, осуществляемых при использовании зала площадью не более 150 кв. м;

в) оказания бухгалтерских услуг.

2.Система налогообложения в виде единого налога на вме­ненный доход

для отдельных видов деятельности:

а) применяется наряду с общей системой налогообложения;

б) не применяется наряду с общей системой налогообло­жения;

в) применяется наряду с упрощенной системой налогообло­жения.

3.Уплата организациями единого налога предусматривает за­мену уплаты:

а) налога на доходы физических лиц;

б) налога на имущество;

в) налога на землю.

4.Индивидуальные предприниматели - плательщики едино­го налога

уплачивают:

а) налог на прибыль;

б) налог на имущество физических лиц;

в) страховые взносы на обязательное пенсионное страхо­вание.

5.Корректирующий коэффициент базовой доходности К2:

а) коэффициент-дефлятор, соответствующий индексу изме­нения потребительских цен на товары (работы, услуги) в Рос­сийской Федерации;

б) корректирующий коэффициент, учитывающий совокуп­ность особенностей ведения предпринимательской деятельности в различных муниципальных образованиях;

в) корректирующий коэффициент базовой доходности, учи­тывающий совокупность особенностей ведения предпринима­тельской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, время работы и иные особенности.

6.Базовая доходность выражена:

а) в рублях;

б) в рублях и копейках на единицу физического показателя;

в) в единицах измерения физического показателя.

7.Налогоплательщики обязаны встать на учет в налоговых органах по

месту осуществления предпринимательской деятель­ности, переведенной на уплату единого налога на вмененный до­ход, в срок:

а) не позднее пяти дней с начала осуществления этой деятель­ности;

б) не позднее десяти дней с начала осуществления этой дея­тельности;

в) до конца месяца, в котором налогоплательщик осущес­твляет эту деятельность.

8.Объектом налогообложения для применения единого нало­га признается:

а) физический показатель, умноженный на корректирующие коэффициенты;

б) вмененный доход;

в) базовая доходность, умноженная на корректирующие ко­эффициенты.

9.Налоговой базой для исчисления суммы единого налога признается:

а) физический показатель;

б) величина вмененного дохода;

в) величина вмененного дохода, умноженная на соответству­ющую налоговую ставку.

10.Величина вмененного дохода рассчитывается как:

а) произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и корректирующих коэффициентов;

б) произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности;

в) произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, корректирующих коэффициентов и физического показа­теля, характеризующего данный вид деятельности.

Задача 2. ЗАО "Темп" владеет магазином общей площадью 25 кв. м, торгующего в обычном режиме 12 часов в сутки ювелирными изделиями в центре г. Екатеринбург.

Корректирующие коэффициенты:

- по виду деятельности: ювелирные изделия - 4,0; одежда, мебель,

ковры - 1,25

- по месту деятельности: областной центр - 1,0; г. район - 0,9;

- при осуществлении круглосуточной торговли - 1,2

- зависимость от дислокации стационарной торговой площади: центр города, территории вокзалов — 2,0; улицы, прилегающие к центру города - 1,5; окраина города - 1,0.

Рассчитать сумму вмененного дохода по торговой организации ЗАО "Темп" и сумму единого налога.

**Раздел 2. Налоги и сборы Российской Федерации**

**Тема 2.1.Федеральные налоги**

**Практические работы № 5,6,7.**

Контрольные вопросы (гл.25 НК РФ):

1. Элементы налога на прибыль организаций.

2. Определение налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с налоговым учётом.

3. Исчисление авансовых платежей по налогу на прибыль .

4. Порядок составления налоговой декларации по налогу на прибыль.

5. Порядок отражения налога на прибыль в бухгалтерском учёте.

**Методические указания**

Используя положения главы 25 Налогового кодекса РФ, выполнить следующие задачи.

Задача 1. ООО «Сигнал» произвело следующие фактические представительские расходы, руб.:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Период | Представительские расходы | ФОТ |
| I квартал  Полугодие  9 месяцев Год | 24 000  26 000  28 000  30 000 | 200 000  400 000  600 000  800 000 |

Определить изменения налоговой базы по налогу на прибыль.

Задача 2. ООО «БИНОМ» производит реализацию 12 000 копий программного продукта. Исходя из ожидаемых расходов на комплектующие, упаковку и рассылку по 41 руб. на клиента, организация сформировала резерв. Однако по итогам года реальная сумма издержек по гарантийному сопровождению продукта составила 420 000 руб.

Определить изменения налогооблагаемой прибыли.

Задача 3. Определите сумму налога на прибыль (всего и в том числе по бюджетам), подлежащую к уплате или возмещению за II квартал, если руб.

Во II квартале доходы – 877540

Во II квартале расходы – 716270

В I квартале прибыль – 134840

Расчет составить за полугодие.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ПОКАЗАТЕЛИ | I квартал | полугодие | (+) к доплате  (-) к возмещению |
| Прибыль | 134840 | 296110 |  |
| Налог всего: | ? | ? | ? |
| В том числе: |  |  |  |
| Федеральный бюджет | ? | ? | ? |
| Региональный бюджет | ? | ? | ? |

Если за полугодие суммы больше, чем за I квартал, то «+», если меньше, то «-».

Задача 4. За отчетный период организация получила 35000 рублей прибыли. Авансом уплачено 5000 рублей налога на прибыль. Определить сумму налога на прибыль к доплате или возмещению.

**Практические работы № 8,9,10.**

Контрольные вопросы (гл.21 НК РФ):

1. Элементы НДС.

2. Определение налоговой базы НДС.

3. Порядок применения вычетов по НДС.

4. Документооборот по НДС.

5. Порядок отражения НДС в бухгалтерском учёте.

**Методические указания**

Требуется по заданному образцу заполнить схемы налоговых деклараций по НДС.

Налоговая декларация (схема) по НДС за 3 квартал 2015г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оборот | Ставка НДС, % | Сумма НДС |
| 1.Сумма НДС по приобретенным ТМЦ (вычеты) | 330407 | 18 | 59473 |
| 2. Стоимость реализуемых товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, всего  в том числе: | 44000 | x | 58400 |
|  | 18/118 |  |
| 260000 | 10 | 26000 |
| 180000 | 10/110  18 | 32400 |
| 3. Сумма НДС за отчетный период, подлежащая:  а) уплате в бюджете  б) зачету или возмещению из бюджета |  |  |  |
| х | х | - - - |
| х | х | 1073 |
| 4. Сумма НДС, внесенная в бюджет в отчетном периоде в счет предстоящих платежей | х | х | 30000 |
| 5. Сумма уплаты по настоящему расчету | х | х | - - - |
| 6. Подлежит зачету (возмещению) | х | х | 31073 |

Примечание: если 1 > 2, то к возмещению, а если 1 < 2, то к уплате

Решение:

1. Заполняем 1 строку: Сумма НДС по приобретенным ТМЦ

Извлекаем сумму НДС

389880 \* 18 = 59473 – заносим в графу «Сумма НДС»

118

Определяем сумму оборота

389880 – 59473 = 330407 заносим в графу «Оборот»

1. Заполняем строку 2 : стоимость реализуемых товаров, облагаемых НДС и суммы оборота (реализовано продукции по ставке 10% НДС), находим НДС 10% 260000 \* 0,1 = 26000 ( сумма НДС по ставке 10% )

Так же находим сумму НДС в 18%

18000 \* 0,18 = 32400 ( сумма НДС по ставке 18% )

Суммируем 2 оборота и НДС

Складываем обороты

260000 + 180000 = 440000 (заносим в графу «обороты» строка НДС всего)

Задача 1. Определить сумму НДС к уплате или возмещению, если поставщикам перечислено за сырье на сумму 987000, в т.ч. НДС 18%. Реализовано собственной продукции на сумму 395000 руб. с НДС 10% (себестоимость 310000) и на сумму 428000 руб. с НДС 18% (себестоимость 395000). Услуги гостиниц на основании счетов - фактур 45600 руб. Доходы от аренды 267000 вместе с НДС.

Задача 2. Определить сумму НДС к уплате или возмещению, если от поставщиков приобретено сырье на сумму 522000, в т.ч. НДС 18%. Потребителям реализовано продукции на сумму 395000 руб. с НДС 10% и на сумму 428000 руб. с НДС 18%.

**Практические работы № 11,12,13.**

Контрольные вопросы (гл.23 НК РФ):

1. Элементы НДФЛ.

2. Определение налоговой базы по НДФЛ.

3. Порядок применения льгот по НДФЛ.

4. Порядок применения стандартных, социальных, имущественных и профессиональных вычетов по НДФЛ.

5. Порядок исполнения обязанности по уплате налога налоговыми агентами.

5. Правила ведения бухгалтерского учёта НДФЛ.

6. Отчётность по НДФЛ.

**Методические указания**

Используя положения главы 23 Налогового кодекса РФ, выполнить следующие задачи.

Задача 1. Рассчитать НДФЛ работника Шамова К.Г., у него 3 детей, он является донором.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| месяц | Оплата труда | | Стандартные вычеты | | НДФЛ | |
| За месяц | С начала года | За месяц | С начала года | За месяц | С начала года |
| Январь | 29300 |  |  |  |  |  |
| Февраль | 30100 |  |  |  |  |  |
| Март | 28400 |  |  |  |  |  |
| Апрель | 30300 |  |  |  |  |  |
| Май | 32700 |  |  |  |  |  |
| Июнь | 29500 |  |  |  |  |  |
| Июль | 30800 |  |  |  |  |  |
| Август | 28700 |  |  |  |  |  |
| Сентябрь | 31400 |  |  |  |  |  |
| Октябрь | 33100 |  |  |  |  |  |
| Ноябрь | 30700 |  |  |  |  |  |
| Декабрь | 28900 |  |  |  |  |  |
| Итого: |  | х |  | х |  | х |

Задача № 2.

Рассчитать налог на доходы работницы Фефеловой Л.И. за январь, если её доход за месяц составил 18200 руб., в т.ч. материальная помощь 3000 руб. Она является инвалидом 1 группы.

Задача № 3.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц (за каждый месяц), подлежащую удержанию из оплаты труда Семёнова И.М., имеющего двоих детей, участника военных действий в Афганистане. Его оплата труда: за январь 30060 руб., за февраль 15100 руб., за март 26300 руб., за апрель 16500 руб., за май 35700 руб.

Задача № 4.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц (за каждый месяц), подлежащую удержанию из оплаты труда Карцева И.М., имеющего двоих детей, чернобыльца. Его оплата труда: за январь 23850 руб., за февраль 25100 руб., за март 26300 руб., за апрель 16500 руб., за май 35700 руб.

Задача 5.

Определить задолженность перед бюджетом по НДФЛ за I полугодие, если:

Дебетовое сальдо на 01.01.по сч. 68 21100 рублей

совокупный доход физических лиц 786000 рублей

сумма вычетов 245000 рублей

перечислено налога 21000 рублей.

Задача 6.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц (за каждый месяц), подлежащую удержанию из оплаты труда Чичикова М.И., имеющего троих детей. Его оплата труда: за январь 29890 руб., за февраль 20100 руб., за март 26300 руб., за апрель 16500 руб., за май 18300 руб.

**Практическая работа № 14.**

Контрольные вопросы:

1. Сущность и виды государственной пошлины.

2. Сущность и виды таможенной пошлины.

3. Другие виды федеральных налогов.

**Методические указания**

Используя положения главы 25 Налогового кодекса РФ, найти решение в следующих ситуациях.

Задача1. С исковым заявлением имущественного характера в суд обратились 3 лица, одно из них – участник Великой Отечественной Войны. Цена иска 390000 руб. Определить размер государственной пошлины

Задача 2. Гражданка И. Обратилась в суд с исковым заявлением о расторжении брака с лицом, осужденным к лишению свободы на срок 7 лет. Определить размер государственной пошлины

Задача 3. На территорию России ввозится автомобиль «Опель» выпуска 1999г. С объемом двигателя 2000 см3 и декларированной стоимостью 15000 долларов. Рассчитать налоги, уплаченные на таможне.

**Тема 2.2 Региональные и местные налоги**

**Практические работы № 15, 16.**

Контрольные вопросы (гл.30 НК РФ):

1. Элементы налога на имущество организаций.

2. Определение налоговой базы по налогу на имущество организаций.

3. Порядок применения льгот по налогу на имущество организаций.

4. Исчисление авансовых платежей по налогу на имущество организаций.

5. Методика расчёта налога на имущество организаций.

5. Правила ведения бухгалтерского учёта налога на имущество организаций.

6. Порядок составления налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

**Методические указания**

Используя положения главы 30 Налогового кодекса РФ, выполнить следующие задачи.

Задача 1. Зная методику расчёта налога, указать ошибочные действия в решении задачи.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата | Остатки по счетам | | Остаточная стоимость |
| 01 Основные средства | 02 Амортизация основных средств |
| 01.01  01.02  01.03  01.04  01.05  01.06  01.07  01.08  01.09  01.10  01.11  01.12 | 927580  964960  913730  942520  918970  961550  974840  927580  964960  913730  942520  918970 | 2465  2543  2415  2484  2345  2498  2501  2465  2543  2415  2464  2345 | 925115  962417  911315  940056  916625  959052  972339  925115  962417  911315  940056  916625 |

1 этап. Расчет налога за 1 квартал

1. Среднегодовая стоимость = 925115 + 962417 + 911315 + 940056 = 934726

3 + 1

2. Налог на имущество

934726 \* 2,2 % = 20564

3. Авансовый платеж 20504: 4 \* 1 = 5141

2 этап. Расчет налога за полугодие

1. 6586919 = 940988

6 + 1

3 этап. Расчет налога за 9 месяцев

1. 9385766 = 938576,6

9 + 1

2. 938576,6 \* 0,022 = 20649

3. 20649 : 4 \* 1 = 5162

4 этап. Расчёт налога к уплате за год

1. 1216756 = 935966

12 + 1

2. 935966 \* 0,022 = 20591

3. 20591 – (5141 + 5175 + 5162) = 5113

Задача 2. Рассчитать налог на имущество за полугодие, если остаточная стоимость имущества:

На 1.01 1238000 руб.

На 1.02 1087000 руб.

На 1.03 1791000 руб.

На 1.04 1315000 руб.

На 1.05 1576000 руб.

На 1.06 1305900 руб.

На 1.07 1257000 руб.

Задача 3. Рассчитать налог на имущество организации за I квартал, если остаточная стоимость имущества:

на 1.01. 82000 руб.

на 1.02. 90000руб.

на 1.03. 125000 руб.

на 1.04. 72000 руб.

**Практическая работа № 17.**

Контрольные вопросы (гл.28 НК РФ):

1. Элементы транспортного налога.

2. Определение налоговой базы по транспортному налогу.

3. Порядок применения льгот по налогу.

4. Исчисление суммы налога при переходе права собственности.

5. Методика расчёта налога.

5. Правила ведения бухгалтерского учёта транспортного налога.

6. Порядок составления отчётности по транспортному налогу.

**Методические указания**

Используя положения главы 28 Налогового кодекса РФ, выполнить следующие задачи.

Задача № 1.

Транспортное средство имеет мощность двигателя 150 лошадиных сил. 25 сентября налогоплательщиком заменен и зарегистрирован двигатель мощностью 210 лошадиных сил. Законом региона установлены соответственно ставки транспортного налога для данных категорий средств 34,30руб. и 51,60 рублей. Рассчитать налог.

Задача № 2.

Рассчитать сумму транспортного налога при следующих условиях:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид и марка транспортного средства | Мощность двигателя, л.с., кВт | Кол-во единиц трансп. средств | Ставка налога |
| 1 | ВАЗ-21093 | 72 | 2 | 5,0 |
| 2 | Мерседес -600 | 395 | 1 | 30,0 |
| 3 | КамАЗ-5310 | 210 | 5 | 15,0 |
|  |  |  |  |  |

Задача № 3.

Рассчитать сумму транспортного налога при следующих условиях:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Марка, модель ТС | Мощность ТС, л.с. | Количество транспортных единиц | Суммарная мощность | Ставка налога, рублей | Сумма налога, рублей |
| 1 | ГАЗ - 31029 | 90 | 1 |  | 12,6 |  |
| 2 | ГАЗ - 3110 | 100 | 3 |  | 12,6 |  |
| 3 | ВАЗ - 21102 | 78 | 1 |  | 12,6 |  |
| 4 | ВАЗ - 21099 | 70 | 1 |  | 12,6 |  |
| 5 | УАЗ - 31512 | 92 | 4 |  | 12,6 |  |
| 6 | ВАЗ - 21093 | 78 | 1 |  | 12,6 |  |
| 7 | ГАЗ - 53 | 115 | 2 |  | 39 |  |
| 8 | ЗИЛ - 157 KD | 110 | 1 |  | 39 |  |
| 9 | ВАЗ - 21065 | 76 | 1 |  | 12,6 |  |
| 10 | КАМАЗ - 5511 | 250 | 1 |  | 69 |  |
| 11 | КАМАЗ - 5320 | 270 | 2 |  | 67,5 |  |
| 12 | ВАЗ – 11113 «ОКА» | 48 | 3 |  | 12,6 |  |
| 13 | ЗИЛ - 130 | 130 | 5 |  | 39 |  |
| 14 | Мотороллер «Муравей» | 15 | 15 |  | 4,9 |  |
| 15 | ГАЗ – 2752 «Соболь» | 101 | 2 |  | 39 |  |
| 16 | ГАЗ - 2112 | 78 | 1 |  | 12,6 |  |
| 17 | ВАЗ – 21123 «Нива» | 80 | 1 |  | 12,6 |  |
| 18 | ГАЗ - 2410 | 85 | 1 |  | 12,6 |  |
| 19 | DAEWOO «Nexia» | 75 | 1 |  | 12,6 |  |
| 20 | КАМАЗ - 5410 | 350 | 1 |  | 67,5 |  |
|  | Итого: |  |  |  |  |  |

**Практическая работа (на усмотрение преподавателя).**

Контрольные вопросы (гл.29 НК РФ):

1. Элементы налога на игорный бизнес.

2. Определение налоговой базы по налогу на игорный бизнес.

3. Особенности налога в Свердловской области.

5. Методика расчёта налога.

5. Отражение налога на игорный бизнес в бухгалтерском учёте.

6. Порядок составления налоговой отчётности и сроки уплаты налога.

**Методические указания**

Изучив положения главы 29 Налогового кодекса РФ и нормативные акты правительства Свердловской области, решить задачу.

Рассчитать налог на игорный бизнес и произвести необходимые расчеты, если у индивидуального предпринимателя имеется 10 игровых столов и 3 игровых автомата. 13 числа им был установлен новый игровой автомат, зарегистрированный в налоговых органах 18 числа.

**Практическая работа № 18,19.**

Контрольные вопросы (гл.31 НК РФ и постановления органов местного самоуправления):

1. Элементы земельного налога и налога на имущество физических лиц.

2. Определение налоговой базы по налогам.

3. Налоговые ставки по местным налогам.

4. Порядок применения льгот по налогам.

5. Методика расчёта местных налогов.

**Методические указания**

Используя правоустанавливающие документы органов местного самоуправления, выполнить следующие задачи.

Задача 1.

В собственности гражданина Поливанова Н.А. имеется дача стоимостью 320000 рублей, гараж 55000 рублей. Площадь земли 1600 м2 для садоводства и огородничества, 26 м2 под строениями.

Рассчитать налог на имущество физических лиц, если ставка налога на имущество 0,09 %; земельного налога 0,741 руб. - земля под строениями 0,855 руб. - земля для садоводства и огородничества.

Задача 2. ПОИГРАЕМ В КРЕСТИКИ НОЛИКИ

ВЫИГРЫШНЫЙ ПУТЬ СОСТАВЛЯЮТ КЛЕТКИ, ИМЕЮЩИЕ ОТНОШЕНИЕ К ОДНОМУ НАЛОГУ.

КЛЕТКИ СОЕДИНЯЮТСЯ ПРЯМОЙ ЛИНИЕЙ В ГОРИЗОНТАЛЬНОМ, ВЕРТИКАЛЬНОМ НАПРАВЛЕНИИ И ПО ДИАГОНАЛИ.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ**  **4**  **5**  **1** | **7**  **18%** | **ЮРИДИЧЕСКИЕ**  **И ФИЗИЧЕСКИЕ**  **ЛИЦА** |
| **2**  **2% и 18%**  **6** | **8**  **20%** | **НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИИ** |
| **ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА**  **3** | **ДОХОДЫ**  **9**  **ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ** | **РОССИЙСКИЕ И ИМПОРТНЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **4**  **1**  **ИГРОВОЙ СТОЛ**  **5**  **2** | **7**  **1 РАЗ В ГОД**  **8** | **25000 РУБ.** |
| **НАЛОГ ТРАНСПОРТНЫЙ** | **ОРГАНИЗАЦИИ И ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ПРДПРИНИМАТЕЛИ** | **10%** |
| **ВАЗ 2102**  **3**  **6**  **ЗИЛ – 130 «МУРАВЕЙ»** | **НАЛОГОВЫЙ**  **9**  **ПЕРИОД – КАЛЕНДАРНЫЙ ГОД** | **16 РУБ.**  **ЗА 1 Л.С.** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1**  **4**  **НДС** | **НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИИ**  **7** | **ФИЗИЧЕСКИЕ**  **ЛИЦА** |
| **СТОИМОСТЬ РЕАЛИЗУЕМЫХ ТРУ**  **5**  **2**  **6**  **3** | **8**  **2,2%**  **9** | **НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ** |
| **ИМУЩЕСТВО АМОРТИЗИРУЕМОЕ** | **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА** | **и** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1**  **ЗЕМЕЛЬНЫЙ**  **2**  **НАЛОГ** | **3**  **13%** | **ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА** |
| **5**  **4**  **0,3%** | **ДО 1% СЕНТЯБРЯ**  **6**  **И 50% И ДО**  **15 НОЯБРЯ**  **ОСТАЛЬНЫЕ 50%** | **НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС** |
| **8**  **7**  **СУММАРНАЯ**  **ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ СТОИМОСТЬ ИМУЩЕСТВА** | **9**  **НАЛОГ НА**  **ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ** | **КАДАСТРОВАЯ СТОИМОСТЬ** |

**Практическая работа № 20.**

**Контрольная работа по теме «Формирование налоговой базы по налогам и расчёты налогов за определённый отчётный период»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание** | **Сумма, тыс. руб.** |
| 1 | Выручка от реализации произведенной продукции | 839,0  434,0 |
| 2 | Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, учитываемые при исчислении налога на прибыль без учета налогов |
|  | в том числе - фонд оплаты труда | 24,0 |
|  | - стоимость рекламных услуг | 6,3 |
|  | Выручка при реализации покупной продукции физиче ским реализации за наличный расчет | 225,0 |
| 4 | Покупная стоимость реализованной продукции | 176,0 |
| 5 | Выручка от реализации производственных основных средств | 56,2 |
|  | Первоначальная стоимость основных средств | 48,0 |
|  | Износ основных средств | 12 5 |
| 6 | Оплачены материалы, закупленные в отчетном перио­де | 56,8 |
| 7 | Приобретен легковой автомобиль с мощностью двига­теля 95 л.с.. | 164,3 |
| 8 | Доходы от долевого участия | 68,2 |
| 9 | Уплачены штрафы покупателям за нарушение обяза­тельств по договорам поставки продукции | 8,1 |
| 10 | Стоимость имущества на начало квартала | 128456,0 |
|  | на конец квартала | 165289,0 |

**Работа с литературой**

Для работы с источниками, предложенными в рабочей программе курса, могут использоваться все общие рекомендации по работе с литературой, содержащиеся в УМК основных дисциплин направления подготовки «Экономика и бухгалтерский учет».

При подготовке к практическим занятиям обязательно прямое обращение студента к справочно-правовым системам типа «КонсультантПлюс», где представлены актуальные редакции законов.

Учебно-методическое обеспечение дисциплины (литература).

Нормативные акты.

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации. Часть первая и вторая. Официальный текст. – М.: Кодекс, 1996. – 46с.

2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г . № 197-ФЗ.

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете » от 06.12.2011 г . № 402 ФЗ.

4. Федеральный закон «Об акционерных обществах » от 26.12.1995. № 208- ФЗ с изм . и доп . от 13 июня 1996 г . Комментарий к Федеральному закону от августа 2001 г .

№ 120-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон “Об акционерных обществах».

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Утв. приказом МФ РФ от 9 декабря 1998 г . № 60-н . Зарег . в Минюсте 31 декабря 1998 г . № 1673.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Утв . приказом МФ РФ от 6 июля 1999 г. № 43н.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ -5/01). Утв . приказом МФ РФ от 9 июня 2001 г. №44н.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ -6/01). Утв. приказом МФ РФ от 30 марта 2001 г . № 26 н.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации » (ПБУ 9/99). Утв. приказом МФ РФ от 6 мая 1999 г . № 32 н (в ред. Приказа МФ РФ от 30 марта 2001 г. № 27 н).

10. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утв. приказом МФ РФ от 6 мая 1999 г . № 33 н (в ред. приказа МФ РФ от 30 марта 2001 г. № 27 н).

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Утв . приказом МФ РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н .

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/2008). Утв . приказом МФ РФ от 20 декабря 1994г. № 167.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию » (ПБУ 15/08). Утв . приказом МФ РФ от 2 августа 2001 г. № 60 н.

14. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02). Утв . приказом МФ РФ от 2 июля 2002 г. № 66 н.

15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений » (ПБУ 19/02). Утв . приказом МФ РФ от 10 декабря 2002 г . № 126 н .

Основная литература

1. Епифанов О.В. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету. Сквозная задача: учеб.-практич. пособие / О.В. Епифанов - М.: Проспект, 2009 – 220 с.

Дополнительная литература

Журналы: «Бухгалтерский учет», «Расчеты», «Главбух», «Двойная запись», «Налоговый вестник для бухгалтера»

Газеты: «Финансовая газета», «Экономика и жизнь», «Учет, налоги, право», «Бухгалтерская газета», «Учет. Налоги. Право»

Электронные учебные и учебно-методические материалы, размещенные в

электронно-библиотечной системе

1. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет: Учебник. - Дашков и К, 2010 г. 776 с. - http://www.knigafund.ru/books/59740

2. Основы бухгалтерского учета: конспект лекций / Печерская Г.А.- М.: А-Приор, 2011.- 176 с. http://www.knigafund.ru/books/106823

3. Усатова Л.В. Бухгалтерский учет в коммерческих банках : учебное пособие. - М.: Дашков и К, 2011.- 391 с. <http://www.knigafund.ru/books/127745>

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

Для поиска нормативной базы требуется наличие информационно- правовой программы «Консультант + » или «Гарант».

1. http://www.libertarium.ru/library

2. http://www.finansy.ru

3. http://www.ise.openlab.spb.ru/cgi-ise/gallery –.

4. http://institutional.narod.ru/

5. http://ecoman.narod.ru/inst

6. http://www.nobel.se/economics/laureates.

7. http://www.almaz.com/nobel/economics

8. http://www.incolor.inetnebr.com/dennis/economists.html

9. http://www.ecn.bris.ac.uk/net/

10. www. rambler.ru;

11. www. yandex.ru;

12. www. gks.ru;

13. www.worldeconomy.ru;

14. www. rts. ru

15. www. micex. com

16. www. cbr. ru.

17. www. expert.ru.

18. www. bizbook.ru.

19. www.humanities.edu.ru/db/sect/94/.

20. www. vopreco.ru.

21. www. u-g.ru.

22. www.cknb.ru.

23. www.ckbib.ru.

24. www. finstat.ru.

25. www.prospekt.org.

26. www.infra-m.ru.

27. www.berator.ru.20

28. www.omega-l.ru/

29. www.fom.ru.

30. www.examen.biz.

31. www.dis.ru.

32. www. grand-fair.ru

33. www.uniti-dan.ru.

34. http://Phoenix. ic.ru.

35. http://liberte.ru

36. http://www.ASPE.SPB.RU.

37. www.mmt-di.ru

38. www.dashkov.ru.

39. www.ngv.ru.

40. www. che.nsk.ru /RAN WIN/STRUCT/division. HTM/.

41. economizdat.ru.

42. www.v-shkola.ru.

Приложение №1

**Нормативно - правовая база налогообложения**

Конституция

I. Нормативные акты

Международные договоры

Налоговый кодекс

Указы президента

Федеральные законы о налогах и сборах

Постановления Правительства

Законодательство субъектов РФ о налогах и сборах

Издаются только в предусмотренных законодательством случаях, не могут изменять или дополнять законодательство

Приказы, инструкции, методические указания, указания МНС, ГТК, Минфина

Нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах

II.

Ненормативные правовые акты

Законодательство о налогах и сборах

Решения, постановления, акты, требования органов исполнительной и судебной власти

Акты официального толкования

Правоприменительные акты

Приложение №2

**Принципы построения российской налоговой системы**

Принципы построения налоговой системы РФ

Экономические принципы

Принцип налогового права (юридические принципы)

Принципы налогового федерализма (организационные принципы)

Принцип единства налоговой политики

Принцип законности

Принципы всеобщности налогообложения

Принцип ясности налогового законодательства, толкование его в пользу плательщика

Принцип единства налоговой системы

Принципы экономической обоснованности налогообложения

Принцип разграничения полномочий в области налогообложения

Принцип отрицания обратной силы налогового закона

Принцип недопущения дискриминации налогоплательщиков

Принцип приоритета норм налогового законодательства

Принцип равного налогового бремени исходя из фактической способности к уплате налога

Принцип приоритета международных норм

Приложение №3

**Структура налоговой системы РФ**

**Налоговая система России, установленная Налоговым кодексом РФ**

**Налоги**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Федеральные - устанавливаются кодексом, вводятся Федеральным законом, обязательны к уплате на территории РФ. |  | Региональные - устанавливаются кодексом, вводятся законами субъектов РФ, обязательны к уплате на территории субъектов. |  | Местные - устанавливаются кодексом, вводятся местными нормативными актами, обязательны к уплате на этой территории. |
|  |  |  |
| НДС, акцизы на отдельные виды товаров, налог на прибыль (доход) организаций, таможенные пошлины и сборы, государственная пошлина, НДФЛ, взносы  в государственные социальные внебюджетные фонды, сбор за права пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами, водный налог, федеральные лицензионные сборы. | Налог на имущество организаций, транспортный налог, региональные лицензионные сборы. | Налог на имущество физических лиц, земельный налог, местные лицензионные сборы. |

Приложение №4

**Классификация налогов**

### 

**Классификация налогов**

**По характеру использования**

**В зависимости от уровня взимания и распоряжения налогами**

Специальные

Общие

Региональные

Местные

Федеральные

**По субъекту налогообложения**

**По характеру налогового изъятия**

Юридические лица

Физические лица

Косвенные

Прямые

Приложение №5

**Плательщики налога на добавленную стоимость**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Плательщики НДС** | | | | |
|  | | | | | | |
| Плательщики НДС, осуществляющие деятельность на территории РФ | | |  | Плательщики НДС на таможне в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ | | |
|  | | |  |  | | |
| Лица, определяемые в соответствии с Налоговым кодексом РФ | | |  | Лица, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ | | |
|  | | |  |  | | |
| Организации | | |  | Индивидуальные предприниматели | | |
|  | | |  |  | | |
| - юридические лица иностранные юридические лица;  - компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской собственностью, созданной в соответствии с законодательством иностранных государств;  - международные организации;  - филиалы и представительства иностранных и международных организаций, созданные на территории РФ | | |  | - физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица;  - частные нотариусы;  - частные охранники;  - частные детективы | | |
|  | | | | | | |
| **Объект налогообложения** | | | | |
|  | | |  |  | | |
| - реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в т.ч. реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказания услуг) по соглашению о представлении отступного права или новации;  - передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказания услуг на безвозмездной основе;  - передача на территории РФ товаров (выполненных работ, оказания услуг) для собственных нужд, расходы на которые не применяются к вычету (в т.ч. через амортизационные отчисления) при исчислении налога на доходы организаций;  - выполнение строительно-монтажных работ собственного потребления;  - ввоз товаров на таможенную территорию РФ | | |  | - сумма авансовых или иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг;  - суммы, полученные за реализованные товары (работ, услуг) в виде финансовой помощи;  - суммы, полученные в виде процента (дисконта) по полученным в счет оплаты за реализованные товары (работ, услуг), облигациям и векселям, процентов по товарному кредиту в части, превышающей размер процента, рассчитанного в соответствии со ставкой рефинансирования ЦБ РФ;  - суммы полученных страховых выплат по долговым договорам страхования риска. | | |
|  | | | | | | |
| **Налоговая база** | | |

Приложение №6

**Плательщики, объект обложения и налоговая база НДФЛ**

**Налогоплательщики**

Лица без гражданства

Граждане РФ

Иностранные граждане

Являющиеся налоговыми резидентами РФ

Не являющиеся налоговыми

резидентами РФ

**Объект обложения**

От источников в Российской Федерации

От источников за пределами РФ

В натуральной форме: оплата (пол-ностью или частично) за налогопла-тельщика товаров (работ, услуг) или имущественных прав; полу-ченные налогоплательщиком това-ры, выполненные в его интересах работы(оказанные услуги) на без-возмездной основе; оплата труда в натуральной форме

В виде материальной выгоды (МВ): МВ, полученная от экономии на процентах за пользование налогопла-тельщиком заемными средствами; МВ, полученная от приобретения то-варов (работ, услуг) у лиц, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику; МВ, полученная от приобретения ценных бумаг

В денежной форме

**Налоговая база**

Приложение №7

**Доходы, подлежащие налогообложению**

Если нельзя однозначно отнести доходы к доходам, полученным от источников в РФ, или к доходам от источников за пределами РФ, отнесение дохода к тому или иному источнику осуществляется Минфином РФ

Доходами не признаются доходы от операций, связанных с отношениями физических лиц, членов семьи и близких родственников, кроме доходов, полученных ими в результате заключения договоров гражданско-правового характера

Доходы, подлежащие налогообложению

у налоговых нерезидентов РФ

у налоговых резидентов РФ

Дивиденды и проценты, полученные от:

* российской организации;
* российских индивидуальных предпринимателей;
* иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства в РФ
* иностранной организации, кроме полученных от нее в связи с деятельностью постоянного представительства в РФ

Страховые выплаты при наступлении страхового случая, полученные от:

иностранной организации, кроме полученных от нее в связи с деятельностью постоянного представительства в РФ

* российской организации;
* иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства в РФ

Доходы, полученные от использования авторских или иных смежных прав

в Российской Федерации

за пределами Российской Федерации

Доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося

в Российской Федерации

за пределами Российской Федерации

Доходы от реализации

иностранной организации, кроме прав требования в связи с деятельностью постоянного представительства в РФ

российской организации; иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства в РФ

прав требования к

акций, иных ценных бумаг, долей участия в уставном капитале организаций

в Российской Федерации

за пределами Российской Федерации

недвижимого имущества, находящегося

Вознаграждение за выполнение трудовую или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия

в Российской Федерации

за пределами Российской Федерации

Пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные налогоплательщиком в соответствии

с законодательством иностранных государств

* с российским законодательством;
* от иностранной организации в связи с деятельностью ее постоянного представительства

Доходы, полученные от использования любых транспортных средств, в связи с перевозками (штрафы, санкции)

в РФ и/или из Российской Федерации или в ее пределах

кроме перевозок в РФ, из РФ в ее пределах

Доходы, полученные от использования трубопроводов, линий электропередачи, оптико-волоконной связи, иных средств связи, включая компьютерные сети, на территории РФ

Иные доходы, получаемые налогоплательщиком в результате осуществления им деятельности

за пределами РФ

на территории РФ

Приложение №8

**Ставки налога на доходы физических лиц**

**Ставки по налогу на доходы физических лиц**

- стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения размеров, указанных в [пункте 28 статьи 217](http://base.garant.ru/10900200/30/#block_21728) настоящего Кодекса;

- процентных доходов по вкладам в банках в части превышения размеров, указанных в [статье 214.2](http://base.garant.ru/10900200/30/#block_21402) настоящего Кодекса;

суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения размеров, указанных в [пункте 2 статьи 212](http://base.garant.ru/10900200/30/#block_21202) настоящего Кодекса;

- в виде платы за использование денежных средств членов кредитного потребительского кооператива (пайщиков);

- в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов;

- от осуществления трудовой деятельности, указанной в [статье 227.1](http://base.garant.ru/10900200/30/#block_22701) настоящего Кодекса, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов;

от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста в соответствии с [Федеральным законом](http://base.garant.ru/184755/1/#block_1302) от 25 июля 2002 года N 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации", в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов;

от осуществления трудовой деятельности участниками [Государственной программы](http://base.garant.ru/189653/#block_1000) по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, а также членами их семей, совместно переселившимися на постоянное место жительства в Российскую Федерацию, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов;

от исполнения трудовых обязанностей членами экипажей судов, плавающих под Государственным флагом Российской Федерации, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов.

доходов физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.

- доходы от долевого участия в деятельности организаций, полученные в виде дивидендов физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации.

- доходы в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, а также по доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года.

Налоговым периодом по налогу на доходы физических лиц признается

Приложение №11

**Виды льгот по НДФЛ**

**Виды льгот по налогу на доходы физических лиц**

Доходы, не подлежащие налогообложению

Вычеты

Предоставляются налогоплательщику одним из работодателей ежемесячно на основании заявления

Предоставляются налогоплательщику при подаче декларации в налоговые органы по окончании налогового периода по заявлению

Законодательные (представительные) органы власти субъектов РФ могут уменьшать размеры предусмотренных Налоговым кодексом социальных и имущественных вычетов

Все вычеты предоставляются только по, доходам, облагаемым налогом по ставке 13%