

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра финансов

# **ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Практикум

Рекомендовано ученым советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 09.03.03 Прикладная информатика

Оренбург  
2018

УДК 336.221 (075.8)  
ББК 65.261.4я73  
Н 63

Рецензент – доцент, кандидат экономических наук Е.О. Орлова

Авторы: Е.И. Комарова, Н.Д. Стеба, Н.В. Пивоварова, Ю.А. Федосеева

Н 63      Основы налогообложения: практикум / Е.И. Комарова, Н.Д. Стеба, Н.В., Пивоварова, Ю.А. Федосеева; Оренбургский гос. ун-т. - Оренбург: ОГУ, 2018. - 137 с.

ISBN 978-5-7410-2148-4

Практикум по дисциплине «Основы налогообложения» предназначен для организации самостоятельной работы обучающихся по направлению подготовки 09.03.03 Прикладная информатика, профиль «Прикладная информатика в экономике».

Практикум ориентирован на организацию выполнения студентами всех видов самостоятельной работы, предусмотренных рабочей программой дисциплины «Основы налогообложения».

УДК 336.221 (075.8)  
ББК 65.261.4я73

ISBN 978-5-7410-2148-4

© Комарова Е.И.,  
Стеба Н.Д.,  
Пивоварова Н.В.,  
Федосеева Ю.А., 2018  
© ОГУ, 2018

## Содержание

Введение .....	5
1 Основы налогообложения и налоговая система Российской Федерации .....	11
1.1 Экономическое содержание налогов.....	11
1.2 Налоговая система Российской Федерации.....	15
2 Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов.....	18
2.1 Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов.....	18
2.2 Налоговые органы Российской Федерации: права, обязанности. Формы и методы налогового контроля .....	23
3 Федеральные налоги и сборы.....	27
3.1 Налог на добавленную стоимость .....	27
3.2 Акцизы.....	34
3.3 Налог на прибыль организаций .....	39
3.4 Налог на доходы физических лиц.....	46
3.5 Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.....	53
3.6 Налог на добычу полезных ископаемых.....	62
3.7 Водный налог.....	68
3.8 Государственная пошлина.....	72
3.9 Таможенная пошлина.....	77
4 Региональные налоги и сборы .....	81
4.1 Налог на имущество организаций .....	81
4.2 Транспортный налог .....	88
4.3 Налог на игорный бизнес.....	95
5 Местные налоги и сборы .....	99
5.1 Налог на имущество физических лиц .....	99
5.2 Земельный налог.....	108
6 Специальные налоговые режимы .....	113
6.1 Единый сельскохозяйственный налог.....	113

6.2 Упрощенная система налогообложения .....	117
6.3 Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности .....	122
6.4 Патентная система налогообложения .....	126
8 Перечень вопросов, выносимых на зачет .....	134

## Введение

Дисциплина «Основы налогообложения» относится к дисциплинам по выбору вариативной части образовательных программ, реализуемых по направлению 09.03.03 Прикладная информатика. Необходимость освоения дисциплины состоит в том, что полученные знания, умения и навыки являются неотъемлемой составляющей профессиональной деятельности выпускников вузов с квалификацией «бакалавр» по направлению 09.03.03 Прикладная информатика.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование общекультурных компетенций ОК-1, ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2

Овладение компетенцией ОК-1 характеризуется способностью использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции. Уровневое формирование данной компетенции предполагает, что студент должен:

- знать законодательство о налогах и сборах, неналоговых платежах Российской Федерации; принципы построения налоговой системы Российской Федерации; показатели состава и структуры налоговой системы Российской Федерации; формы и методы налоговой политики Российской Федерации; экономическую и фискальную роль налогов, взимаемых с организаций и физических лиц;

- уметь обобщать, анализировать изменения законодательства по налогам и сборам, делать выводы о степени влияния внесенных изменений на результаты финансово-хозяйственной деятельности организаций и физических лиц; применять теоретические знания для выявления направлений и актуальных проблем налогообложения организаций и физических лиц, для выявления особенностей формирования доходной части бюджетов различных уровней;

- владеть основными методами обработки информации о системе налогов и сборов, взимаемых с организаций и физических лиц; навыками анализа реализации принципов построения налоговой системы Российской Федерации с учетом понимания развития экономических процессов в современном обществе; навыками аргу-

ментированной дискуссии и анализа результатов воздействия инструментов налоговой политики государства на поведение разных субъектов экономики.

Овладение компетенцией ОК-3 способностью характеризуется способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности. Уровневое формирование данной компетенции предполагает, что студент должен:

- знать законодательство о налогах и сборах, неналоговых платежах Российской Федерации; элементы налогов, их характеристику; виды налогов и сборов, уплачиваемых организациями и физическими лицами и порядок их исчисления и уплаты; порядок формирования налоговой базы по налогам;

- уметь использовать нормативные документы при исчислении налогов и сборов в своей профессиональной деятельности; исчислять налоги и сборы в своей профессиональной деятельности; выявлять сложные вопросы и типичные нарушения в порядке исчисления налогов и сборов;

- владеть навыками самостоятельного применения теоретических основ налогообложения организаций и физических лиц для исчисления налогов и сборов, оценки воздействия полученных расчетов на финансовые показатели деятельности хозяйствующих субъектов; навыками использования современных технических средств и информационных технологии для исчисления сумм налогов, взимаемых с организаций и физических лиц.

Овладение компетенцией ОК-4 способностью характеризуется способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности. Уровневое формирование данной компетенции предполагает, что студент должен:

- знать законодательство о налогах и сборах, неналоговых платежах Российской Федерации, субъектов Российской Федерации; нормативно-правовую базу о налогах и сборах органов власти муниципальных образований; права и обязанности налоговых органов РФ налогоплательщиков, плательщиков сборов; права и обязанности налоговых органов РФ; формы и методы налогового контроля, порядок привлечения к ответственности налогоплательщиков, плательщиков сборов; виды нарушений законодательства о налогах и сборах; понятие и виды налоговой ответ-

ственности; меры административной и уголовной ответственности за налоговые правонарушения;

- уметь использовать нормативные документы в сфере налогообложения в различных экономических ситуациях; исчислять налоги и сборы в различных сферах деятельности; - анализировать изменения законодательства по налогам и сборам;

- владеть навыками самостоятельного применения теоретических основ налогообложения организаций и физических лиц для исчисления и налогов и сборов; навыками самостоятельного применения теоретических основ в части привлечения субъектов налоговых отношений к ответственности, предусмотренной за налоговые правонарушения.

Овладение компетенцией ОПК-1 характеризуется способностью использовать нормативно-правовые документы, международные и отечественные стандарты в области информационных систем и технологий. Уровневое формирование данной компетенции предполагает, что студент должен:

- знать основные источники отечественной и зарубежной информации в сфере налогообложения; законодательство о налогах и сборах, неналоговых платежах Российской Федерации, субъектов Российской Федерации; нормативно-правовую базу о налогах и сборах органов власти муниципальных образований;

- уметь анализировать основные направления налоговой политики Российской Федерации, затрагивающие налогообложение организаций и физических лиц, и вопросы совершенствования взаимодействия субъектов налоговых отношений; использовать нормативные документы при исчислении налогов и сборов; исчислять налоги и сборы с использованием современных информационных систем и технологий;

- владеть навыками применения современных информационных систем и технологий для исчисления сумм налогов и сборов, взимаемых с организаций и физических лиц.

Овладение компетенцией ОПК-2 характеризуется способностью анализировать социально-экономические задачи и процессы с применением методов систем-

ного анализа и математического моделирования. Уровневое формирование данной компетенции предполагает, что студент должен:

- знать законодательство о налогах и сборах, неналоговых платежах Российской Федерации, субъектов Российской Федерации; основные направления налоговой политики Российской Федерации; статистические показатели, характеризующие состав и структуру доходной части бюджетов различных уровней; методы системного анализа и математического моделирования;

- уметь исчислять налоги и сборы и проводить оценку воздействия полученных расчетов на финансовые показатели деятельности хозяйствующих субъектов; оценить состояние расчетов по уплачиваемым налогам и внести соответствующие корректировки;

- владеть навыками системного анализа и математического моделирования для решения налоговых задач, оценки эффективности налоговой политики, динамики и структуры доходной части бюджетов различных уровней.

Дисциплина «Основы налогообложения» преподается в форме лекционных и семинарских занятий. Целью изучения дисциплины является формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, а также получение практических навыков по исчислению и уплате налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

Задачами изучения дисциплины являются:

- определение сущности и содержания налогообложения;
- выявление закономерностей исторического развития налогообложения;
- освоение классических и современных принципов налогообложения и практики их использования при построении налоговых систем Российской Федерации, промышленно развитых и развивающихся государств;

- изучение классификации налогов;
- раскрытие сущности налоговой политики государства, через рассмотрение ее форм, методов и инструментов;

- получение знаний об особенностях налоговой политики РФ в современных условиях;



- усвоение содержания системы нормативного регулирования налогообложения в РФ;

- изучение основных прав, обязанностей налогоплательщиков и плательщиков сборов;

- изучение основных прав и обязанностей налоговых органов РФ;

- ознакомление с методами, формами и видами налогового контроля;

- получение знаний о порядке исчисления и уплате федеральных, региональных и местных налогов и сборов;

- получение знаний о порядке исчисления и уплате основных неналоговых платежей.

Основной формой преподавания дисциплины являются лекции. Структура лекционного курса включает семь разделов, которые в определенной логической последовательности раскрывают теоретические и практические аспекты налогообложения.

Самостоятельная работа предполагает активное, творческое участие студента и включает следующие виды самостоятельной деятельности:

- самостоятельную проработку конспектов лекций, подготовленных преподавателем и отражающих ключевые аспекты изучаемой темы;

- самостоятельную проработку учебного материала по печатным, электронным и другим источникам, другой литературы по исследуемой теме;

- организацию коллективного обсуждения дискуссионных вопросов;

- решение практических задач.

Тематика семинарских занятий охватывает всё содержание лекционного курса, но сформулирована более детально с тем, чтобы конкретизировать содержание лекционного материала. По каждой теме обучающимся предлагается набор методических материалов: основные положения темы, перечень вопросов семинарского занятия, контрольные вопросы, вопросы для дискуссионного обсуждения, практические задачи, перечень вопросов, выносимых на дифференцированный зачет, а также перечень рекомендуемой литературы и других источников информации.

Для контроля знаний по дисциплине «Основы налогообложения» приведены контрольные вопросы по каждой теме, вопросы для дискуссионного обсуждения, практические задания и вопросы к зачету. Студенту необходимо регулярно осуществлять повторение пройденного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по контрольным вопросам. Организованная таким образом самостоятельная работа будет способствовать активизации познавательной деятельности обучающихся, успешному закреплению полученных знаний, развивать творческую активность будущих выпускников, способность к саморазвитию.

# **1 Основы налогообложения и налоговая система Российской Федерации**

## **1.1 Экономическое содержание налогов**

*Цель лекции – рассмотреть понятие налога и сбора, функции налога как правовой и экономической категории, принципы налогообложения.*

### **Основное содержание темы**

Сущность налогов как экономической категории. Функции налогов, их взаимосвязь. Объективная возможность влияния налогов на экономические процессы.

Элементы налога, их определение и характеристика. Плательщики налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговые льготы как инструмент налоговой политики.

Принципы налогообложения. Классические принципы налогообложения, их характеристика. Современные принципы налогообложения, их характеристика и связь с классическими принципами, использование в построении налоговых систем Российской Федерации, промышленно развитых и развивающихся государств.

Основная часть доходов любого современного государства формируется за счет налоговых поступлений. Изъятие государством в пользу общества определенной части стоимости ВВП в виде обязательного взноса составляет сущность налога. Проявляется она в отношениях, складывающихся у государства с налогоплательщиками, которые характеризуются как денежные отношения, возникающие по поводу уплаты налогов, сборов в бюджет.

Налог относится к числу финансовых категорий, имея с ними ряд общих черт: субъекты, объекты и функции. Субъектами этих отношений являются государство, физические и юридические лица, объектом – доходы, полученные в результате пер-

вичного распределения стоимости созданного продукта. Среди основных существенных черт налога следует отметить смену формы собственности доходов; индивидуальную безэквивалентность, императивность, легитимность, а также принудительность изъятия налога (сбора) из части дохода субъекта налога в соответствии с законодательством.

Характеризуя налог с правовой точки зрения, следует изучить определение налога (и сбора) в соответствии с ст. 8 НК РФ, выделить общее и различное. Налог как экономическая категория выполняет ряд функций, раскрывающих ее сущность. Функция налога показывает, как реализуется общественное назначение данной экономической категории как инструмента стоимостного распределения и перераспределения доходов. Как правило, рассматривают фискальную, регулирующую и контрольную функции налога.

Законодательство о налогах и сборах определяет существенные элементы налога, которые необходимы для его установления. Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения. Элементами налогообложения являются: объект налогообложения; налоговая база; налоговая ставка; налоговый период; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога. Кроме того, в необходимых случаях при установлении налога могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком. Налоговые льготы относятся к факультативным элементам налога.

Принципы налогообложения, с одной стороны, позволяют реализовать функции налога, с другой стороны, исходят из представлений о рациональности налоговой системы и определяют построение действенного налогового механизма. Целесообразно рассмотреть принципы налогообложения А. Смита, А. Вагнера, а также процесс их адаптации к современному социально-экономическому положению России и задачам государственной финансовой политики.

## **План семинарского занятия**

- 1 Понятие налога и сбора
- 2 Элементы налогообложения
- 3 Принципы налогообложения

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-1, ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «знать»:*

- 1 Что общего и особенного между финансами и налогами?
- 2 Что означает индивидуальная безэквивалентность налога?
- 3 Какое в НК РФ определение налога?
- 4 В чем различие налога, сбора и пошлины?
- 5 Каковы обязательные элементы налогообложения?
- 6 На какие две группы делятся налогоплательщики–физические лица и какое значение это имеет для их налогообложения?
- 7 Как соотносятся предмет и объект налога?
- 8 На какие группы делятся объекты налогообложения?
- 9 Какие методы учета налоговой базы для определения момента возникновения налогового обязательства применяются в РФ?
- 10 Определите понятие налоговой ставки. Как делятся налоговые ставки по способу установления? В зависимости от содержания? В чем их назначение?
- 11 Как классифицируются налоги в зависимости от сроков уплаты?
- 12 Что такое «факультативный элемент налога»?
- 13 Что понимается под принципами налогообложения? На что ориентируется каждая из четырех групп принципов налогообложения?

*Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-1, ОК-3, ОК-4 – «знать»:*

- 1 Какие методы определения налоговой базы существуют в зарубежных странах? Сравните их с методами, существующими в РФ.

2 Каким образом находят свое отражение классические принципы А. Смита, А. Вагнера при построении современных налоговых отношений?

3 Что отражает «кривая Лоренца»? Каким образом в современных налоговых отношениях реализуются принципы равенства и справедливости?

4 Что понимается под переложением налогов? Каким образом отражены вопросы переложения налогов в трудах российских экономистов?

*Практическое задание для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-1, ОК-3, ОК-4 – «владеть»:*

### **Задание 1**

Какие функции у налога? Сравните позиции ученых на функции налога. Каково ваше мнение?

### **Задание 2**

Оцените структуру и динамику налоговых доходов консолидированного бюджета Российской Федерации. Какие налоги занимают наибольший удельный вес в налоговых доходах Российской Федерации?

### **Задание 3**

Проведите исторический анализ этапов становления налогов и развития налогообложения. Дайте характеристику экономической сущности налогов в трудах российских экономистов (Н.И. Тургенев, С.Ю. Витте, М.М. Сперанский и др.)

### **Задание 4**

Рассмотрите взаимосвязь налогов с другими экономическими инструментами (цена, доходы и др.).

## **1.2 Налоговая система Российской Федерации**

*Цель лекции – рассмотреть понятие, состав и принципы построения налоговой системы; определить понятие, цели и инструменты реализации налоговой политики.*

### **Основное содержание темы**

Понятие налоговой системы, ее состав. Налоговая система Российской Федерации, принципы ее построения. Классификация налогов, ее критерии. Прямые налоги. Косвенные налоги. Налоги с юридических и физических лиц. Федеральные, региональные и местные налоги. Налоги на доходы. Налоги на имущество. Налоги на товары и услуги.

Понятие налоговой политики, их цель и задачи. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе. Понятие налогового механизма и его элементы. Воздействие налогового механизма на развитие социально-экономических процессов в обществе.

Налоговая система представляет совокупность налогов и сборов, принципов, форм и методов их установления, изменения и отмены, а также совокупность норм и правил, определяющих правомочия и ответственность сторон, участвующих в налоговых правоотношениях.

В ст. 3 НК РФ впервые законодательно закреплены принципы, на которых строится система налогообложения в РФ. Законодательно установленные принципы налогообложения в РФ определяют структуру и содержание собственно налоговой системы. Она имеет три уровня: федеральный, региональный и местный, каждый из которых представлен одноименной группой налогов, установление и введение которых является налоговой компетенцией органа власти соответствующего уровня.

Налоговая система любого государства в силу динамики всего комплекса социально-экономических факторов активно изменяется и совершенствуется. Это характерно и для Российской Федерации. Разрабатываемые поправки к Бюджетному

кодексу РФ и Налоговому кодексу РФ существенно меняют перечень налогов по уровням налоговой системы, порядок их исчисления и взимания, нормативы отчислений от федеральных налогов в бюджеты разного уровня и другие принципиальные моменты.

Налоговая политика государства - это совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства, отдельных социальных групп общества, а также развития экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов. В этой деятельности государство опирается на функции, присущие налогам, и принципы, использует их для проведения активной налоговой политики.

Налоговый механизм следует рассматривать в качестве процесса управления перераспределительными отношениями, складывающимися при обобществлении части созданной стоимости. Налоговый механизм представляет собой свод конкретных налоговых действий (в узком смысле этого слова), а именно как экономический рычаг субъективного (императивного) регламентирования системы налоговых отношений.

### **План семинарского занятия**

- 1 Понятие налоговой системы и принципы ее построения.
- 2 Классификация налогов.
- 3 Налоговая политика и налоговый механизм.

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-1, ОК-3, ОК-4 – «знать»:*

- 1 Как соотносятся понятия «налоговая система» и «система налогов и сборов»?
- 2 На каких нормативно-правовых актах основано законодательство РФ о налогах и сборах?
- 3 Назовите принципы построения налоговой системы РФ.



4 По каким признакам классифицируются налоги?

5 В чем различие порядка установления федеральных, региональных и местных налогов?

6 Какие существуют формы налоговой политики?

7 Назовите инструменты современной налоговой политики.

8 Каковы цели и задачи налоговой политики?

*Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-1, ОК-3, ОК-4 – «знать»:*

1 Каковы законодательные основы налогообложения в РФ? Какие отношения регулирует законодательство о налогах и сборах РФ?

2 Какие особенности имеет российская налоговая система в части классификации налогов по субъекту уплаты?

3 Чем отличаются налоговая стратегия и налоговая тактика? Рассмотрите на примере налоговой политики РФ.

4 Какая существует связь между научной теорией налогов и налоговой политикой государства?

5 Какие признаки определяют эффективность налоговой системы? По каким показателям, критериям возможно оценить эффективность налоговой политики страны, регионов.

*Практическое задание для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-1, ОК-3, ОК-4 – «владеть»:*

### **Задание 1**

Рассмотрите основные тенденции развития налоговых систем зарубежных стран.

## **Задание 2**

Изучите основные направления налоговой политики Российской Федерации. Определите, какие инструменты являются предпочтительнее и эффективнее для достижения поставленных целей на данном этапе развития экономики страны.

## **Задание 3**

Рассмотрите прямые и косвенные налоги в налоговой системе Российской Федерации. Как менялось соотношение прямых и косвенных налогов в доходах бюджета Российской Федерации на отдельных этапах развития?

## **2 Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов**

### **2.1 Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов**

*Цель лекции - изучить права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов.*

#### **Основное содержание темы**

Понятие налогоплательщиков (плательщиков сборов), взаимозависимых лиц, налоговых агентов. Права налогоплательщиков (плательщиков сборов), налоговых агентов и практика их реализации в Российской Федерации. Механизм защиты прав налогоплательщиков. Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов), налоговых агентов.

Понятие налогового правонарушения и общие положения об ответственности за их совершение. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налого-

вого правонарушения. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Налоговые санкции. Срок давности взыскания штрафов. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Общие положения об административной ответственности за административные правонарушения законодательства о налогах и сборах. Виды административных правонарушений в области налогов и сборов. Порядок рассмотрения дел об административных правонарушениях. Смягчающие и отягчающие обстоятельства.

Общие положения об уголовной ответственности налогоплательщиков. Виды налоговых преступлений.

Сформулировав понятие налогоплательщиков (плательщиков сборов), следует разделить их на две категории: налогоплательщики физические лица (налоговые резиденты, налоговые нерезиденты; граждане РФ, иностранные граждане, лица без гражданства; индивидуальные предприниматели) и налогоплательщики юридические лица (российские организации, иностранные организации: имеющие постоянное представительство и не имеющие такового) и охарактеризовать специфику каждой из них. Целесообразно остановиться на рассмотрении таких участников налоговых правоотношений как: взаимозависимые лица, налоговые агенты. Важно определить права и обязанности налогоплательщиков и прочих участников налоговых правоотношений, используя ст. 21, 23, 24 НК РФ, проанализировать в динамике их развитие.

Необходимо обратить внимание на административный и судебный способы защиты прав и законных интересов налогоплательщиков и прочих участников налоговых правоотношений в РФ, выявить существующие проблемы данной сферы.

Сформулировав понятие «налоговое правонарушение», «как виновно совершенного противоправного деяния (действия или бездействия) налогоплательщика, плательщика страховых взносов, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность» (ст. 106 НК РФ) и общие условия привлечения лица к налоговой ответственности (ст. 108 НК РФ); следует выделить налоговые правона-

рушения совершенные умышленно и по неосторожности (формы вины ст. 110 НК РФ); обозначить обстоятельства, которые исключают вину лица в совершении налогового правонарушения (ст. 111 НК РФ), смягчают и отягчающие ее (ст. 112 НК РФ); акцентировать внимание на сроке давности привлечения налогоплательщиков к ответственности за совершение налогового правонарушения; изучить виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение (налоговые санкции).

Ответственность за административные правонарушения законодательства о налогах и сборах регулируется гл. 15 КоАП РФ «Административные правонарушения в области финансов, налогов, сборов, страхования, рынка ценных бумаг». Следует выделить виды административных правонарушений в области налогов и сборов; изучить порядок рассмотрения дел об административных правонарушениях; обозначить смягчающие и отягчающие вину обстоятельства.

Изучение общих положения об уголовной ответственности налогоплательщиков за совершение налоговых преступлений следует осуществлять в соответствии со ст. 198, 199, 199.1, 199.2 УК РФ.

### **План семинарского занятия**

- 1 Понятие налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов.
- 2 Права налогоплательщиков. Механизм защиты прав налогоплательщиков.
- 3 Обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов.
- 4 Налоговая ответственность за совершение налоговых правонарушений
- 5 Административная ответственность за административные правонарушения законодательства о налогах и сборах.
- 6 Уголовная ответственность за совершение налоговых преступлений.

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-4 –знать»:*

- 1 Дайте определение понятиям «налогоплательщики», «плательщики сборов», «взаимозависимые лица».

- 2 Охарактеризуйте основные права налогоплательщиков (плательщиков сборов).
- 3 Охарактеризуйте основные обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов).
- 4 Охарактеризуйте понятие «налоговый агент».
- 5 Назовите права и обязанности налоговых агентов.
- 6 Приведите примеры, в которых организации одновременно выступают налогоплательщиками одних и налоговыми агентами других налогов?
- 7 Охарактеризуйте механизм защиты прав налогоплательщиков.
- 8 Дайте определение понятию «налоговое правонарушение».
- 9 Назовите формы вины при совершении налогового правонарушения.
- 10 Какие обстоятельства исключают вину лица в совершении налогового правонарушения?
- 11 Охарактеризуйте обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
- 12 Назовите срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
- 13 Дайте определение налоговой санкции.
- 14 Назовите виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
- 15 В каком случае применяется административная ответственность за совершение правонарушения в сфере налогообложения?
- 16 Охарактеризуйте виды административных правонарушений в области налогов и сборов.
- 17 Что такое налоговые преступления?
- 18 Охарактеризуйте виды налоговых преступлений.
- 19 Чем регулируется уголовная ответственность за совершение налоговых преступлений?

*Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-4 – «знать»:*

1 Как соотносятся между собой налоговая, административная и уголовная ответственности за совершение правонарушений в сфере налогообложения?

2 Как менялась законодательная база по вопросам привлечения налогоплательщиков за нарушения законодательства о налогах и сборах в РФ?

3 Проанализируйте какую сумму государственный бюджет ежегодно недополучает в результате нарушения законодательства о налогах и сборах? Как с этим бороться?

*Практическое задание для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-4 – «владеть»:*

### **Задание 1**

Организация задержала представление налоговой декларации по налогу на имущество на 20 дней. Сумма причитающегося к уплате налога составляет 100 тыс. р.

Привлеките организацию к налоговой ответственности.

### **Решение:**

Согласно п. 1 ст. 119 НК РФ непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации (расчета по страховым взносам) в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа в размере 5 % не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога (страховых взносов), подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации (расчета по страховым взносам), за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 % указанной суммы и не менее 1 тыс. р., соответственно сумма штрафа составит  $100 \text{ тыс. р.} \times 5 \% = 5 \text{ тыс. р.}$

*Ответ:* сумма штрафа согласно п. 1 ст. 119 НК РФ составит 5 тыс. р.

## **Задание 2**

Индивидуальный предприниматель Петров А.А. осуществлял свою деятельность без постановки на учет в налоговых органах с 1 декабря по 30 августа текущего года. В течение этого периода им был получен доход в размере 200 тыс. р. Определить ответственность налогоплательщика.

## **Задание 3**

Со стороны организации произошла задержка налоговых платежей на сумму 120 тыс. р. Вместо платежа в бюджет 1 марта оно погасило задолженность 30 сентября (в календарном месяце 30 дней).

Определите вид ответственности и сумму штрафных санкций, наложенных на организацию за невыполнение своих налоговых обязательств.

## **Задание 4**

В ходе камеральной проверки организации за текущий год было выявлено, что налогоплательщиком, одновременно с бухгалтерской и налоговой отчетностью за текущий год, не была предоставлена налоговая декларация по налогу на прибыль организаций, которая была представлена только 28 апреля текущего года вместо 28 марта. Сумма налога, причитающаяся к доплате составила 150 тыс. р.

Определить действия налогового инспектора.

## **2.2 Налоговые органы Российской Федерации: права, обязанности. Формы и методы налогового контроля**

*Цель лекции – рассмотреть права и обязанности налоговых органов Российской Федерации, изучить формы и методы налогового контроля.*

### **Основное содержание темы**

Налоговые органы Российской Федерации: понятие, состав и структура. Права, обязанности и ответственность налоговых органов.

Понятие налогового контроля. Общие положения о налоговом контроле. Принципы налогового контроля. Классификация налогового контроля.

Формы налогового контроля: учет организаций и физических лиц; камеральные налоговые проверки; выездные налоговые проверки; получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков сборов.

Правовое регулирование деятельности налоговых органов в РФ осуществляется в соответствии с НК РФ. Структура Федеральной налоговой службы России (ФНС) представлена: центральным аппаратом ФНС; Управлениями ФНС России по субъектам РФ; инспекциями ФНС по районам, районам в городах и городах; Межрегиональными инспекциями ФНС по федеральным округам, по крупнейшим налогоплательщикам; межрайонными инспекциями ФНС; Межрегиональной инспекцией ФНС по централизованной обработке данных; Межрегиональной инспекцией ФНС России по ценообразованию в целях налогообложения. Права, обязанности и полномочия ФНС регламентированы ст. 31 – 32 НК РФ и Положением о Федеральной налоговой службе от 30.09.2004 г.

Сформулировав понятие «налоговый контроль» как «деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ», следует проанализировать действующие принципы налогового контроля: законности; юридического равенства; соблюдения прав человека и гражданина; гласности; соблюдения налоговой тайны; ответственности; презумпции невиновности налогоплательщика; независимости; планомерности и т.д. В целях изучения классификации налогового контроля следует выделить следующие критерии: в зависимости от времени проведения (предварительный, текущий, последующий); по степени планирования (плановый налоговый контроль, внеплановый налоговый контроль); по источникам (документальный и фактический); по очередности (первичный и повторный); по месту проведения, где ведется проверка – (камеральный, выездной); по обязательности для налогоплательщика (обязательный, инициативный); по объему проверяемых доку-



ментов (сплошной, выборочный); по времени осуществления (предварительный, текущий, последующий).

Изучая тему, целесообразно выделить и охарактеризовать следующие формы налогового контроля: учет организаций и физических лиц (ст. 83, 84 НК РФ); камеральные налоговые проверки (ст. 88 НК РФ); выездные налоговые проверки (ст. 89 НК РФ); получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков сборов.

### **План семинарского занятия**

1 Налоговые органы РФ: понятие, состав, структура. Права, обязанности и ответственность налоговых органов.

2 Налоговый контроль: понятие, принципы, классификация.

3 Формы и методы налогового контроля в РФ.

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-4– «знать»:*

1 Что представляют собой налоговые органы РФ? Каковы их состав и структура?

2 Охарактеризуйте права налоговых органов РФ.

3 Охарактеризуйте обязанности налоговых органов РФ.

4 Дайте определение термину «налоговый контроль» согласно нормам НК РФ.

5 Что представляет собой налоговый контроль с точки зрения современных экономистов?

6 Охарактеризуйте основные принципы налогового контроля.

7 По каким критериям можно классифицировать налоговый контроль?

8 Перечислите основные мероприятия налогового контроля, предусмотренные НК РФ.

9 Охарактеризуйте формы и методы налогового контроля.

*Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-4 – «знать»:*

1 Как с течением времени менялись формы и методы налогового контроля в РФ? Назовите наиболее результативные и перспективные методы налогового контроля с Вашей точки зрения.

2 Проследите изменения законодательной базы по вопросам проведения камеральных и выездных налоговых проверок, как менялись полномочия налоговых органов в рамках их проведения? Как это отразилось на налогоплательщиках?

3 Какие показатели говорят об эффективности налогового контроля? Путем чего может быть повышена эффективность налогового контроля в РФ?

*Практическое задание для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-4 – «владеть»:*

### **Задание 1**

Составьте сравнительную таблицу «Налоговый контроль: точки зрения современных авторов», используя учебники и журналы, представленные в экономической библиотеке ОГУ. Обозначьте достоинства и недостатки каждого определения. Сформулируйте собственную точку зрения.

### **Задание 2**

На основании ст. 88 и 89 НК РФ, составьте таблицу отличий камеральных и выездных налоговых проверок по следующим критериям: объект изучения; цель проверки; место проведения проверки; срок проведения проверки; распоряжение руководителя о проведении проверки; предоставление первичных документов; истребования документации; оформление результатов проверки; подтверждение правонарушения; стадия налогового контроля; основания проведения проверки.

## **3 Федеральные налоги и сборы**

### **3.1 Налог на добавленную стоимость**

*Цель лекции – рассмотреть экономическое содержание, механизм исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.*

#### **Основное содержание темы**

Экономическое содержание и назначение налога на добавленную стоимость (НДС), его место и роль в налоговой системе. Налогоплательщики, освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения. Операции, освобождаемые от налогообложения. Порядок определения места реализации работ, услуг на территории РФ в целях исчисления НДС. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы по НДС по отдельным операциям: реализация имущества; реализация сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленной у физических лиц; реализация услуг по производству товаров из давальческого сырья, по договору цессии и др. Налоговый период и налоговые ставки. Порядок исчисления налога и налоговые вычеты. Счета-фактуры при расчетах НДС. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок возмещения НДС. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ. Расчет НДС, подлежащего уплате в бюджет обособленным подразделением организации.

Налог на добавленную стоимость является одним из налогов в России, оказывающих значительное влияние на формирование государственного бюджета. Доля налога на добавленную стоимость на товары, реализуемые на территории Российской Федерации в налоговых доходах консолидированного бюджета РФ составляет 18 %, а доля налога на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации – не более 0,3 %. Налог на добавленную стоимость - это косвенный налог, влияющий на процесс ценообразования и структуру потребления. В моделях западных экономических систем он выполняет важную роль в регулирова-

нии товарного спроса. НДС введен в России начиная с 1992 г. Он представляет собой форму изъятия в бюджет части прироста стоимости, которая создается на всех стадиях процесса производства товаров, работ и оказания услуг.

С 1 января 2001 г. порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость в России регулируется гл. 21 НК РФ.

Плательщиками НДС в соответствии с ст. 143 НК РФ признаются организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза. Объекты налогообложения определены ст. 146 НК РФ, основным из которых является реализация товаров, работ, услуг на территории РФ. Перечень операций, не признаваемых объектом обложения НДС, приведен в ст. 149 НК РФ. Важным при исчислении НДС является определение места реализации товаров, работ и услуг (ст. 147-148 НК РФ) и момент определения налоговой базы по ст. 167 НК РФ. Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) определяется налогоплательщиком в зависимости от особенностей реализации произведенных им или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг). По налогу на добавленную стоимость применяются ставки 0 %, 10 % и 18 % (ст. 164 НК РФ). Если налоговая база рассчитывается с учетом НДС, то для исчисления налога применяются соответствующие расчетные ставки: 10/110 или 18/118. При расчете НДС, подлежащего уплате в бюджет, следует учитывать налоговые вычеты, предусмотренные ст. 171 и 172 НК РФ. Уплата НДС осуществляется в бюджет по итогам каждого квартала в сроки, установленные ст. 174 НК РФ. При изучении данного налога, целесообразно обратить внимание на порядок возмещения НДС (ст. 176 НК РФ).

Документами налогового учета НДС являются счета-фактуры, журналы учета выставленных и полученных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, дополнительные листы книг покупок и продаж. Порядок налогового учета по НДС отражается в налоговой учетной политике налогоплательщика на основании п. 12 ст. 167 НК РФ.

## **План семинарского занятия**

1 Экономическое значение налога на добавленную стоимость и его место и роль в налоговой системе РФ

2 Характеристика элементов налога на добавленную стоимость

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-1, ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «знать»:*

1 Какова экономическая и фискальная роль НДС?

2 Перечислите категории налогоплательщиков НДС.

3 Какие условия необходимо выполнить лицам, претендующим на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС?

4 Как определяется налоговая база для исчисления НДС?

5 Что является объектом обложения налогом на добавленную стоимость?

6 Какие операции не подлежат обложению НДС?

7 Какие существуют ставки НДС?

8 Как определить дату и момент реализации товаров, работ или услуг?

9 Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?

10 Для чего предназначены счета-фактуры? Какие требования предъявляются к оформлению счетов-фактур.

11 Каковы сроки уплаты НДС в бюджет?

12 Что такое налоговые вычеты и каков порядок их применения по НДС?

13 В каких случаях осуществляется возмещение из бюджета сумм НДС? Каков порядок возмещения НДС?

*Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-1, ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «знать»:*

1 В чем заключаются особенности исчисления НДС по отдельным операциям и видам деятельности?

2 Каким образом исчисляется и уплачивается НДС при импорте товаров?

3 Какие особенности предусмотрены при исчислении и уплате НДС при реализации товаров и услуг на территории ЕАЭС?

4 Какие правила бухгалтерского учета и формирования отчетности должны соблюдать налогоплательщики НДС?

*Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «владеть»:*

### **Задача 1**

Организация занимается производством дверей. Данные бухгалтерского учета за 1 квартал составили:

- отгружено продукции на сумму – 4820 тыс. р. (в т.ч. НДС);
- перечислен аванс поставщикам сырья на сумму 580 тыс. р. (сырье на конец налогового периода не получено). Счет-фактура от поставщика в этом периоде не получен;
- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 2140 тыс. р., в т.ч. НДС;
- на расчетный счет поступили авансовые платежи от покупателей 630 тыс. р.;
- расходы по текущему ремонту помещения, находящегося на балансе организации, составили 120 тыс. р., в т.ч. НДС 18 %;
- реализовано имущество, полученное в форме залога на сумму 120 тыс. р.;

Исчислите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал.

### ***Решение:***

Согласно ст. 173 НК РФ сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на сумму налоговых вычетов, предусмотренных ст. 171 НК РФ.

Исчислим сумму налога, предъявленную покупателям (ст. 146, 153, 154, 168 НК РФ). Согласно условиям задачи объектом налогообложения будут признаны

следующие операции: отгрузка продукции на сумму 4820 тыс. р., реализация имущества, полученного в форме залога в сумме 120 тыс. р.

Налоговая база составит 4940 тыс. р. (4820 + 120). Данная сумма должна быть увеличена на сумму авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок, т.е. на 630 тыс. р.

Налоговая база равна 5570 тыс. р. (4940 + 630).

Сумма налога, предъявленная покупателю, составит 849,661 тыс. р. ( $5570 \times 18\% / 118\%$ ).

Рассчитаем сумму налоговых вычетов в соответствии со ст. 171 НК РФ:

1) вычет по приобретенным материалам для производственных нужд составит сумму 326,441 тыс. р. ( $2140 \times 18\% / 118\%$ );

2) вычет по расходам по текущему ремонту помещения, находящегося на балансе организации, составит сумму 18,305 тыс. р. ( $120 \times 18\% / 118\%$ ).

При исчислении вычетов сумма аванса, перечисленного поставщикам сырья и материалов в размере 580 тыс. р. не учитывается, т.к. по данной операции прошла только оплата, а товарно-материальные ценности (ТМЦ) либо счет-фактура на аванс не были в данном налоговом периоде получены.

Общая сумма налоговых вычетов составит: 344,746 тыс. р. (326,441 + 18,305).

Рассчитаем сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за данный налоговый период:

$849,661 - 344,746 = 504,915$  тыс. р.

*Ответ:* Налогоплательщик обязан самостоятельно исчислить и перечислить в бюджет сумму налога в размере 504,915 тыс. р. Сроки уплаты НДС определены ст. 174 НК РФ.

## **Задача 2**

Организация производит детские кроватки. В 1 квартале были осуществлены следующие операции:

а) реализовано кроваток на сумму 11250 тыс. р., без НДС;

б) приобретено:

- шурупов на сумму 680 тыс. р., в т.ч. НДС;
- древесины на сумму 3624 тыс. р., в т.ч. НДС;
- металлических уголков на сумму 913 тыс. р., в т.ч. НДС;

Рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет.

### **Задача 3**

Организация занимается производством металлических конструкций. Данные бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- отгружено продукции на сумму 6220 тыс. р., в т.ч. НДС;
- перечислен аванс поставщикам сырья и материалов – 220 тыс. р.;
- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 4130 тыс. р., в т.ч. НДС 18 %, из них оплачено поставщику – 95 %, отпущено в производство – 80 %;
- на расчетный счет поступили авансовые платежи покупателей – 310 тыс. р.;
- израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 35 тыс. р., в т.ч. НДС;
- расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, составили 230 тыс. р., в т.ч. НДС 18 %, оплачены полностью.

Исчислите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет.

### **Задача 4**

ООО «Оренбургтехторг» в 3 квартале осуществило следующие сделки:

а) июль:

- покупка оборудования для нефтебаз у российской организации-производителя – 1190 тыс. р. без НДС;
- приобретение компьютера – 45 тыс. р., в т.ч. НДС;
- оплата аренды офисного помещения – 25 тыс. р., в т.ч. НДС;
- оплата услуг связи – 2,5 тыс. р., в т.ч. НДС;



- выплата зарплаты сотрудникам – 50 тыс. р.;
- получено оборудование в качестве образцов для выставки на сумму – 240 тыс. р. без НДС;

- реализовано оборудование для нефтебаз со складов российским покупателям на общую сумму 2150 тыс. р. без НДС;

б) август:

- покупка оборудования для нефтебаз у российской организации-производителя – 1390 тыс. р. без НДС;

- оплата аренды офисного помещения – 25 тыс. р., в т.ч. НДС;

- оплата услуг связи – 2,5 тыс. р., в т.ч. НДС;

- выплата зарплаты сотрудникам – 50 тыс. р.;

- реализовано оборудование для нефтебаз со складов российским покупателям на общую сумму 650 тыс. р. без НДС.

- продано одно складское помещение на сумму 2100 тыс. р. без НДС;

в) сентябрь:

- покупка оборудования для нефтебаз на сумму 2380 тыс. р. без НДС у российской организации-производителя. В этом же месяце данное оборудование было приобретено покупателем, зарегистрированным и осуществляющим финансовую деятельность на территории Казахстана. Сумма сделки составила 2960 тыс. р., в т.ч. НДС.

- оплата аренды офисного помещения – 25 тыс. р., в т.ч. НДС;

- оплата услуг связи – 2,5 тыс. р., в т.ч. НДС;

- выплата зарплаты сотрудникам – 50 тыс. р.;

- реализовано оборудование для нефтебаз со складов российским покупателям на общую сумму 650 тыс. р. без НДС.

Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость за 3 квартал. Указать сроки уплаты налога.

## **Задача 5**

Мясоконсервный завод закупил в IV квартале сырья по следующим наименованиям:

- рыба на сумму 5780 тыс. р., без НДС;
- свинина на сумму 3600 тыс. р., без НДС;
- говядина на сумму 4200 тыс. р., без НДС;
- специи на сумму 870 тыс. р., без НДС;
- лук на сумму 1250 тыс. р., без НДС.

Было произведено и реализовано консервов на сумму 22225,2 тыс. р., в т.ч. НДС.

Также в отчетном периоде завод заключал агентские договора с ООО «Рыба» и ООО «Снабженец» на приобретение сырья. Сумма вознаграждения по агентским договорам составила 1500 тыс. р., в т.ч. НДС. Данная сумма отражена в актах сверок, подписанных сторонами, но на конец квартала не перечислена агентам.

Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате за IV квартал, указать срок уплаты налога и подачи декларации. На каких счетах бухучета найдут отражение перечисленные операции?

## **3.2 Акцизы**

*Цель лекции – рассмотреть экономическое содержание акцизов и дать характеристику основным элементам акцизного налогообложения.*

### **Основное содержание темы**

Экономическое содержание и назначение акцизов, их место и роль в налоговой системе. Плательщики акцизов. Подакцизные товары. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие обложению акцизами. Определение налоговой базы. Особенности налогообложения различных операций с подакцизными товарами: при реализации алкогольной продукции, получение нефтепродуктов, денатурированного этилового спирта, подакцизных товаров из давальческого сырья и др. Определение

даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров. Налоговые вычеты: условия и порядок применения. Налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления акциза и сроки уплаты. Особенности налогообложения акцизами при перемещении товаров через таможенную границу РФ.

Акциз является разновидностью косвенных налогов на товары преимущественно массового потребления, включается в цену подакцизного товара и перекладывается на конечного потребителя. Ограничивая спрос, акциз способствует сокращению производства подакцизных товаров, а также регулирует рентабельность их производства. В современных налогово-бюджетных отношениях акцизы выступают эффективным фискальным инструментом, формируя налоговые доходы федерального бюджета и бюджетов субъектов РФ.

Плательщиками акцизов являются организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ. В ст. 181 НК РФ представлен исчерпывающий перечень подакцизных товаров и товаров, которые в целях исчисления налога не рассматриваются как подакцизные. Исчисление и уплата акцизов происходит при реализации на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров; при передаче на территории РФ лицами произведенных ими из давальческого сырья (материалов) подакцизных товаров собственнику указанного сырья (материалов) либо другим лицам; при передаче на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд; при получении прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина, а также при осуществлении других операций, указанных в ст. 182 НК РФ. Налогообложение подакцизных товаров осуществляется в зависимости от налоговых ставок по трем системам: специфической, адвалорной и смешанной (комбинированной). Налоговые ставки указаны в ст. 193 НК РФ. Налоговая база при реализации произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров определяется в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок. Если налогоплательщик не ведет отдельного учета

товаров, для которых установлены различные налоговые ставки, определяется единая налоговая база по всем операциям реализации (передачи) и (или) получения подакцизных товаров. Важным аспектом при исчислении акциза является определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров. При определении суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет, налогоплательщик имеет право уменьшить сумму акциза по подакцизным товарам на установленные ст. 200 НК РФ налоговые вычеты. Вычеты применяются при представлении документов и соблюдении условий, установленных ст. 201 НК РФ. Акциз по подакцизным товарам уплачивается по месту производства таких товаров, за исключением акциза по прямогонному бензину, который уплачивается по месту нахождения налогоплательщика.

### **План семинарского занятия**

1 Экономическое содержание и назначение акцизов, их место и роль в налоговой системе РФ

2 Порядок исчисления и уплаты акцизов

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «знать»:*

1 В чем заключается экономическая сущность акцизов?

2 В чем отличие акцизов от других косвенных налогов?

3 Какие товары являются подакцизными?

4 Что является объектом налогообложения по акцизам?

5 Какие обороты с подакцизными товарами не облагаются акцизами?

6 Какие применяются налоговые ставки по акцизам?

7 Как определяется налоговая база по подакцизным товарам, в отношении которых применяются комбинированные налоговые ставки?

8 Какой порядок определения даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров?

9 Какие вычеты используются при исчислении акцизов?

10 Каким образом устанавливаются сроки уплаты акцизов?

*Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «знать»:*

1 Какое значение имели налоги на алкогольную продукцию в экономике РФ на отдельных исторических этапах?

2 Рассмотрите особенности исчисления и уплаты акцизов при импорте товаров.

*Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «владеть»:*

### **Задача 1**

Табачная фабрика «Искра» реализовала в июне текущего года 10000 штук сигарет с фильтром. Максимальная розничная цена пачки, в которую расфасовано 20 сигарет, составляет 55 р.

Определить сумму акциза за июнь и сроки уплаты.

### **Решение:**

В отношении табачной продукции в соответствии со ст. 193 НК РФ установлены комбинированные налоговые ставки (ст. 187.1 НК РФ).

Для сигарет с фильтром установлена следующая ставка по акцизам:

1 562 рубля за 1 000 штук + 14,5 процента расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2 123 рублей за 1 000 штук

1) сумма акциза, рассчитанная исходя из специфической составляющей комбинированной ставки:

$$1562 \text{ р.} \times (10000 \text{ штук} : 1000 \text{ штук}) = 15620 \text{ р.}$$

2) сумма акциза, рассчитанная исходя из адвалорной составляющей комбинированной ставки:

2.1 общая стоимость сигарет в максимальных розничных ценах:

$$55 \text{ р.} \times (10000 \text{ штук} : 20 \text{ штук}) = 27500 \text{ р.}$$

2.2 сумма акциза по адвалорной ставке:

$$27500 \text{ р.} \times 14,5 \% = 3987,5 \text{ р.}$$

3) общая сумма акциза по комбинированной ставке:

$$15620 + 3987,5 = 19607,5 \text{ р.}$$

4) сумма акциза по минимальной ставке акциза:

$$2123 \text{ р.} \times (10000 \text{ штук} : 1000 \text{ штук}) = 21230 \text{ р.}$$

5) Поскольку  $19607,5 < 21230$ , то сумма акциза к уплате в бюджет - 21230 р.

Акциз за июнь уплачивается равными долями в два срока:

- не позднее 25 июля в сумме 10615 р.;

- не позднее 15 августа в сумме 10615 р.

## **Задача 2**

Табачная фабрика «Мир» реализовала в сентябре текущего года 4000 шт. папирос (максимальная розничная цена пачки составляет 22 р.) и 8000 штук сигарет с фильтром (розничная цена пачки составляет 33 р.).

Рассчитать сумму акциза за сентябрь, указать сроки уплаты.

## **Задача 3**

Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет в марте текущего года для предприятия, реализующего произведенную им водку крепостью 40 градусов, разлитую в бутылки по 0,7 литра в количестве 3350 бутылок. Стоимость одной бутылки 87 р. Для производства своей продукции предприятие закупило этиловый спирт 670 литров на сумму 1500 тыс. р.

## **Задача 4**

Собственник нефти, имеющий свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами, передал ее на давальческой основе на переработку нефтеперерабатывающему заводу (переработчику). Переработчик произвел 1000 тонн бензина с октановым числом 92 и передал его собственнику. 700 тонн полученного от переработчика бензина реализовано лицу, имеющему свидетельство,

300 тонн – лицу, не имеющему свидетельство.

Рассчитать сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет собственником нефти.

### **3.3 Налог на прибыль организаций**

*Цель лекции – рассмотреть фискально-регулирующее значение налога на прибыль организаций и механизм его исчисления и уплаты в бюджет.*

#### **Основное содержание темы**

Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль. Плательщики налога. Объект налогообложения для российских и иностранных налогоплательщиков. Налоговая база. Порядок определения и классификация доходов организации. Группировка расходов организации, учитываемых при формировании налоговой базы. Порядок признания доходов и расходов при использовании метода начисления и кассового метода в целях налогообложения. Особенности налогообложения отдельных видов доходов организаций. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Способы уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль. Особенности уплаты налога на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль иностранными представительствами.

Налог на прибыль организаций в России – это федеральный налог, играющий важную фискальную и регулирующую роль. Налог на прибыль служит важным источником поступления средств в бюджеты разных уровней, является инструментом регулирования и стимулирования деятельности субъектов экономики. Благодаря непосредственной связи этого налога с размером полученного налогоплательщиком реального дохода через механизм предоставления или отмены льгот и регулирования налоговой ставки государство ограничивает или стимулирует ту или

иную деятельность, инвестиционную и инновационную активность в различных сферах экономической деятельности и в регионах.

Исчисление и уплата налога на прибыль осуществляется по правилам налогового учета, установленных гл. 25 НК РФ.

Плательщиками налога на прибыль признаются российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ. Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций является прибыль, полученная налогоплательщиком и определяемая как полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов. Доходы налогоплательщик определяют на основании первичных документов, документов налогового учета, а также на основании иных документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, за исключением суммы косвенных налогов, предъявленных налогоплательщиком покупателю товаров и выделенных в счетах-фактурах. Все полученные организацией доходы можно разделить на две группы: доходы, которые учитываются при налогообложении прибыли (ст. 249, 250 НК РФ) и доходы, которые не учитываются при налогообложении прибыли (ст. 251 НК РФ). Для целей налогообложения прибыли расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ - убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Основной группой расходов являются расходы, связанные с производством и реализацией, которая включает материальные затраты, затраты на оплату труда, амортизацию основных фондов, прочие затраты. В состав внереализационных расходов входят расходы, не связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг, т.е. не связанные с основной деятельностью по ст. 265 НК РФ. Важным аспектом в налоговом учете является деление расходов на прямые и косвенные.

При исчислении налога на прибыль налогоплательщик определяет доходы и расходы по методу начисления или по кассовому методу, фиксируя свой выбор в учетной политике для целей налогообложения. Налоговой базой по налогу на прибыль признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению.



Если прибыль облагается по разным ставкам, то налоговая база по каждой группе прибыли определяется налогоплательщиком отдельно. В отношении отдельных специфических операций и групп организаций налоговая база определяется с учетом установленных особенностей. Налогоплательщик ведет отдельный учет доходов (расходов) по операциям, по которым предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка. По налогу на прибыль организаций установлено несколько ставок: основная – 20 %, пониженные – 0 %, 13 % и 15 %. Налогоплательщики налога на прибыль исчисляют и уплачивают авансовые платежи по итогам отчетных периодов и налог по итогам года (налогового периода) в срок не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным или налоговым периодом.

Изучая налог на прибыль, целесообразно рассмотреть цель и правила налогового учета, выделить особенности налогообложения прибыли в различных сферах экономической деятельности.

### **План семинарского занятия**

1 Экономическая сущность и фискально-регулирующее значение налога на прибыль организаций

2 Характеристика элементов налога на прибыль организаций

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «знать»:*

1 В чем заключается фискально-регулирующее значение налога на прибыль организаций?

2 Кто является плательщиком налога на прибыль организаций?

3 Характеристика доходов организации, учитываемых в целях налогообложения прибыли.

4 Характеристика доходов организации, не учитываемых в целях налогообложения прибыли.

5 Характеристика расходов организации, учитываемых в целях налогообложения прибыли.

6 Характеристика расходов организации, не учитываемых в целях налогообложения прибыли.

7 По каким расходам установлены нормы при отнесении их на затраты в целях налогообложения прибыли организации?

8 В чем отличие линейного и нелинейного методов начисления амортизации при налогообложении прибыли?

9 Каковы условия переноса убытка на будущее по налогу на прибыль организаций?

10 Какие ставки применяются по налогу на прибыль организаций?

11 В какие сроки уплачиваются авансовые платежи по налогу на прибыль организаций?

*Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «знать»:*

1 Каковы цели, принципы и содержание налогового учета? Сравните с бухгалтерским учетом.

2 Какие регистры налогового учета необходимы для отражения доходов и расходов по налогу на прибыль?

3 Каково значение учетной политики в целях налогообложения для определения налоговой базы и других элементов по налогу на прибыль?

4 В чем заключаются особенности налогообложения прибыли (доходов) иностранных организаций?

*Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «владеть»:*

### **Задача 1**

Предприятие по итогам года имеет следующие показатели:

- выручка предприятия (без НДС) – 3000 тыс. р.;
- материальные затраты – 1100 тыс. р.;

- фонд оплаты труда – 900 тыс. р.;
- уплачен штраф в бюджет – 50 тыс. р.;
- налог на имущество уплачен в сумме 170 тыс. р.;
- выявлен доход за прошлый год – 430 тыс. р.;
- уплачено аудиторской фирме за оказанные аудиторские услуги – 15 тыс. р.;
- на балансе числится здание с 1.01. стоимостью 700 тыс. р. со сроком полезного использования 23 года;
- в течение года были получены дивиденды от российской организации в сумме 20 тыс. р.;
- в течение года уплачены авансовые платежи в сумме 152 тыс. р.

Определить налог на прибыль организаций, подлежащий уплате в бюджет в конце отчетного периода и сроки уплаты.

***Решение:***

Налоговая база по налогу на прибыль определяется как денежное выражение доходов (без НДС), уменьшенных на величину расходов.

1) Доходы:

$$3000 + 430 = 3430 \text{ тыс. р.}$$

2) Расходы:

– согласно п.2 ст. 270 НК РФ штрафы, уплаченные в бюджет, относятся к расходам, не учитываемым в целях налогообложения прибыли;

– суммы амортизации определяются на основании ст. 259 НК РФ.

По зданию применяется только линейный метод начисления амортизации (п. 3 ст. 259), которая рассчитывается по формуле:

$$K = 1 / n \times 100 \%, \quad (1)$$

где n – срок полезного использования, выраженный в календарных месяцах.

$$K = 1 / 23 / 12 \times 100 \% = 0,36 \%$$

Ежемесячная сумма амортизации составит:  $700 \times 0,36 / 100 = 2,52$  тыс. р.

Сумма амортизации за год по зданию будет равна  $2,52 \times 12 = 30,24$  тыс. р.

Страховые взносы начисляются на фонд оплаты труда по ставке 30 %.

$$900 \times 30 \% = 270 \text{ тыс. р.}$$

Расходы предприятия составят:

$$1100 + 900 + 270 + 170 + 15 + 30,24 = 2485,24 \text{ тыс. р.}$$

3) Налоговая база:

$$3430 - 2485,24 = 944,76 \text{ тыс. р.}$$

4) Сумма налога на прибыль

$$980,76 \times 20 \% = 188,96 \text{ тыс. р.}$$

5) Согласно ст. 284 п. 3 пп.1 доходы в виде дивидендов от российских организаций облагаются по ставке 13 %.

$$20 \times 13 \% = 2,6 \text{ тыс. р.}$$

б) С учетом уплаченных авансовых платежей предприятию по итогам года необходимо внести в бюджет:

$$188,96 - 152 = 36,96 \text{ тыс. р.}$$

*Ответ:* Налог на прибыль к уплате в бюджет составит 36,96 тыс. р. (31,42 - в бюджет субъекта РФ и 5,54 тыс. р. - в федеральный бюджет РФ) и 2,6 тыс. р. - в федеральный бюджет РФ.

## **Задача 2**

Выручка предприятия по итогам года составила 5900 тыс. р. (в т. ч. НДС), материальные затраты – 2100 тыс. р., фонд оплаты труда – 900 тыс. р., уплачен штраф в бюджет – 50 тыс. р., налог на имущество организаций уплачен в сумме 170 тыс. р., на погашение ссуды направлено 120 тыс. р. Выявлен доход за прошлый год – 430 тыс. р. Уплачено аудиторской фирме за оказанные аудиторские услуги – 15 тыс. р. Доходы от аренды автомобиля составили 4 тыс. р. в месяц.

На балансе числится здание с 1.01. отчетного налогового периода стоимостью 700 тыс. р. со сроком полезного использования 23 года и оборудование с 1.05 стоимостью 40 тыс. р. со сроком полезного использования 3 года.

В марте получен безвозмездно станок стоимостью 70 тыс. р.

В феврале получены дивиденды по акциям российской организации ЗАО «Сталь» в сумме 200 тыс. р.

Определить сумму налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в бюджет, за налоговый период и сроки уплаты.

### **Задача 3**

ООО «Альфа» в 1 квартале имело следующие показатели деятельности:

- а) выручка от реализации продукции (в т.ч. НДС) составила 1500 тыс. р.;
- б) получена прибыль по результатам совместной деятельности – 110 тыс. р.;
- в) списано в производство материалов на сумму 350 тыс. р.;
- г) оплачены проценты по кредиту, взятому на покупку материалов – 15 тыс. р.;
- д) приобретена в феврале компьютерная программа «Кадровик» стоимостью 9 тыс. р.;
- е) оплачено компании СПС «Гарант»:
  - за установку новой версии программы – 1,2 тыс. р.;
  - ежемесячная плата за текущее обновление материалов – 1 тыс. р.;
- ж) начислена амортизация производственных основных фондов – 30 тыс. р.;
- и) выявлена недостача материалов на складе (виновные не установлены) – 7 тыс. р.;
- к) в отчетном периоде организация произвела следующие расходы по проведению презентации нового проекта:
  - буфетное обслуживание – 6 тыс. р.;
  - транспортное обслуживание – 3 тыс. р.;
  - развлекательная программа – 8 тыс. р.;
- л) оплата труда сотрудников ООО «Альфа» - 200 тыс. р.

Определить сумму авансового платежа по налогу на прибыль организаций за 1 квартал и указать сроки уплаты.

#### **Задача 4**

Предприятие за прошлый год получило убыток в размере 800 тыс. р. В отчетном году предприятие получило прибыль, имея следующие показатели:

- выручка от реализации собственной продукции (без НДС) – 4200 тыс. р.;
- материальные затраты – 1610 тыс. р.;
- расходы на оплату труда – 720 тыс. р.;
- организация заключила договор добровольного долгосрочного страхования жизни работников со страховой компанией, имеющей лицензию на данный вид деятельности. Платежи по страхованию составили 60 тыс. р.;
- сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности – 150 тыс. р.;
- в течение года было получено имущество в виде взноса в уставный капитал – 37 тыс. р.;
- уплачены штрафные санкции 30 тыс. р., в том числе в бюджет – 16 тыс. р.;
- 20 сентября приобретены машины стоимостью 40 тыс. р., сроком полезного использования 5 лет;
- в августе получены дивиденды в сумме 50 тыс. р. от российской организации;
- на балансе с 1.05 числится здание стоимостью 600 тыс. р., сроком полезного использования 24 года.

Определите сумму налога на прибыль организаций по итогам года.

#### **3.4 Налог на доходы физических лиц**

*Цель лекции – изучить экономическое содержание, механизм исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.*

#### **Основное содержание темы**

Фискальное и регулирующее значение налога на доходы физических лиц. Плательщики налога. Объект налогообложения. Налоговая база и особенности ее

формирования. Доходы, не подлежащие налогообложению. Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Инвестиционные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налогообложение лиц занимающихся предпринимательской деятельностью и частной практикой.

Налог на доходы физических лиц является прямым федеральным налогом, занимающим главное место в системе налогов с населения. Экономическое назначение налога на доходы физических лиц заключается в: изъятии части доходов граждан, с целью формирования бюджетных ресурсов государства (зачисляется в региональные и местные бюджеты); смягчении социального неравенства, поддержании социального равновесия в обществе, поддержки семей с детьми; оказании влияния на процесс воспроизводства, стимулировании или сдерживании его темпов, усилении или ослаблении накопления капитала, расширении или уменьшении платежеспособного спроса населения.

Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц осуществляется на основании главы 23 НК РФ. Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, но получающие доходы от источников в РФ. Основным критерием налогового резидентства в РФ признается тест физического присутствия (183 дня в течение 12 следующих подряд месяцев). Объект налогообложения дифференцируется в зависимости от статуса налогоплательщиками: для физических лиц - налоговых резидентов - это доходы, полученные как от источников на территории РФ, так и за ее пределами (налогообложение общемирового дохода); для налоговых нерезидентов - это доходы, полученные только от источников на территории РФ.

Ст. 210 НК РФ включает в состав налоговой базы по налогу на доходы физических лиц: доходы, полученные в денежной и в натуральной формах, а также доходы в виде материальной выгоды; для каждого вида доходов характерны свои особенности определения и формирования налоговой базы, на что следует обратить

внимание при изучении данной темы. В отношении лиц работающих по найму налоговая база формируется налоговыми агентами; индивидуальные предприниматели и лица, занимающиеся частной практикой, формируют налоговую базу самостоятельно.

В налоговую базу не включаются суммы доходов, освобождаемые от налогообложения, исчерпывающий перечень которых приведен в ст. 217 НК РФ (пособия, пенсии, алименты, материальная помощь и т. д). Налоговая база уменьшается на предусмотренные налоговым законодательством вычеты, которые подразделяются на пять групп: стандартные (ст. 218 НК РФ), социальные (ст. 219 НК РФ), инвестиционные (ст. 219.1 НК РФ), имущественные (ст. 220 НК РФ), профессиональные (ст. 221 НК РФ). Назначение и порядок предоставления каждого вычета имеют свою специфику. Налоговые вычеты играют для налогоплательщика значимую роль в законной минимизации облагаемых доходов и уменьшении сумм уплачиваемого налога на доходы, поэтому целесообразно подробно изучить механизм и порядок их предоставления. По налогу на доходы физических лиц установлено несколько ставок: 13 %; 30 %; 35 %; 9 % (ст. 224 НК РФ). В РФ действует сдвудлярная система налогообложения доходов физических лиц, которая призвана настигнуть доход у источника его получения и освободить от обязательного декларирования полученных доходов большую часть населения РФ. Особенности декларирования полученных доходов прописаны в ст. 229 НК РФ.

### **План семинарского занятия**

1 Экономическое содержание и фискально-регулирующее значение налога на доходы физических лиц

2 Характеристика элементов налога на доходы физических лиц

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «знать»:*

1 Раскройте экономическое содержание налога на доходы физических лиц.



2 Каково фискальное и регулирующее значение налога на доходы физических в РФ и зарубежных странах?

3 Какие принципы налогообложения применяются в практике налогообложения доходов физических лиц?

4 Кто является плательщиками налога на доходы физических лиц?

5 Что является объектом налогообложения по налогу на доходы физических лиц?

6 Что представляет собой налоговая база по налогу на доходы физических лиц?

7 Сформулируйте особенности формирования налоговой базы по налогу на доходы физических лиц при получении отдельных видов доходов.

8 Какие выплаты не включаются в совокупный доход физического лица при формировании налогооблагаемой базы?

9 Какие вычеты применяются по налогу на доходы физических лиц?

10 Охарактеризуйте стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.

11 Дайте характеристику социальным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц.

12 Дайте характеристику имущественным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц.

13 Дайте характеристику инвестиционным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц.

14 Охарактеризуйте профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.

15 Охарактеризуйте ставки по налогу на доходы физических лиц, порядок исчисления и уплаты налога.

16 Сформулируйте особенности налогообложения доходов физических лиц от предпринимательской деятельности.

*Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-1, ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2– «знать»:*

1 Подумайте и сформулируйте свою точку зрения: «Как на практике реализуются принципы налогообложения в подоходном налогообложении физических лиц в РФ».

2 Какие этапы в развитии налогообложения доходов физических лиц в РФ можно выделить?

3 Сформулируйте интересы государства и налогоплательщиков в налогообложении доходов физических лиц. Посредством чего они реализуются?

4 Насколько налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц выполняют возложенные на них функции? Сравните с мировой практикой подоходного налогообложения.

5 Сформулируйте достоинства и недостатки прогрессивной шкалы налогообложения доходов физических лиц. Почему от нее отказались в свое время? Подумайте над перспективами ее введения в РФ.

*Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2– «владеть»:*

### **Задача 1**

Гражданин Петров И.И. ежемесячно получает следующие доходы:

- оклад в размере 25 тыс. р.;
- премия 10 % от оклада;
- материальная помощь – 2 тыс. р.;
- доплата на питание – 1 тыс. р.

Петров И.И. является инвалидом второй группы и воспитывает 2-х несовершеннолетних детей. В течение года Петров И.И. оплатил свое обучение в вузе по магистерской программе в сумме 75 тыс. р.

Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за год, с учетом предоставленных стандартных налоговых вычетов и сумму налога, подлежащую возврату.

### ***Решение:***

Объектом налогообложения по налогу на доходы физических лиц признается доход, полученный налогоплательщиком от источников в РФ и (или) от источников за пределами РФ - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ (ст. 209 НК РФ).

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды (ст. 210 п. 1 НК РФ).

Определим годовой доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом, он составит 366 тыс. р. (25 тыс. р.+ 2,5 тыс. р. + 2 тыс. р. + 1 тыс. р.)×12 месяцев.

Согласно ст. 217 НК РФ пп. 28 материальная помощь, оказываемая работодателями своим работникам, относится к доходам, освобождаемым от налогообложения в пределах 4тыс. р. в год. Поэтому материальную помощь первых 2 месяцев мы исключаем из годового дохода налогоплательщика = 366 тыс. р. – 4 тыс. р.= 362 тыс. р.

Стандартные налоговые вычеты составили:

- на самого работника – 500 р. (ст. 218 п. 1 пп. 2 НК РФ) ежемесячно, независимо от величины дохода, за год сумма составит 500 р. ×12 месяцев = 6 тыс. р.;

- на двух несовершеннолетних детей – 1400 р.×2 = 2,8 тыс. р. (ст. 218 п. 1 пп. 4 НК РФ) ежемесячно, до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, превысил 350 тыс. р., соответственно вычеты на детей будут предоставляться 11 месяцев (2,8 тыс. р. × 11 месяцев = 30, 8 тыс. р.).

Сумма налога на доходы за год с учетом предоставленных стандартных налоговых вычетов составит = (362 тыс. р. – 6 тыс. р. – 30,8 тыс. р.)×13 % = 42 276 р. (ст. 224 п. 1 НК РФ).

При определении размера налоговой базы в соответствии с п. 3 ст. 210 НК РФ налогоплательщик имеет право на получение социального налогового вычета, в

сумме, уплаченной на свое обучение в образовательных учреждениях. Максимальная сумма социального налогового вычета на собственное образование составляет 120 тыс. р. (219 ст. п. 1 пп. 2 НК РФ, соответственно, сумма налога к возврату составит – 75 тыс. р.  $\times 13\% = 9750$  р.

*Ответ:* сумма налога на доходы физических лиц уплаченная за год составит 42276 р., сумма налога к возврату 9750 р.

### **Задача 2**

Работник организации, являющийся участником боевых действий в республике Афганистан, инвалид 3 группы, получает ежемесячно доход в размере 35 тыс. р., ежемесячная премия 2 тыс. р., районный коэффициент 15 %, надбавка за стаж 10 % от оклада. Предоставил в бухгалтерию организации документы о наличии несовершеннолетнего ребенка 10 лет. В течение года ежемесячно оплачивал обучение ребенка в лингвистической школе в сумме 4,5 тыс. р. (имеющей лицензию на осуществление деятельности). В мае текущего года оплатил собственное зубопротезирование и лечение зубов - 250 тыс. р.

Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за год, предоставить возможные вычеты, сделать перерасчет.

### **Задача 3**

Гражданин Богачев К.С. продал свой частный дом за 4,5 млн. р., который находился в его собственности ровно семь лет (два года). Его заработок по основному месту работы составляет 60 тыс. р. в месяц. Кроме того, в декабре ему выдана материальная помощь в размере 20 тыс. р. У него трое несовершеннолетних детей 3-х, 5-ти и 10 лет. В марте текущего года Богачев К.С. оплатил лечение своей супруги в клинике «Мать и дитя», имеющей лицензию на осуществление медицинской деятельности - 150 тыс. р. Кроме того, в связи с болезнью сына 3-х лет в июне текущего года по назначению врача им были приобретены лекарства на сумму 75 тыс. р.

Какие права имеет гражданин Богачев по налогу на доходы физических лиц? Требуется определить сумму НДФЛ гражданина Богачева К.С. за год. Сделать пе-

перерасчет, с учетом представленных по истечении года гражданином налоговой декларации, заявлений на вычеты и подтверждающих расходы документов.

#### **Задача 4**

Савочкина Н.Н. получающая в месяц заработную плату в размере 37 тыс. р., подала в бухгалтерию документы о наличии на иждивении трех детей. Один ребенок в возрасте 5 лет, второй 14 лет, третий - студент в возрасте 22 лет. Савочкина Н.Н. оплатила обучение сына в текущем году - 70 тыс. р.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за год.

#### **Задача 5**

Физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя. В представленной им декларации указал до конца года ожидаемый им доход в сумме 300 тыс. р. 10 сентября текущего года он сообщил в налоговые органы о прекращении предпринимательской деятельности и о получении дохода в сумме 200 тыс. р., произведенные расходы документально подтверждены не были.

Исчислить сумму авансовых платежей налога на доходы физических лиц и указать срок их уплаты. Произвести перерасчет по окончании предпринимательской деятельности.

### **3.5 Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды**

*Цель лекции – рассмотреть экономическое значение, механизм исчисления и уплаты страховых взносов.*

#### **Основное содержание темы**

Экономическое значение страховых взносов. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. База для исчисления страховых взносов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. Расчетный период.

Отчетный период. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.

Страховые взносы относятся к обязательным платежам государству, которые направляются в особые целевые фонды: Пенсионный фонд РФ; Фонд социального страхования РФ (ФСС), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС) и используются как инструмент, с помощью которого осуществляется мобилизация финансовых средств для реализации прав граждан на пенсионное и социальное страхование и медицинскую помощь. Страховые взносы отличаются от других налогов своей жесткой целевой направленностью. Если другие налоги могут использоваться для финансирования различных расходных полномочий государственного бюджета, то страховые взносы используются исключительно для финансирования социальных расходов.

С 01.01.2017 г. страховые взносы регулируются главой 34 НК РФ и администрируются ФНС России. Следует обратить внимание на нормативно-правовое регулирование взимания страховых взносов и выделить этапы в их развитии.

Плательщиками страховых взносов в соответствии со ст. 419 НК РФ признаются две категории лиц:

1) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, т.е. работодатели: организации; индивидуальные предприниматели; физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями. В РФ традиционно плательщиками страховых взносов признаются в полном объеме работодателями, а в зарубежных странах бремя по уплате данных платежей делится между работодателем и наемным работником (в различных пропорциях);

2) индивидуальные предприниматели и лица, занимающиеся частной практикой, не имеющие наемных работников, т.е. выступают плательщиками страховых взносов в отношении самих себя.

Объект налогообложения определен ст. 420 НК РФ и дифференцирован в зависимости от категории налогоплательщика: для работодателей к нему относятся

выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц; для лиц, занимающихся частной практикой - доход, полученный плательщиком страховых взносов.

Согласно ст. 421 НК РФ база для исчисления страховых взносов для плательщиков - работодателей, определяется по истечении каждого календарного месяца, как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, освобождаемых от обложения страховыми взносами (ст. 422 НК РФ). Следует обратить внимание, что законодательством устанавливаются предельные величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, которые подлежат ежегодной индексации. С сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих установленные предельные величины базы, страховые взносы не взимаются. Страховые взносы относятся организацией на расходы, уменьшаемые налоговую базу по налогу на прибыль организаций.

Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год, отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Тариф страхового взноса согласно ст. 425 НК РФ представляет собой «величину страхового взноса на единицу измерения базы для исчисления страховых взносов». Тарифы страховых взносов устанавливаются федеральным законодательством и делятся в определенных пропорциях: на обязательное пенсионное страхование; на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; на обязательное медицинское страхование. В 2018 г. тариф страховых взносов сохранен на уровне 2017 г и составил 30 % (22 %; 2,9 %; 5,1 % соответственно). Ст. 427 НК РФ предусмотрены пониженные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков.

Плательщики – индивидуальные предприниматели уплачивают страховые взносы исходя из фиксированных тарифов, которые прописаны в ст. 430 НК РФ, с 2018 г. размеры страховых взносов не связаны с МРОТ.

## **План семинарского занятия**

- 1 Экономическое значение страховых взносов.
- 2 Характеристика элементов страховых взносов.

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-1, ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «знать»:*

- 1 Определите назначение страховых взносов.
- 2 Кто выступает плательщиками страховых взносов?
- 3 Что выступает объектом обложения страховыми взносами?
- 4 Как определяется база по страховым взносам?
- 5 Какие доходы не подлежат обложению страховыми взносами?
- 6 Какие существуют тарифы страховых взносов? От чего зависит их величина?
- 7 Охарактеризовать порядок исчисления и уплаты страховых взносов.
- 8 Сформулируйте особенности исчисления и уплаты страховых взносов индивидуальными предпринимателями, не имеющим наемных работников.

*Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-1, ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «знать»:*

- 1 Проанализируйте динамику поступления страховых взносов в ВВП и государственные внебюджетные фонды за пять лет. Выявите тенденции развития, факторы влияния, проблемы и перспективы.
- 2 Выделите и охарактеризуйте этапы развития социального страхования (социального налогообложения) в РФ. Обозначьте достоинства и недостатки каждого из них.
- 3 Сопоставьте российский опыт социального налогообложения с мировым, выделите общие черты и принципиальные отличия. Опыт какого государства показался Вам наиболее привлекательным?
- 4 Порассуждайте на тему: «Социальные взносы с точки зрения потенциального получателя социальных благ от государства. Достоинства и недостатки действу-



ющей системы социального страхования».

5 Обозначьте интересы государства и плательщиков в страховых взносах. Каким образом они реализуются?

6 Как страховые взносы влияют на теневую заработную плату? Какие проблемы существуют в данной сфере? Как с этим бороться?

*Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «владеть»:*

### **Задача 1**

Работнику акционерного общества «СПТ» Пархоменко Ю.П. по итогам года были начислены следующие выплаты:

- за выполнение трудовых обязанностей в денежной форме – 278,5 тыс. р. (оклад 23,208 тыс. р.);
- ежемесячная премия 60 тыс. р. (5 тыс. р. ежемесячно);
- премия за производственные результаты по итогам года – 36 тыс. р.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 10 тыс. р.;
- единовременная материальная помощь в связи со смертью отца в сумме – 23,5 тыс. р.;
- единовременная материальная помощь в связи с рождением у него близнецов в размере – 50 тыс. р. на каждого ребенка.

Определить сумму страховых взносов в государственные внебюджетные фонды за год.

### ***Решение:***

Согласно ст. 421 п. 1 НК РФ база для начисления страховых взносов для организаций и индивидуальных предпринимателей, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам представляет собой сумму выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в

пользу физических лиц, за исключением сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами.

Выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц по трудовым договорам, согласно ст. 429 НК РФ образуют объект обложения страховыми взносами.

Пособие по временной нетрудоспособности и единовременная материальная помощь в связи со смертью члена семьи, согласно ст. 422 НК РФ относится к суммам, не подлежащим обложению страховыми взносами. Не подлежит налогообложению и единовременная материальная помощь, оказываемая работодателями работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении) ребенка, установлении опеки над ребенком, выплачиваемая в течение первого года после рождения (усыновления (удочерения), установления опеки, но не более 50 тыс. р. на каждого ребенка.

Расчет страховых взносов приведен в таблице 1.

Таблица 1 – Расчет страховых взносов

Наименование фонда	Ставка взноса	База	Порядок расчета
ПФ РФ	22 %	278,5 тыс. р. + 60 тыс. р. + + 36 тыс. р. = 374,5 тыс. р.	$374,5 \text{ тыс. р.} \times 22 \% =$ $= 82,390 \text{ тыс. р.}$
ФСС РФ	2,9 %	278,5 тыс. р. + 60 тыс. р. + + 36 тыс. р. = 374,5 тыс. р.	$374,5 \text{ тыс. р.} \times 2,9 \% =$ $= 10,860 \text{ тыс. р.}$
ФФОМС РФ	5,1 %	278,5 тыс. р. + 60 тыс. р. + + 36 тыс. р. = 374,5 тыс. р.	$374,5 \text{ тыс. р.} \times 5,1 \% =$ $= 19,099 \text{ тыс. р.}$
Общая сумма страхового взноса = 82,390 тыс. р. + 10,860 тыс. р. + + 19,099 тыс. р. = 112,349 тыс. р.			

*Ответ:* сумма страховых взносов равна: ПФР –82,390 тыс. р.; ФСС РФ - 10,860 тыс. р.; ФФОМС РФ - 19,099 тыс. р.

## Задача 2

Торгово-посредническая фирма «Лора» в течение года выплатила И.Н. Мельникову согласно трудовому договору:

- заработную плату в размере 25 тыс. р. в месяц – всего 12 месяцев;  
- премию за производственные результаты в размере 13 тыс. р. в месяц – всего 12 месяцев;

- денежную компенсацию за неиспользованный отпуск – в размере 39 тыс. р.

В феврале Мельникову И.Н. была выплачена компенсационная выплата в связи с повреждением здоровья на производстве в размере 25 тыс. р. В марте текущего года ему был выдан комплект форменной одежды для выполнения служебных обязанностей, стоимость которого составила 15 тыс. р.

Кроме того, по результатам работы за год в декабре этого же года И.Н. Мельникову была выплачена премия в размере 52,5 тыс. р. за счет нераспределенной прибыли организации, а в мае ему выделялась материальная помощь в размере 150 тыс. р. – на улучшение жилищных условий (также за счет нераспределенной прибыли организации). Причем данные выплаты не предусматривались в трудовом договоре и в других локальных актах организации.

Определить базу для начисления страховых взносов за год по страховым взносам во внебюджетные фонды.

### Задача 3

В закрытом акционерном обществе работает шесть человек. Сумма заработной платы, начисляемой ежемесячно каждому из сотрудников, представлена в таблице 2.

Рассчитать величину страховых взносов во внебюджетные фонды, подлежащую уплате по каждому работнику.

Таблица 2 – Суммы ежемесячных выплат в пользу работников

В тысячах рублей

Месяц	Ежемесячные выплаты, облагаемые страховыми взносами					
	директор	программист	бухгалтер	менеджер	секретарь	охранник
1	2	3	4	5	6	7
январь	60	20	35	19	16,5	17
февраль	60	20	35	19	16,5	17
март	60	20	35	19	16,5	17

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6	7
апрель	60	20	35	19	16,5	17
май	60	20	35	19	16,5	17
июнь	60	20	35	19	16,5	17
июль	60	20	35	19	16,5	17
август	60	20	35	19	16,5	17
сентябрь	60	20	35	19	16,5	17
октябрь	60	20	35	19	16,5	17
ноябрь	60	20	35	19	16,5	17
декабрь	60	20	35	19	16,5	17

**Задача 4**

Работнику предприятия по итогам года начислены следующие выплаты:

- заработная плата в денежной форме – 180 тыс. р.;
- заработная плата в натуральной форме собственной сельскохозяйственной продукцией – 33,5 тыс. р.;
- премия – 95 тыс. р.;
- доплата за работу по совместительству – 27 тыс. р.;
- дивиденды из чистой прибыли предприятия – 63 тыс. р.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 12 тыс. р.;
- оплата медицинскому учреждению расходов на лечение работника (за счет средств, оставшихся после уплаты налога на прибыль организации) – 52 тыс. р.;

Определить сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за год.

**Задача 5**

За I квартал текущего года организацией произведены следующие начисления и выплаты работникам:

а) Коломейцеву О.И.:

- заработная плата за отработанное время – 200 тыс. р.;

- районный коэффициент – 15 %;
- надбавка за стаж – 10 %;
- премия по итогам работы за прошлый год – 20 тыс. р.;

б) Соломиной Е.А.:

- заработная плата за отработанное время – 58 тыс. р.;
- районный коэффициент – 15 %;
- надбавка за стаж – 5 %;
- надбавки за работу в выходные дни – 4,5 тыс. р.;
- пособие по временной нетрудоспособности за пять рабочих дней, начиная с

понедельника, – 2,8 тыс. р.;

- компенсация за неиспользованный отпуск – 15 тыс. р.;
- заработная плата на время отпуска – 13 тыс. р.;
- премия по итогам работы за прошлый год – 9 тыс. р.;
- материальная помощь – 4 тыс. р.;

в) Уварову И.Т.:

- заработная плата за отработанное время – 63 тыс. р.;
- районный коэффициент – 15 %;
- надбавка за стаж – 2 %;
- единовременная материальная помощь при рождении ребенка – 30 тыс. р.;
- суточные за пять дней командировки – 3,5 тыс. р.;
- по договору за аренду организацией у Уварова И.Т. личного гаража –

8 тыс. р.;

г) Петрову Н. К. – инвалиду III группы:

- заработная плата – 60 тыс. р.;
- районный коэффициент – 15 %;
- надбавка за стаж – 5 %;
- ежемесячная премия – 10 тыс. р.

Организация заключила в пользу работников договор со страховой компанией:

- о медицинском страховании Соломиной Е.А. сроком на один год на сумму 60 тыс. р., страховой взнос – 5 тыс. р. в месяц;

- по долгосрочному страхованию жизни Уварова И.Т. на сумму 95 тыс. р. Договор заключен на четыре года. Вся сумма договора была начислена страховщику 11 января.

Определите обязательства организации по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды.

### **3.6 Налог на добычу полезных ископаемых**

*Цель лекции – раскрыть фискально-регулирующее значение, порядок исчисления и взимания налога на добычу полезных ископаемых.*

#### **Основное содержание темы**

Экономическое содержание НДС, его место и роль в налоговой системе РФ. Значение НДС в стимулировании рационального природопользования хозяйствующими субъектами. Характеристика элементов налога на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения, понятие «добытое полезное» ископаемое, порядок определения его количества и стоимости, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки НДС, порядок исчисления и уплаты. Порядок определения и применения коэффициентов, учитываемых при исчислении налога. Особенности исчисления НДС по отдельным видам полезных ископаемых. Особенности налогообложения углеводородного сырья.

#### **План семинарского занятия**

1 Экономическое содержание и фискально-регулирующее значение налога на добычу полезных ископаемых

2 Характеристика элементов налога на добычу полезных ископаемых

С 1 января 2002 года вступила в силу глава 26 НК РФ «Налог на добычу по-

лезных ископаемых», которая заменила два основных платежа – за пользование недрами при добыче полезных ископаемых и отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, а в отношении нефти и газового конденсата – акциз. Рассмотрев основные причины введения налога на добычу полезных ископаемых на территории РФ и отмены ряда ранее действовавших платежей, необходимо проанализировать основные изменения в системе налогообложения добычи полезных ископаемых в связи с принятием главы 26 НК РФ, а также оценить последствия внесенных изменений для государства и налогоплательщиков. Далее следует оценить роль данного налога в формировании доходов бюджетной системы Российской Федерации.

Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых в соответствии со ст. 334 НК РФ признаются организации и индивидуальные предприниматели, которые являются пользователями недр. Пользователь недр признается налогоплательщиком вне зависимости от вида пользования недрами на предоставленном участке. Согласно ст. 9 Закона о недрах права и обязанности пользователя недр возникают с момента государственной регистрации лицензии на пользование участками недр.

Опираясь на гл.26 НК РФ «НДПИ» следует изучить основные элементы данного налога, при этом необходимо сделать акцент на изучение порядка определения количества и стоимости полезного ископаемого как элементов, непосредственно влияющих на определение величины налоговой базы.

В соответствии со ст. 336 НК РФ объектом обложения НДПИ являются добытые из недр и извлеченные из отходов полезные ископаемые. В ст. 337 НК РФ приведен исчерпывающий перечень добытых полезных ископаемых, подлежащих обложению НДПИ. Количество добытого полезного ископаемого определяется налогоплательщиком самостоятельно (ст. 339 НК РФ). В зависимости от добытого полезного ископаемого его количество определяется в единицах массы или объема. Налоговая база (ст. 338 НК РФ) – стоимость добытых полезных ископаемых, определяемая исходя из количества и стоимости единицы добытого полезного ископаемого, либо как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении.

Налоговая ставка (ст. 342 НК РФ) установлена для каждого вида полезного ископаемого. Необходимо рассмотреть условия, при соблюдении которых отдельным категориям налогоплательщиков предоставляется право на применение понижающего коэффициента 0,7, ставки 0 %. В то же время налог на добычу некоторых полезных ископаемых исчисляются по ставке 0 %, то есть фактически его не уплачивают (ст. 342 НК РФ).

Нефтяная отрасль вносит существенный вклад в формирование доходов бюджета посредством уплаты НДС и экспортных пошлин. Следует изучить особенности определения налоговой базы по НДС в отношении углеводородного сырья, особенности применения налоговых ставок. Целесообразно уделить внимание порядку определения поправочных коэффициентов при исчислении налоговой базы по НДС для углеводородного сырья.

В результате анализа практики исчисления и взимания НДС на современном этапе необходимо рассмотреть спорные вопросы, возникающие в ходе исчисления и уплаты НДС, а также определить основные направления их разрешения.

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-1, ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «знать»:*

- 1 В чем заключается фискально-регулирующее значение НДС?
- 2 Каковы основные отличия НДС от ранее действовавшей системы налогообложения добычи полезных ископаемых?
- 3 Кто является плательщиками НДС?
- 4 Каков порядок постановки на учет в качестве налогоплательщика НДС?
- 5 Что является объектом налогообложения НДС?
- 6 Какие виды полезных ископаемых не признаются объектом НДС?
- 7 Сформулируйте определение понятия «полезное ископаемое», признаваемого в качестве объекта НДС.
- 8 Дайте определение понятия «углеводородное сырье», признаваемого в целях исчисления НДС.



9 Какие существуют способы определения количества добытого полезного ископаемого?

10 Каков порядок определения налоговой базы по НДС в отношении углеводородного сырья?

11 Каков порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых?

12 Перечислите виды полезных ископаемых для которых применяется ставка 0 %.

13 Какой налоговый период, сроки уплаты НДС?

*Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-1, ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «знать»:*

1 Проанализируйте динамику поступления налога на добычу полезных ископаемых в бюджетную систему РФ за последние три года. Результаты анализа представьте в виде таблицы.

2 Какие существуют сложные вопросы исчисления и уплаты НДС в действующем законодательстве? Аргументируйте свой ответ.

*Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «владеть»:*

### **Задача 1**

ООО «Нефтяник» в октябре текущего года осуществило добычу 450 т соли калийной. В этом же месяце 435 т этого полезного ископаемого было реализовано, в т.ч. (цены указаны без НДС и расходов на доставку):

- по цене 240 р. /т - 135 т.;

- по цене 195 р. /т - 195 т.;

- по цене 225 р. /т - 105 т.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых.

### ***Решение:***

В соответствии со ст.338 гл.26 НК РФ налоговая база при расчете налога на добычу полезных ископаемых определяется как стоимость добытых полезных ископаемых. В соответствии со ст.340 НК РФ в случае отсутствия государственных субвенций к ценам реализации добываемых полезных ископаемых налогоплательщик применяет способ оценки стоимости добытых полезных ископаемых исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации добытого полезного ископаемого. Таким образом, выручка от реализации полезного ископаемого составила:

$$135 \text{ т} \times 240 \text{ р.} + 195 \text{ т} \times 195 \text{ р.} + 105 \text{ т} \times 225 \text{ р.} = 94050 \text{ р.}$$

Стоимость единицы полезного ископаемого как средневзвешенная цена реализации равна:

$$94050 \text{ р.} / (135 \text{ т} + 195 \text{ т} + 105 \text{ т}) = 216,2 \text{ р.}$$

Стоимость добытого полезного ископаемого составит:

$$450 \text{ т.} \times 216,2 \text{ руб.} = 97290 \text{ р.}$$

В соответствии со ст.342 НК РФ ставка налога на добычу полезных ископаемых по соли калийной составляет 3,8 %.

Следовательно, сумма налога на добычу полезных ископаемых равна:

$$97290 \text{ р.} \times 3,8 \% = 3697 \text{ р.}$$

*Ответ:* Сумма налога на добычу полезных ископаемых за октябрь составит 3697 р. В соответствии со ст.344 НК РФ налог следует уплатить до 25 ноября.

### **Задача 2**

ООО «Вектор» определяет фактические потери добываемого полезного ископаемого один раз в квартал. Количество фактически добытого полезного ископаемого (без учета потерь) во 2 квартале текущего года составило:

- в апреле – 345 т;
- в мае – 375 т;
- в июне – 405 т.

По итогам проведенных в июле измерений установлено, что фактические потери за 2 квартал составили 45 т. Норматив потерь составляет 5 %. В июле добыто 360 т. полезных ископаемых.

Определить количество полезных ископаемых, подлежащих обложению налогом на добычу полезных ископаемых в июле.

### **Задача 3**

ЗАО «Кристалл» в феврале текущего года было добыто 427,5 тонн нефти. Цену нефти сорта «Юралс» на мировых рынках нефтяного сырья за июнь текущего года, средний курс доллара США определить самостоятельно.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, которую ЗАО «Кристалл» должно уплатить в феврале.

### **Задача 4**

ОАО «ГОК Боксит & Глинозем» в марте было добыто 500 тыс. тонн боксита. При этом 400 тыс. тонн было направлено на производство глинозема, а 100 тыс. тонн было реализовано (цены указаны без НДС и расходов по доставке до получателя):

- по цене 280 р. за тонну - 40 тыс. тонн;
- по цене 310 р. за тонну - 60 тыс. тонн.

Рассчитать сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате за март.

### **Задача 5**

ОАО «Ореол» на основании лицензий на право пользования недрами осуществляет добычу нефти.

В июне текущего года было добыто нефти:

- на участке 1 - 200 т, в том числе фактические потери - 7 т. Норматив потерь утвержден в размере 4,52 %;

- на участке 2 - 130 т, в том числе фактические потери - 4 т. Норматив потерь утвержден в размере 2,04 %.

Цену нефти сорта «Юралс» на мировых рынках нефтяного сырья за июнь текущего года, средний курс доллара США определить самостоятельно.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых.

### **3.7 Водный налог**

*Цель лекции – раскрыть экономическое содержание, порядок исчисления и уплаты водного налога, платы за пользование водными объектами.*

#### **Основное содержание темы**

Виды пользования водными объектами. Порядок исчисления и уплаты водного налога. Плата за пользование водными объектами. Совершенствование государственного регулирования, перспективы взимания платежей за пользование водными объектами в целях осуществления рационального водопользования.

Пользование водными объектами в России является платным в связи с тем, что вода, особенно пресная, является ограниченным и уязвимым природным ресурсом. Водный налог нацелен на рациональное и эффективное использование налогоплательщиками водного пространства и водных ресурсов страны, на повышение ответственности за сохранение водных объектов и поддержание экологического равновесия. Рассматривая экономическое содержание водного налога, следует обратить внимание на основные цели введения данного налога, а также возможности регулирования рационального водопользования посредством взимания данного налога. Необходимо подробно проанализировать основные изменения, внесенные в порядок исчисления и уплаты платы за пользование водными объектами в связи с принятием гл. 25.2 НК РФ «Водный налог».

Плательщики налога (ст. 333.8 НК РФ) – это организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование в соответствии с за-

конодательством РФ. Объект налогообложения (ст. 333.9 НК РФ) – это следующие виды водопользования: забор воды из водных объектов; использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях; использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики; использование водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях. В тоже время в ст. 333.9 НК РФ приведены виды водопользования, которые не признаются объектами налогообложения. Налоговая база (ст. 333.10 НК РФ) по каждому виду водопользования, признаваемому объектом налогообложения определяется налогоплательщиком отдельно, в отношении каждого водного объекта. Ставки налога дифференцированы в зависимости от того, из каких рек, озер и морей осуществляется водопользование. Кроме того, они дифференцированы в зависимости от целей забора воды.

Опираясь на главу 25.2 НК РФ необходимо дать характеристику элементов водного налога, сделав акцент на порядок определения налоговой базы, а также особенности применения ставок налога с учетом последних изменений законодательства о налогах и сборах. Следует обратить внимание на перечень льготных видов водопользования в целях правильного исчисления величины налоговой базы по водному налогу. Целесообразно рассмотреть сложные вопросы, возникающие в ходе исчисления и уплаты водного налога, а также определить основные направления разрешения спорных моментов.

С 01.01.07 г. в соответствии со ст.12-16 Водного кодекса РФ договор водопользования предусматривает уплату неналоговой платы за пользование водными объектами. Договор водопользования заключается между водопользователем и исполнительным органом государственной власти или органом местного самоуправления в зависимости от того в чьей собственности находится водный объект. Следует проанализировать особенности уплаты неналоговой платы за пользование водными объектами в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 14.12.06 г. № 764 «Правила расчета и взимания платы за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности», Постановлением Правительства Оренбургской области от 13.06.07 г. № 203-п «Правила расчета и взимания платы за

пользование поверхностными водными объектами, находящимися в собственности Оренбургской области».

### **План семинарского занятия**

1 Виды пользования водными объектами. Экономическое значение водного налога.

2 Характеристика основных элементов водного налога. Плата за пользование водными объектами.

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-1, ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «знать»:*

1 Перечислите виды пользования водными объектами.

2 В чем заключается экономическое значение водного налога?

3 В чем заключаются основные изменения в порядке налогообложения водопользования в связи с введением гл.25.2 НК РФ «Водный налог»?

4 Какие категории хозяйствующих субъектов являются плательщиками водного налога?

5 Какие виды водопользования признаются объектом обложения водным налогом?

6 Каков порядок определения налоговой базы по водному налогу?

7 Какой период признается налоговым и отчетным для целей исчисления водного налога?

8 Какой порядок установления и применения ставок по водному налогу?

9 Какие виды водопользования являются льготными?

10 Каков порядок исчисления и уплаты водного налога?

11 В каких случаях взимается плата за пользование водными объектами?

12 Раскройте порядок исчисления и взимания платы за пользование водными объектами.

*Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-1, ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2– «знать»:*

1 Проанализируйте динамику поступления водного налога в бюджетную систему РФ за последние три года. Результаты анализа представьте в виде таблицы.

2 Какие можно выделить основные направления совершенствования государственного регулирования, а также порядка исчисления и уплаты водного налога в целях осуществления рационального водопользования? Аргументируйте свой ответ.

*Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2– «владеть»:*

### **Задача 1**

Организация занимается сплавом древесины по реке Обь без судовой тяги (в кошелях и плотях). За отчетный период сплавлено 10000 м<sup>3</sup> леса на расстояние 500 км.

Определить сумму водного налога.

### **Решение:**

В соответствии со ст. 333.9 п.4 гл.25.2 НК РФ «Водный налог» объектом налогообложения по водному налогу признается использование водных объектов для целей лесосплава в плотях и кошелях. В соответствии со ст. 333.12 п. 1 п.п. 4 гл. 25.2 НК РФ при использовании водных объектов для целей лесосплава в плотях и кошелях в бассейне реки Обь ставка налога составляет 1576,8 р. за тыс. м<sup>3</sup> сплаваемой в плотях и кошелях древесины на каждые 100 км. сплава. Таким образом, величина водного налога равна:

$$1576,8 \text{ р.} \times 10\,000 \text{ куб. м} / 1000 \times 500 \text{ км} / 100 = 78\,840 \text{ р.}$$

*Ответ:* Сумма водного налога составит 78840 р.

## **Задача 2**

В III квартале организацией было забрано из озера на технические нужды 300 тыс. куб. м. воды и осуществлен сброс сточных вод в объеме 190 тыс. м<sup>3</sup> воды. Утвержденный месячный лимит забора воды составляет 250 тыс. м<sup>3</sup> воды, лимит сброса сточных вод 170 тыс. м<sup>3</sup> воды.

Определить сумму водного налога.

## **Задача 3**

В III квартале текущего года организацией заготовлено 300 тыс. куб. м древесины. Вывоз древесины осуществляется путем сплава по реке. Расстояние до места использования и обработки древесины составляет 260 км. Организация имеет лицензию на право пользования водным объектом.

Определить сумму водного налога.

## **Задача 4**

Организация в Центральном экономическом районе осуществляет следующие виды использования акватории водных объектов:

- размещение зданий, сооружений – 1 км<sup>3</sup>;
- размещение установок и оборудования – 0,5 кв. км;
- проведение буровых и строительных работ – 0,4 кв. км;
- проведение дноуглубительных работ для эксплуатации гидротехнических сооружений – 0,3 кв. км.

Определить сумму водного налога.

## **3.8 Государственная пошлина**

*Цель лекции – рассмотреть теоретические и практические аспекты исчисления и уплаты государственной пошлины.*



## **Основное содержание темы**

Государственная пошлина, принципы ее взимания. Плательщики, объекты обложения, льготы по государственной пошлине. Порядок исчисления и сроки уплаты.

Развитие рыночной экономики в России в начале 90-х годов привело к расширению гражданско-правовых взаимоотношений между хозяйствующими субъектами, развитию предпринимательства и рынка товаров, услуг, недвижимости, ценных бумаг. Все это потребовало со стороны государства усиления защиты имущественных и неимущественных прав граждан и организаций, расширения перечня государственных услуг и юридически значимых действий за плату в порядке взимания государственной пошлины. В соответствии с гл. 25.3 НК РФ государственная пошлина - сбор, взимаемый с лиц, при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы или к должностным лицам за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий. Выдача документов (их копий, дубликатов) приравнивается к юридически значимым действиям.

Плательщиками государственной пошлины признаются организации и физические лица в том случае, если они обращаются за совершением юридически значимых действий и являются ответчиками в судах, если суд вынес решение не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины (ст. 333.17 НК РФ).

Юридически значимыми действиями в Налоговом кодексе РФ признаны:

- рассмотрение дел в судах;
- совершение нотариальных действий;
- регистрация актов гражданского состояния;
- действия по приобретению или выходу из гражданства Российской Федерации;
- государственная регистрация и совершение других действий.

Ставки государственной пошлины установлены в процентах от суммы иска, договора или в фиксированном размере.

Сроки уплаты государственной пошлины установлены исходя из общего принципа, что без ее уплаты совершение юридически значимых действий невозможно. Уплата государственной пошлины зависит от вида совершаемых действий, категории плательщиков, иных обстоятельств и совершается в наличной или безналичной форме.

Перечень льгот по уплате государственной пошлины установлен в разрезе видов и форм совершаемых юридически значимых действий, видов выдаваемых документов, категорий плательщиков. Если за совершением юридически значимого действия обратились несколько лиц, и среди них есть льготники, то размер государственной пошлины уменьшается пропорционально количеству льготников, а остальные уплачивают оставшуюся часть пошлины. В отдельных случаях государственная пошлина подлежит возврату или зачету (ст. 333.40 НК РФ). По уплате государственной пошлины может быть предоставлена отсрочка или рассрочка (ст. 333.41 НК РФ)

### **План семинарского занятия**

1 Экономическое содержание государственной пошлины, ее место и роль в налоговой системе РФ

2 Характеристика элементов государственной пошлины

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-1, ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «знать»:*

1 В чем заключается экономическое значение госпошлины?

2 Кто является плательщиком государственной пошлины?

3 Какие операции подлежат обложению государственной пошлиной?

4 Перечислите категории льгот, предусмотренные в отношении госпошлины.

5 Какие виды ставок предусмотрены при уплате государственной пошлины?

6 Какие предусмотрены сроки уплаты госпошлины? От чего они зависят?

7 В каких случаях возможен возврат госпошлины в полном объеме, в частичном объеме?

8 В каких случаях госпошлина не возвращается плательщику?

9 Каков порядок внесения государственной пошлины в доход бюджета?

*Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «знать»:*

1 Какие документы и в какой орган должны быть представлены физическим лицом для осуществления его регистрации как индивидуального предпринимателя? Какой размер государственной пошлины подлежит уплате данным физическим лицом?

2 Подлежит ли возврату государственная пошлина при заключении мирового соглашения до принятия решения арбитражным судом. Ответ обосновать со ссылками на налоговое законодательство.

*Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «владеть»:*

### **Задача 1**

В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определена в размере 1470 тыс. р. Истцами являются два физических лица, одно из которых – инвалид II группы.

Рассчитать размер государственной пошлины, подлежащий уплате каждым истцом.

### ***Решение:***

Согласно ст. 333.17 НК РФ плательщиками признаются физические лица, обратившиеся в суд за совершением юридически значимых действий. При обращении в суд нескольких физических лиц, государственная пошлина должна быть уплачена равными долями. Так как обратилось двое физических лиц, то размер пошлины делится на две равные части. Каждый из плательщиков должен уплатить пошлину, исходя из его доли от стоимости иска, в размере 735 тыс. р. (147 / 2).

В НК РФ предусмотрены льготы для инвалидов II группы.

Определим сумму госпошлины, подлежащую уплате первым плательщиком, не являющимся инвалидом. Согласно ст. 333.19 НК РФ размер госпошлины при цене иска от 200 001 р. до 1 000 000 р. – 5200 р. + 1 % с суммы, превышающей 200 тыс. р., но не более 20 тыс. р. Таким образом, плательщик должен заплатить госпошлину в размере  $5200 + (735000 - 200000) \times 1 \% / 100 \% = 5200 + 5350 = 10550$  р.

Найдем сумму госпошлины для второго физического лица (инвалида II группы):

В соответствии со ст. 333.36 НК РФ данное физическое лицо освобождается от уплаты госпошлины в полной сумме.

### **Задача 2**

В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определена в размере 3960 тыс. р. Истцами являются два физических лица, одно из которых инвалид II группы.

Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащий уплате истцами. Укажите сроки уплаты.

### **Задача 3**

Юридическое лицо подало в арбитражный суд иски имущественного характера и об установлении факта, имеющего юридическое значение. Цена иска имущественного характера определена в размере 5130 тыс. р.

Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащий уплате истцом. Указать сроки уплаты.

### **Задача 4**

Физическое лицо обратилось в нотариальную государственную контору за удостоверением доверенностей на право пользования автомобилем жене и отцу.

Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащий уплате истцом. Указать сроки и место уплаты.

## **Задача 5**

Определите виды государственной пошлины, которые должен уплатить директор общества с ограниченной ответственностью при регистрации данного юридического лица. Укажите сроки уплаты государственной пошлины, их размеры.

### **3.9 Таможенная пошлина**

*Цель лекции – рассмотреть экономическое значение, механизм исчисления и уплаты таможенной пошлины.*

#### **Основное содержание темы**

Экономическое содержание таможенной пошлины. Плательщики таможенных пошлин. Объект обложения таможенной пошлиной. База для исчисления таможенных пошлин. Виды ставок таможенных пошлин. Таможенные льготы. Сроки уплаты таможенных пошлин.

Таможенная пошлина – это обязательный платеж, взимаемый таможенными органами при ввозе товаров на таможенную территорию Таможенного союза или вывозе товаров с этой территории, а также в иных случаях, установленных таможенным законодательством, в целях таможенно-тарифного регулирования внешнеэкономической деятельности. Рассмотрев функции таможенной пошлины, следует изучить классификацию таможенной пошлины по различным признакам (по способу взимания; по объекту обложения; по характеру; по происхождению; по типам ставок. Необходимо знать элементы таможенной пошлины (плательщики, объект обложения, база для исчисления, методы определения таможенной стоимости и особенности их применения для разных операций).

Важное значение имеет порядок определения ставки таможенной пошлины. Необходимо учитывать, что таможенные тарифы строятся на основе товарного классификатора - Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (ТН ВЭД ТС). С целью корректировки ставки таможенной по-

шлины и применения различных льгот важно правильно определить страну происхождения товара, для чего необходимо изучить перечень документов, подтверждающих его происхождение (декларация и сертификат о происхождении товара). Ввозные таможенные пошлины устанавливаются Единым таможенным тарифом Таможенного союза (ЕТТ ТС) и утверждаются Евразийской экономической комиссией. Вывозные таможенные пошлины устанавливаются законодательством государств - членов Таможенного союза. Следует рассмотреть виды ставок таможенных пошлин (адвалорные, специфические, комбинированные), возможность их корректировки в зависимости от того, к какой группе относится страна происхождения.

Уплата таможенной пошлины зависит от таможенной процедуры, под которую помещен товар, при этом в ряде случаев предоставляются таможенные льготы. Сроки уплаты таможенной пошлины устанавливаются Таможенным кодексом Таможенного союза. Необходимо отметить, что в случаях установленных законодательством могут быть предоставлены отсрочки или рассрочка по уплате таможенных платежей, при этом начисляются проценты, исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в период отсрочки или рассрочки.

### **План семинарского занятия**

1 Экономическое содержание таможенной пошлины, ее место и роль в налоговой системе РФ.

2 Характеристика элементов таможенной пошлины.

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-1, ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «знать»:*

1 Какова роль и экономическое содержание таможенной пошлины?

2 Каким образом можно классифицировать таможенную пошлину?

3 Дайте характеристику каждому из способов определения таможенной стоимости и расскажите порядок их применения.

4 Какие способы определения таможенной стоимости ввозимых и вывозимых товаров вы знаете?

5 Расскажите порядок дифференциации ставок таможенной пошлины по ввозимым товарам.

6 В какие сроки уплачивается таможенная пошлина?

7 Охарактеризуйте виды льгот по таможенным пошлинам.

8 Какова роль Товарной номенклатуры ВЭД в расчете таможенной пошлины?

9 Какой орган власти устанавливает ставки ввозных и вывозных таможенных пошлин?

*Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-1, ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «знать»:*

1 Выделите проблемы и сформулируйте направления совершенствования таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности. Аргументируйте свой ответ.

*Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «владеть»:*

### **Задача 1**

На таможенную территорию РФ ввозится мягкая мебель в режиме «выпуск для внутреннего потребления». Таможенная стоимость партии мебели равна 300 тыс. евро, ее масса – 5000 кг. Согласно Таможенной номенклатуре внешнеэкономической деятельности и Таможенному тарифу ставка таможенной пошлины равна 20 %, но не менее 1,4 евро за кг. Определите размер таможенной пошлины, если известно, что курс евро на дату подачи таможенной декларации 69,74 р. за 1 евро.

### **Решение:**

1) Рассчитаем таможенную стоимость в рублях:

$$300000 \times 69,74 = 20922 \text{ тыс. р.}$$

2) Определяем адвалорную часть комбинированной таможенной пошлины:

$$20922 \text{ тыс. р.} \times 20 \% = 4184,4 \text{ тыс. р.}$$

3) Рассчитываем специфическую часть комбинированной таможенной пошлины:

$$5000 \times 1,4 \times 69,74 = 488,1 \text{ тыс. р.}$$

4) Сравниваем адвалорную и специфическую части комбинированной таможенной пошлины:

поскольку 4184,4 тыс. р. > 488,1 тыс. р., то именно адвалорная часть берется за основу;

*Ответ:* размер таможенной пошлины равен 4184,4 тыс. р.

### **Задача 2**

Определите размер таможенной пошлины для партии товара, ввозимой в режиме «выпуск для внутреннего потребления», из страны, с которой не установлен режим наиболее благоприятствуемой нации. Известно:

- количество товара – 500 шт.;
- контрактная цена 1 шт. – 35 евро;
- курс евро на дату принятия таможенной декларации – 43,45 р.;
- транспортные расходы до границы РФ – 350 евро;
- размер таможенной пошлины – 15 %.

### **Задача 3**

Организация ввозит в октябре текущего года партию шампанского вина объемом 2000 литров. Таможенная стоимость одного литра вина определена в размере 2 евро. Курс евро на дату принятия таможенной декларации составил – 45 р. Ставка таможенной пошлины равна 20 %.

Определить размер таможенной пошлины, если товар происходит из развивающейся страны, которой предоставлена преференция.



## **4 Региональные налоги и сборы**

### **4.1 Налог на имущество организаций**

*Цель лекции – рассмотреть экономическое значение и механизм исчисления и уплаты налога на имущество организаций.*

#### **Основное содержание темы**

Экономическое содержание налога на имущество организаций. Плательщики налога и объект обложения. Налоговая база. Порядок определения стоимости облагаемого имущества: среднегодовой и кадастровой. Льготы по налогу, их классификация. Ставки налога на имущество. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.

Налогообложение имущества, в том числе недвижимого, общепринято в развитых странах. Налог на имущество (недвижимость) в настоящее время существует приблизительно в 130 странах. Экономическая сущность налога на имущество организаций – это изъятие части предполагаемого среднего дохода, получаемого в конкретных экономических условиях от использования облагаемого налогом имущества. С введением налога на имущество, с одной стороны, у организаций возник стимул для освобождения от излишнего, неиспользуемого имущества. С другой стороны, налог на имущество организаций является одним из наиболее крупных и стабильных источников доходов бюджетов субъектов РФ и муниципальных образований.

Налог на имущество организаций устанавливается гл. 30 НК РФ и законами субъектов РФ и вводится в действие в соответствии с гл. 30 НК РФ законами субъектов РФ. С момента введения в действие налог на имущество организаций обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ.

Плательщиками налога признаются организации (российские и иностранные), имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения (ст. 373 НК РФ). Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество, учи-

тываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета (ст. 374 НК РФ). Следует обратить внимание, что Налоговым кодексом РФ установлен перечень имущества, не признаваемого объектом налогообложения (п. 4 ст. 374 НК РФ). К такому имуществу относятся земельные участки, объекты природопользования и др.

Налоговая база по налогу на имущество (ст. 375 НК РФ) определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной по правилам бухгалтерского учета. Она рассчитывается как разница между первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой начисленной амортизации. Порядок расчета среднегодовой стоимости имущества осуществляется в соответствии со ст. 376 НК РФ.

С 1 января 2014 года налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как кадастровая стоимость имущества в отношении следующих видов недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения (ст. 378.2 НК РФ):

- 1) административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;
- 2) нежилые помещения, назначение которых в соответствии с кадастровыми паспортами объектов недвижимости или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания.

Следует отметить, что в целях налогообложения принимается кадастровая стоимость недвижимого имущества, полученная в результате кадастрового учета и оценки объектов недвижимости и утвержденная законом субъекта РФ, на территории которого введен налог.

Опираясь на ст. 379, 380, 381 НК РФ следует изучить порядок определения ставок и налоговых льгот по налогу на имущество организаций, порядок расчета

налога и авансовых платежей, сроки их уплаты. Необходимо обратить внимание, что при определении конкретных ставок, налоговых льгот и сроков уплаты следует руководствоваться законом субъекта РФ о налоге на имущество организаций. Например, на территории Оренбургской области налогообложение имущества организаций осуществляется в соответствии с законом Оренбургской области от 27.11.2003 г. № 613/70-III-ОЗ «О налоге на имущество организаций». Так, налоговые ставки не могут превышать 2,2 % среднегодовой стоимости имущества организаций, 2 % - кадастровой стоимости.

Изучая налог на имущество организаций, целесообразно рассмотреть спорные вопросы, возникающие в ходе исчисления и уплаты налога, а также проанализировать региональную практику налогообложения имущества организаций.

### **План семинарского занятия**

1 Экономическое значение налога на имущество организаций и его место в налоговой системе РФ.

2 Характеристика элементов налога на имущество организаций.

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-1, ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «знать»:*

1 В чем заключается экономическое значение налога на имущество организаций?

2 Каковы полномочия законодательных органов власти субъектов РФ при установлении налога на имущество на соответствующих территориях?

3 Кто является плательщиком налога на имущество организаций?

4 Что является объектом налогообложения для российских и иностранных организаций?

5 Какое имущество не признается объектом налогообложения?

6 Как определяется налоговая база по налогу на имущество организаций?

7 Как исчисляется среднегодовая (средняя) стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения?

8 В отношении какого имущества налоговая база определяется как кадастровая стоимость?

9 Каков порядок определения кадастровой стоимости в целях налогообложения имущества организаций?

10 В каком порядке и в какие сроки рассчитывается сумма налога и авансовые платежи по налогу на имущество организаций?

*Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-1, ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «знать»:*

1 Изучите положения закона субъекта РФ о налоге на имущество организаций. Какие льготы предоставлены налогоплательщикам вашего региона. Сравните с другими регионами РФ.

2 Отвечает ли принципу справедливости установление дифференцированных налоговых ставок по налогу на имущество в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) вида имущества, признаваемого объектом налогообложения? Ответ обоснуйте.

3 Какая форма налогообложения недвижимости, на ваш взгляд, наиболее эффективна: единый налог на недвижимость или взимание нескольких налогов - на имущество организаций, на имущество физических лиц, земельного налога? Ответ обоснуйте.

*Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «владеть»:*

### **Задача 1**

Организация создана 12 февраля текущего года. Стоимость имущества организации по данным бухгалтерского учета приведена в таблице 3.

Таблица 3 – Остатки по счетам бухгалтерского учета

В тысячах рублей

Счета бухгалтерского учета	На 01.03	На 01.04	На 01.05	На 01.06	На 01.07
01 «Основные средства», в т. ч. здравпункт	0	280	300	310	310
02 «Амортизация основных средств», в т. ч. здравпункт	0	130	140	150	160
04 «Нематериальные активы»	40	43	35	38	38
05 «Амортизация нематериальных активов»	0	11	9	10	10
10 «Материалы»	330	1320	1560	1250	1100
20 «Незавершенное производство»	0	550	450	300	340
43 «Готовая продукция»	0	2300	4500	5000	4700

Ставка налога на имущество организаций 2,2 %.

Рассчитайте сумму авансовых платежей по налогу на имущество организаций за первый квартал и полугодие текущего года, если законом субъекта РФ установлена льгота по налогу на имущество организаций в отношении объектов социально-культурной сферы, используемых для нужд культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения и социального обеспечения.

**Решение:**

В соответствии со ст. 374 НК РФ объектом обложения по налогу на имущество организаций признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств. Среднегодовая (средняя) стоимость имущества рассчитывается из остаточной стоимости имущества организации, сформированной по правилам бухгалтерского учета. При расчете среднегодовой (средней) стоимости имущества для организаций, созданных или ликвидированных в течение налогового (отчетного) периода, применяется общий порядок,

определенный ст. 376 НК РФ. Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период в соответствии со ст. 382 НК РФ.

1) первый квартал:

а) в соответствии со ст. 376 НК РФ средняя стоимость имущества организации за I квартал составит:

37500 р.  $((0 + 0 + 0 + (280000 - 130000)) : 4 \text{ мес.})$ ;

б) средняя стоимость необлагаемого имущества организации за I квартал составит:

4250 р.  $((0 + 0 + 0 + (30000 - 13000)) : 4 \text{ мес.})$ ;

в) сумма авансового платежа по налогу на имущество организаций за I квартал составит:

183 р.  $(\frac{1}{4} \times (37500 - 4250) \times 2,2 \%)$ ;

2) полугодие:

а) средняя стоимость имущества организации за полугодие составит:

88571 р.  $((0 + 0 + 0 + (280000 - 130000)) + (300000 - 14000) + (310000 - 150000) + (310000 - 160000)) : 7 \text{ мес.}$ ;

б) средняя стоимость необлагаемого имущества организации за полугодие составит:

9429 р.  $((0 + 0 + 0 + (30000 - 13000)) + (30000 - 13000) + (30000 - 14000) + (30000 - 14000)) : 7 \text{ мес.}$ ;

в) сумма авансового платежа по налогу на имущество организаций за полугодие составит:

435 р.  $(\frac{1}{4} \times (88571 - 9429) \times 2,2 \%)$ .

*Ответ:*

- сумма авансового платежа по налогу на имущество организаций за I квартал – 183 р.;

- сумма авансового платежа по налогу на имущество организаций за полугодие – 435 р.

## Задача 2

ООО «Вектор» имеет имущество, остаточная стоимость которого по состоянию на отчетные даты отражена в таблице 4. Остаточная стоимость имущества организации сформирована в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике.

Ставка налога на имущество организаций – 2,2 %.

Рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за первый квартал текущего года, если законом субъекта РФ установлена льгота по налогу на имущество организаций в отношении объектов социально-культурной сферы, используемых для нужд культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения и социального обеспечения. Указать срок уплаты.

Таблица 4 – Остаточная стоимость имущества ООО «Вектор»

В тысячах рублей

Дата	Остаточная стоимость основных средств		
	Всего	В т. ч. недвижимое имущество	В т. ч. имущество спортзала
На 01.01	1755	1130	400
На 01.02	1955	1100	398
На 01.03	1950	1070	396
На 01.04	1901	1040	394

## Задача 3

Организация владеет одним офисным помещением в Москве общей площадью 140 м<sup>2</sup>, при этом его кадастровая стоимость не определена. Кадастровая стоимость самого здания составляет 965 859 064 р., при этом его общая площадь – 7003 м<sup>2</sup>. Рассчитайте налог на имущество за год.

## Задача 4

У ООО «Спектр» по данным бухгалтерского учета имеется следующее имущество (таблица 5).

Таблица 5 – Остатки по счетам бухгалтерского учета ООО «Спектр»

В тысячах рублей

Дата	Основные средства	Амортизация основных средств	Нематериальные активы	Амортизация нематериальных активов	Материалы	Готовая продукция
1.01	115 000	51 000	780	10	7 500	2 100
1.02	116 000	52 000	780	10	8 000	2 300
1.03	118 000	53 000	770	12	9 000	2 400
1.04	120 000	54 000	790	15	9 500	2 500
1.05	125 000	55 000	790	15	10 000	2 800
1.06	127 000	56 000	800	16	10 500	2 900
1.07	130 000	58 000	820	16	11 000	2 950

Ставка налога на имущество организаций – 2,2 %. Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на имущество организаций за первый квартал и за полугодие текущего года.

#### 4.2 Транспортный налог

*Цель лекции – рассмотреть экономическое значение и механизм исчисления и уплаты транспортного налога.*

#### Основное содержание темы

Экономическое содержание транспортного налога. Плательщики налога и объект обложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация по транспортному налогу.



Впервые транспортный налог был введен Указом Президента РФ от 22.12.1993 г. № 2270. Название «транспортный» этот налог получил, потому что доходы от его взимания поступали исключительно на финансирование поддержки и развития транспортной инфраструктуры. В рамках проводимой работы над второй частью НК РФ с учетом положений ст. 14 НК РФ и в целях совершенствования системы финансирования дорожного хозяйства на территории РФ с 1 января 2003 года транспортный налог стал взиматься на основании гл. 28 НК РФ.

В настоящее время, транспортный налог является одним из стабильных источников доходов бюджетов субъектов РФ и муниципальных образований.

Транспортный налог устанавливается гл. 28 НК РФ и законами субъектов РФ и вводится в действие в соответствии с гл. 28 НК РФ законами субъектов РФ. С момента введения в действие транспортный налог обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ.

Плательщиками транспортного налога (ст. 357 НК РФ) признаются лица (организации и физические лица), которые являются владельцами транспортных средств. Транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения (ст. 358 НК РФ) – это автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ. Определение налоговой базы производится отдельно по каждому транспортному средству. Налоговая база (ст. 359 НК РФ) определяется как:

- мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
- валовая вместимость в регистровых тоннах;
- суммарная статистическая тяга всех реактивных двигателей в килограммах силах;
- единица транспортного средства.

Опираясь на ст. 361, 361.1 НК РФ следует изучить порядок определения ставок и налоговых льгот по транспортному налогу, порядок расчета налога и авансовых платежей, сроки их уплаты. Налоговым кодексом РФ определены базовые став-

ки по категориям транспортных средств. Региональные власти, вводя налог, имеют право увеличивать или уменьшать эти ставки, но не более, чем в 10 раз. Необходимо обратить внимание, что при определении конкретных ставок, налоговых льгот и сроков уплаты следует руководствоваться законом субъекта РФ о транспортном налоге. Например, на территории Оренбургской области налогообложение транспортных средств осуществляется в соответствии с законом Оренбургской области от 16 ноября 2002 г. N 322/66-III-ОЗ «О транспортном налоге».

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки (ст. 362, 363 НК РФ). Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют сумму налога и сумму авансового платежа по налогу самостоятельно. Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками, являющимися физическими лицами, исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории субъекта РФ.

Изучая транспортный налог, целесообразно рассмотреть спорные вопросы, возникающие в ходе исчисления и уплаты налога, а также проанализировать региональную практику взимания транспортного налога.

### **План семинарского занятия**

- 1 Экономическое значение транспортного налога.
- 2 Характеристика элементов транспортного налога.

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-1, ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «знать»:*

- 1 Раскройте экономическое содержание транспортного налога.
- 2 Каковы полномочия регионов по вопросам установления транспортного налога на своей территории?

3 Каково фискальное значение транспортного налога для бюджетной системы РФ?

4 Каково регулирующее значение транспортного налога?

5 Транспортный налог – это целевой налог?

6 Назовите плательщиков транспортного налога.

7 Что является объектом налогообложения по транспортному налогу?

8 Что не является объектом налогообложения по транспортному налогу?

9 Охарактеризуйте ставки транспортного налога. Кто их устанавливает? От чего зависит их размер?

10 В какие сроки уплачивают транспортный налог юридические лица?

11 В какие сроки уплачивают транспортный налог физические лица?

12 Охарактеризуйте налоговые льготы, применяемые при налогообложении транспортных средств. Кто их устанавливает?

*Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-1, ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2– «знать»:*

1 Проведите сравнительный анализ мирового опыта и российской практики налогообложения транспортных средств, выявите сходства и отличия. Опыт какого государства показался Вам наиболее интересным?

2 Как практически реализуются функции транспортного налога, посредством каких инструментов?

3 По вашему мнению, должен ли транспортный налог носить целевой характер?

*Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2– «владеть»:*

### **Задача 1**

Организация занимается грузовыми перевозками. 20 февраля организацией был приобретен и зарегистрирован грузовой автомобиль ЗИЛ 133 стоимостью 3 млн. р. и мощностью двигателя 150 л. с.

Рассчитать сумму транспортного налога и сумму авансовых платежей по налогу, используя ставки, установленные в вашем регионе.

***Решение:***

В соответствии со ст. 359 НК РФ налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как мощность двигателя в лошадиных силах. В соответствии со ст. 362 НК РФ сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки. Отчетными периодами признаются I, II и III кварталы.

В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учета, исключения из государственного судового реестра и т. д.) в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

Если регистрация транспортного средства произошла после 15-го числа соответствующего месяца, месяц регистрации транспортного средства не учитывается при определении коэффициента (ст. 362 п. 3 НК РФ).

Налоговые ставки по транспортному налогу устанавливаются законами субъектов РФ в зависимости от мощности двигателя, валовой вместимости, категории транспортных средств. В соответствии с законом Оренбургской области от 16.11.2002 г. № 322/66-III-ОЗ «О транспортном налоге» для грузовых автомобилей с мощностью двигателя от 100 до 150 л.с. установлена ставка 40 рублей за одну л.с.

Таким образом:

- 1) авансовый платеж по транспортному налогу за I квартал составит:

$$\frac{1}{4} \times 150 \text{ л.с.} \times 40 \text{ р. за л.с.} \times \frac{1}{3} = 495 \text{ р.};$$

2) авансовый платеж по транспортному налогу за II квартал составит:

$$\frac{1}{4} \times 150 \text{ л.с.} \times 40 \text{ р. за л.с.} \times \frac{3}{3} = 1500 \text{ р.};$$

3) авансовый платеж по транспортному налогу за III квартал составит:

$$\frac{1}{4} \times 150 \text{ л.с.} \times 40 \text{ р. за л.с.} \times \frac{3}{3} = 1500 \text{ р.};$$

4) транспортный налог за налоговый период составит:

$$150 \text{ л.с.} \times 40 \text{ р. за л.с.} \times \frac{10}{12} = 4980 \text{ р.}$$

Сумма транспортного налога по итогам года к уплате составит:

$$4980 \text{ р.} - (495 \text{ р.} + 1500 \text{ р.} + 1500 \text{ р.}) = 1485 \text{ р.}$$

*Ответ:* сумма транспортного налога за год - 4980 р., сумма авансовых платежей за I кв. - 495 р., за II кв. - 1500 р., за III кв. - 1500 р., сумма налога к уплате по итогам года – 1485 р.

## Задача 2

В органах ГИБДД на ОАО «Стимул» зарегистрированы следующие легковые автомобили (таблица 6):

Таблица 6 – Транспортные средства, принадлежащие ОАО «Стимул»

Виды транспортных средств	Мощность двигателя, л.с.
OPEL ASTRA	90
FORD FOCUS	115
AUDI A4	150

Легковые автомобили OPEL ASTRA и FORD FOCUS принадлежат организации с прошлого года, автомобиль AUDI A4 – был приобретен и зарегистрирован на ОАО «Стимул» в мае текущего года (5 мая).

Рассчитать сумму транспортного налога, используя ставки, установленные в вашем регионе и сумму авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате по итогам отчетных периодов, указать сроки уплаты.

### **Задача 3**

На балансе организации числятся следующие транспортные средства:

- автобус с мощностью двигателя 220 л. с.;
- мотоцикл с мощностью двигателя 25 л. с.
- автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 л. с. с 25 февраля текущего

года;

- автомобиль ВАЗ-2107 с мощностью двигателя 85 л. с. со 2 марта по 20 августа текущего года;

- грузовой автомобиль с мощностью двигателя 120 л. с. с 25 сентября текущего года.

Рассчитать сумму транспортного налога, которую должна уплатить организация за налоговый период, исходя из ставок, установленных в вашем регионе. Указать срок уплаты.

### **Задача 4**

Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее находятся два легковых автомобиля с мощностью двигателя 95 л. с. и 105 л. с. В феврале организация взяла в аренду грузовой автомобиль с мощностью двигателя 130 л. с., который оформила в собственность в августе текущего года.

Рассчитать сумму транспортного налога, используя ставки, установленные в вашем регионе. Указать срок уплаты.

### **Задача 5**

Организация занимается грузоперевозками. На балансе стоят следующие автомобили (таблица 7):

Кроме того, 20 августа текущего года приобретен легковой автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с. С 1 сентября этого же года переданы в аренду два автомобиля: КРАЗ 255 и ЗИЛ 133.

Таблица 7 – Транспортные средства, принадлежащие организации

Марка	Мощность двигателя, в л. с.	Количество, в единицах
МАЗ 5335	180	3
КРАЗ 255	240	4
ГАЗ 6611	120	2
ЗИЛ 133	210	3
КАМАЗ 5320	210	5

Рассчитать транспортный налог за налоговый период, исходя из ставок для соответствующих категорий транспортных средств, установленных в вашем регионе. Указать срок уплаты.

### 4.3 Налог на игорный бизнес

*Цель лекции – рассмотреть экономическое значение и механизм исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.*

#### Основное содержание темы

Экономическое содержание налога на игорный бизнес. Плательщики налога на игорный бизнес. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.

С 1 января 2004 года налог на игорный бизнес взимается в соответствии с гл. 29 НК РФ и является региональным налогом. До 2009 года налог на игорный бизнес взимался на территориях субъектов РФ в соответствии с Налоговым кодексом РФ и соответствующим законом субъекта РФ. С 1 июля 2009 года согласно закону о государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных на территории Российской Федерации созданы четыре игорные зоны, в которых сосредоточен весь игорный бизнес. В настоящее время игорные зоны созданы на территориях следующих субъектов Российской Федерации: Алтайский край;

Приморский край; Калининградская область; Краснодарский край и Ростовская область.

На территориях прочих субъектов РФ игорный бизнес, как вид предпринимательской деятельности, запрещен.

Плательщиками налога на игорный бизнес признаются организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса (ст. 365 НК РФ). Объектами налогообложения признаются: игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора, касса букмекерской конторы и другие (ст. 366 НК РФ). Налоговая база по каждому из объектов налогообложения определяется отдельно как общее количество соответствующих объектов налогообложения (ст. 367 НК РФ). Налоговые ставки по налогу на игорный бизнес устанавливаются законами субъектов РФ в пределах, определенных НК РФ (ст. 369 НК РФ). Сумма налога исчисляется налогоплательщиком самостоятельно как произведение налоговой базы и ставки налога, установленной для каждого объекта налогообложения, начиная с даты выдачи налоговым органом свидетельства о регистрации объекта налогообложения (ст. 370 НК РФ).

### **План семинарского занятия**

- 1 Экономическое содержание налога на игорный бизнес.
- 2 Характеристика элементов налога на игорный бизнес.

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-1, ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «знать»:*

- 1 Какие функции выполняет налог на игорный бизнес?
- 2 Назовите плательщиков налога на игорный бизнес.
- 3 Какие виды объектов игорного бизнеса облагаются налогом на игорный бизнес?
- 4 Охарактеризуйте ставки налога на игорный бизнес.
- 5 Порядок исчисления и сроки уплаты налога на игорный бизнес.
- 6 Что такое игорные зоны? С какой целью они созданы?



*Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-1, ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «знать»:*

1 Проведите сравнительный анализ мирового опыта и российской практики налогообложения игорных заведений, выявите сходства и отличия. Опыт какого государства показался Вам наиболее интересным?

2 Как вы относитесь к созданию игорных зон на территории РФ? Какие игорные зоны Вы знаете?

3 Какие проблемы на сегодняшний день существуют в сфере налогообложения азартных игр?

*Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «владеть»:*

### **Задача 1**

ООО «Развлекательный клуб» осуществляет деятельность в сфере игорного бизнеса и использует 10 игровых автоматов и 5 игровых столов. 20 октября текущего года были приобретены 3 игровых автомата. Заявление о регистрации новых объектов налогообложения в налоговую инспекцию было подано в тот же день.

Определить сумму налога на игорный бизнес за октябрь текущего года, используя максимальные ставки, установленные НК РФ.

### **Решение:**

В соответствии со ст. 370 НК РФ сумма налога исчисляется как произведение налоговой базы, установленной по каждому объекту налогообложения, и ставки налога, установленной для каждого объекта налогообложения. При установке новых объектов налогообложения до 15-го числа текущего месяца, сумма налога исчисляется как произведение общего количества соответствующих объектов налогообложения (включая новые) и ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения.

Сумма налога на игорный бизнес за октябрь текущего года составит:

$(5 \text{ столов} \times 125 \text{ тыс. р.}) + ((10 \text{ автоматов} \times 7,5 \text{ тыс. р.}) + (3 \text{ автомата} \times \frac{1}{2} 7,5 \text{ тыс. р.})) = 711250 \text{ р.}$

*Ответ:* сумму налога на игорный бизнес за октябрь составит 711250 р.

### **Задача 2**

ООО «Экстрим» занимается игорным бизнесом. В своей деятельности организация использует 15 игровых автоматов и 7 игровых столов, причем 3 из них имеют по 2 игровых поля. В течение первого полугодия текущего года в составе объектов налогообложения произошли следующие изменения:

- 12 марта вышел из строя 1 игровой автомат, заявление в налоговую инспекцию было подано 14 марта;

- 5 апреля были своевременно зарегистрированы и установлены 3 новых игровых автомата и 2 кассы тотализатора;

- 15 мая были убраны 2 игровых стола (с одним игровым полем каждый), заявление о выбытии было подано 17 мая.

Рассчитайте с бюджетом по налогу на игорный бизнес в течение первого полугодия. Для расчета используйте максимальные ставки по налогу на игорный бизнес, установленные федеральным законодательством.

### **Задача 3**

ЗАО «Омега» 10 мая текущего года получило лицензию на занятие игорным бизнесом. 14 мая было установлено три игровых стола, в том числе два с двумя игровыми полями, сведения, для регистрации которых были поданы в налоговые органы 16 мая этого же года. Касса тотализатора была открыта 20-го числа текущего налогового периода и в соответствии с законодательством зарегистрирована в налоговых органах.

Рассчитать сумму налога на игорный бизнес за налоговый период. Для расчета используйте максимальные ставки по налогу на игорный бизнес, установленные федеральным законодательством. Указать срок уплаты.

#### **Задача 4**

ООО «Золотой выигрыш» занимается игорным бизнесом. В январе поставлены на учет три букмекерские конторы; 10-го числа открыты еще две на территории ипподрома. 27 января был открыт зал игровых автоматов. В налоговых органах зарегистрировано 15 игровых автоматов.

Рассчитать сумму налога на игорный бизнес за январь, используя максимальные ставки по налогу на игорный бизнес, установленные федеральным законодательством. Указать срок уплаты.

#### **Задача 5**

ООО «Игра» занимается игорным бизнесом. В своей деятельности организация использует 17 игровых автоматов и 10 игровых столов, в том числе 3 из них имеют по 2 игровых поля. 10 января текущего года были взяты в аренду и дополнительно установлены 4 игровых автомата, которые не были зарегистрированы в налоговой инспекции по месту их установки.

В результате выездной налоговой проверки было установлено занижение налоговой базы и суммы налога на игорный бизнес за январь текущего года. Уплата дополнительно начисленной суммы налога произошла 23 марта этого же года.

Определить сумму налога на игорный бизнес за январь текущего года и размер штрафных санкций и пени за неполную и несвоевременную уплату налога.

Для расчета используйте максимальные ставки по налогу на игорный бизнес, установленные федеральным законодательством. Указать срок уплаты.

### **5 Местные налоги и сборы**

#### **5.1 Налог на имущество физических лиц**

*Цель лекции – рассмотреть экономическое значение и механизм исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.*

## **Основное содержание темы**

Экономическое значение налога на имущество физических лиц. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога. Порядок и сроки уплаты налога.

Налог на имущество физических лиц является прямым местным налогом. Его уплачивают все физические лица, в собственности которых на территории РФ находятся строения, помещения, сооружения. Экономическим обоснованием данного налога служит необходимость компенсации затрат государства по ведению реестра собственников недвижимого имущества, защиты их законных прав и интересов.

Основным назначением налога является мобилизация в бюджет денежных средств состоятельных граждан (фискальная функция). Регулирующая функция налога на имущество физических лиц выражается в сокращении имущественной дифференциации, уменьшении непроизводительного накопления.

Налогообложение имущества физических лиц в РФ осуществляется главой 32 НК РФ «Налог на имущество физических лиц», которая вступила в силу с 1 января 2015 г., до этого действовал Закон РФ от 09.12.1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц».

Налог на имущество физических лиц устанавливается, вводится и отменяется НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований; зачисляется в местный бюджет по месту нахождения объекта налогообложения. Вводя налог, представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ, особенности определения налоговой базы и налоговые льготы.

Плательщиками налога признаются физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения. Под которым понимается расположенное в пределах муниципального образования следующее имущество: жилой дом; жилое помещение (квартира, комната); гараж, маши-

но-место; единый недвижимый комплекс; объект незавершенного строительства и иные здание, строение, сооружение, помещение.

Действующим законодательством предусмотрены два варианта определения налоговой базы: кадастровая стоимость и инвентаризационная стоимость (исчисленная с учетом коэффициента-дефлятора, который устанавливается Министерством экономического развития Российской Федерации).

Кадастровая стоимость применяется в качестве налоговой базы, если субъект РФ принимает решение о переходе на такой метод исчисления налога. Принять это решение субъект РФ может только после утверждения им в установленном порядке результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимого имущества (п. 1 ст. 402 НК РФ). Если решение о переходе на расчет налога по кадастровой стоимости не принято, налог считается исходя из инвентаризационной стоимости (п. 2 ст. 402 НК РФ). Дата перехода на исчисление налога исходя из кадастровой стоимости должна быть определена субъектом РФ до 1 января 2020 г. (п. 1 ст. 402 НК РФ). С 1 января 2020 г. определение налоговой базы исходя из инвентаризационной стоимости не производится. Порядок определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения регламентируется ст. 403 НК РФ, инвентаризационной стоимости – ст. 404 НК РФ.

В случае применения кадастровой стоимости для всех категорий налогоплательщиков предусмотрены налоговые вычеты (ст. 403 НК РФ), цель которых - сокращение налоговой нагрузки на лиц, владеющих небольшими жилыми помещениями.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в зависимости от применяемого порядка определения налоговой базы (кадастровая стоимость; инвентаризационная стоимость).

В муниципальных образованиях субъектов РФ, в которых в качестве налоговой базы применяется кадастровая стоимость, налоговые ставки устанавливаются в размерах, не превышающих:

- 0,1 % в отношении жилых домов, жилых помещений, гаражей и машино-мест, объектов незавершенного жилищного строительства и т.д.;

- 2 % в отношении торговых (офисных) центров и другого аналогичного имущества, перечисленного в ст. 378.2 НК РФ или имеющего кадастровую стоимость более 300 млн. р.;

- 0,5 % в отношении прочих объектов налогообложения.

В муниципальных образованиях субъектов РФ, в которых в качестве налоговой базы применяется инвентаризационная стоимость, налоговые ставки устанавливаются исходя из ее суммарной величины и носят прогрессивный характер (п. 4 ст. 406 НК РФ).

НК РФ допускает дифференциацию налоговых ставок в зависимости от: кадастровой стоимости объекта налогообложения (суммарной инвентаризационной стоимости объектов налогообложения, умноженной на коэффициент-дефлятор); вида объекта налогообложения; места нахождения объекта налогообложения; видов территориальных зон, в границах которых расположен объект налогообложения.

Федеральным законодательством установлен широкий перечень льгот по налогу на имущество физических лиц, обязательных для применения на всей территории РФ. Полное освобождение от налога получают пенсионеры, военнослужащие, участвовавшие в боевых действиях либо прослужившие в Вооруженных Силах более 20 лет, инвалиды I и II групп, Герои Российской Федерации и Герои Советского Союза, чернобыльцы и др. (ст. 407 НК РФ). НК РФ разрешает и установление местных налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц.

Сумма налога исчисляется налоговыми органами по истечении налогового периода отдельно по каждому объекту налогообложения. Налог подлежит уплате налогоплательщиками в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налог уплачивается по месту нахождения объекта налогообложения на основании налогового уведомления, направляемого налогоплательщику налоговым органом, в срок не позднее 30 дней до наступления срока платежа. Направление налогового уведомления допускается не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году его направления.

## **План семинарского занятия**

- 1 Экономическое значение налога на имущество физических лиц
- 2 Характеристика элементов налога на имущество физических лиц

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-1, ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «знать»:*

- 1 Раскройте экономическое содержание налога на имущество физических лиц.
- 2 Охарактеризуйте фискальное значение налога на имущество физических лиц для местных бюджетов.
- 3 Определите плательщиков налога на имущество физических лиц.
- 4 Что включается в объект налогообложения по налогу на имущество физических лиц?
- 5 Кто и как признается плательщиком, если имущество, признаваемое объектом налогообложения, находится в общей долевой / совместной собственности нескольких физических лиц?
- 6 Охарактеризуйте налоговую базу по налогу на имущество физических лиц?
- 7 Охарактеризуйте налоговые ставки, применяемые по налогу на имущество физических лиц?
- 8 Какие вы знаете льготы по налогу на имущество физических лиц?
- 9 Каков порядок исчисления налога на имущество физических лиц?
- 10 В каком порядке физические лица уплачивают налог по новым строениям?

*Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-1, ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «знать»:*

- 1 Согласитесь или опровергните утверждение «Налог на имущество физических лиц – основной источник доходов местных бюджетов в РФ».
- 2 Проанализируйте в динамике изменения законодательной базы по налогу на имущество физических лиц в РФ, как они отразились на налогоплательщиках?

3 Обозначьте современные проблемы функционирования налога на имущество физических лиц и пути его совершенствования.

*Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «владеть»:*

### **Задача 1**

Суворова Н.М. владеет квартирой, площадь которой составляет  $65 \text{ м}^2$ , кадастровая стоимость недвижимости – 4850 тыс. р. До 2016 г. в данном регионе налог исчислялся исходя из инвентаризационной стоимости квартиры. За 2015 г. сумма налога составила 865 р. С 2016 г. налог исчисляют исходя из кадастровой стоимости.

Рассчитайте сумму налога на имущество физических лиц, исходя из кадастровой стоимости объекта недвижимости, за 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 гг., при условии, что кадастровая стоимость квартиры останется неизменной.

### ***Решение:***

Согласно ст. 403 п. 1 НК РФ налоговая база по налогу на имущество физических лиц определяется в отношении каждого объекта налогообложения как его кадастровая стоимость, указанная в Едином государственном реестре недвижимости по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Налоговая база в отношении квартиры определяется как ее кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости  $20 \text{ м}^2$  общей площади этой квартиры (ст. 403 п. 3 НКРФ) – налоговый вычет.

Определим сумму налогового вычета. Сначала узнаем стоимость  $1 \text{ м}^2$  квартиры, для этого разделим общую кадастровую стоимость на площадь всей квартиры:  $4850 \text{ тыс. р.} : 65 \text{ м}^2 = 74615,38 \text{ р.}$  Теперь эту сумму умножим на количество квадратных метров, которые не будут облагаться налогом:  $74615,38 \text{ р.} \times 20 \text{ м}^2 = 1492,307 \text{ тыс. р.}$

Кадастровая стоимость квартиры, облагаемая налогом составит:  $4850 \text{ тыс. р.} - 1492,307 \text{ тыс. р.} = 3357,692 \text{ тыс. р.}$



Ст. 406 НК РФ устанавливает ставку 0,1 % от кадастровой стоимости объекта налогообложения в отношении жилых домов, квартир и жилых помещений.

Сумма налога исчисляется налоговыми органами по истечении налогового периода по каждому объекту налогообложения как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы (ст. 408 п. 1 НКРФ). Таким образом, сумма налога за 2016 г. будет равна: 3357,692 тыс. р. × 0,1 % = 3358 р. Однако, она существенно превышает сумму налога за 2015 г. (865 р.). Поэтому, законодательно предусмотрено постепенное увеличение сумм налога на имущество физических лиц.

Согласно ст. 408 п. 8 НК РФ сумма налога за первые четыре налоговых периода с начала применения порядка определения налоговой базы, исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения исчисляется по следующей формуле:

$$H = (H1 - H2) \times K + H2; \quad (2)$$

где H – сумма налога, подлежащая уплате;

H1 – сумма налога, исчисленная исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения;

H2 – сумма налога, исчисленная исходя из инвентаризационной стоимости объекта налогообложения;

K – понижающий коэффициент равный:

1) 0,2 – применительно к первому налоговому периоду, в котором налоговая база как кадастровая стоимость объекта недвижимости;

2) 0,4 - применительно ко второму налоговому периоду, в котором налоговая база как кадастровая стоимость объекта недвижимости;

3) 0,6 - применительно к третьему налоговому периоду, в котором налоговая база как кадастровая стоимость объекта недвижимости;

4) 0,8 - применительно к четвертому налоговому периоду, в котором налоговая база как кадастровая стоимость объекта недвижимости.

Таким образом, сумма налога составит:

- за 2016 г. = (3358 р. – 865 р.)×0,2+ 865 р.= 1364 р.;

- за 2017 г. = (3358 р. – 865 р.)×0,4 + 865 р.= 1862 р.;

- за 2018 г. = (3358 р. – 865 р.)×0,6 +865 р. = 2361 р.;

- за 2019 г. =  $(3358 \text{ р.} - 865 \text{ р.}) \times 0,8 + 865 \text{ р.} = 2859 \text{ р.};$

- за 2020 г. = 3358 р.

*Ответ:* сумма налога на имущество физических лиц составит: в 2016 г. – 1364 р., в 2017 г. – 1862 р.; в 2018 г. – 2361 р.; в 2019 г. – 2859 р.; в 2020 г. – 3358 р.

### **Задача 2**

Приватизированная квартира кадастровой стоимостью 2750 тыс. р. (инвентаризационная стоимость 470 тыс. р.) и общей площадью 55 м<sup>2</sup> находится в общей долевой собственности пятерых человек.

Определить сумму налога на имущество физических лиц для каждого из собственника квартиры, исходя из действующего в вашем регионе законодательства.

### **Задача 3**

В квартире проживает 3 человека. Доли собственности на квартиру разделены между ними в следующих размерах:

- отец - пенсионер - 50 %;

- мать – 20 %;

- сын – 30 %.

Инвентаризационная стоимость квартиры 396 тыс. р. Кадастровая стоимость квартиры 3500 тыс. р. Площадь квартиры 73 м<sup>2</sup>.

Определить сумму налога на имущество, которую должен внести в бюджет каждый собственник квартиры.

### **Задача 4**

Смирнов И.В. имеет в собственности квартиру общей площадью 90 м<sup>2</sup> и инвентаризационной стоимостью 280 тыс. р. (кадастровая стоимость 4000 тыс. р.), садовый домик общей площадью 40 м<sup>2</sup> и инвентаризационной стоимостью 35 тыс. р. (кадастровая стоимость 800 тыс. р.) Все объекты находятся на территории одного муниципального образования (г. Оренбург).

Определить сумму налога на имущество физических лиц, исходя из действующего законодательства.

### **Задача 5**

Инвалид 1-й группы проживает с женой в приватизированной квартире, площадью 33,3 м<sup>2</sup>, инвентаризационная стоимость которой составляет 350 тыс. р. (кадастровая стоимость 1800 тыс. р.). Квартира находится в их общей совместной собственности.

Имеются ли плательщики по налогу на имущество физических лиц? Если плательщики имеются, рассчитать сумму налога на имущество физических лиц, исходя из действующего законодательства.

### **Задача 6**

Инвентаризационная стоимость приватизированной квартиры составляет 540 тыс. р. (кадастровая 4000 тыс. р.). Площадь квартиры 65 м<sup>2</sup>. Эта квартира находится в собственности трех физических лиц, причем одному из них принадлежит  $\frac{1}{2}$  стоимости квартиры, а между двумя другими оставшаяся стоимость квартиры распределяется поровну.

Определить сумму налога на имущество физических лиц по каждому налогоплательщику отдельно, исходя из действующего законодательства.

### **Задача 7**

Физическое лицо имеет в собственности квартиру (площадь 80 м<sup>2</sup>) и гараж (площадь 20 м<sup>2</sup>). Инвентаризационная стоимость квартиры – 700 тыс. р. (кадастровая стоимость – 2800 тыс. р.), инвентаризационная стоимость гаража – 130 тыс. р. (кадастровая – 900 тыс. р.) В апреле текущего года физическое лицо признано инвалидом II группы.

Определить сумму налога на имущество физического лица за год исходя из инвентаризационной и кадастровой стоимости.

## 5.2 Земельный налог

*Цель лекции – рассмотреть экономическое значение, механизм исчисления и уплаты земельного налога.*

### **Основное содержание темы**

Экономическое значение земельного налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация

Приступив к изучению темы, следует определить основные направления развития земельной политики в Российской Федерации, уделив особое внимание возможности достижения основных ее целей посредством создания эффективного механизма исчисления и уплаты земельного налога. Земельный налог характеризуется рядом особенностей: налог принадлежит к числу прямых налогов; предметом налогообложения является земельный участок сам по себе, а не как источник дохода; налог относится к имущественным налогам; налог является реальным, т.к. его взимание не зависит от индивидуальных возможностей налогоплательщика. Необходимо рассмотреть экономическое содержание земельного налога, основные цели его взимания, роль в формировании бюджетной системы РФ, т.е. особенности реализации налогом фискальной и регулирующих функций.

Земельный налог устанавливается, водится в действие, прекращает действовать в соответствии с НК РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований, и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований. Целесообразно подробно проанализировать основные изменения в порядке исчисления и уплаты земельного налога в связи с принятием

гл. 31 НК РФ «Земельный налог», выявить основные причины внесенных изменений, а также определить их последствия для государства и налогоплательщика.

Плательщиками земельного налога признаются организации физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного пользования или праве пожизненного наследуемого владения (ст. 388 НК РФ). Объектами налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (ст. 389 НК РФ). Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельного участка (ст. 390 НК РФ).

Опираясь на положения гл.31 НК РФ, следует изучить порядок определения ставок (ст. 394 НК РФ) и налоговых льгот (ст. 395 НК РФ) по земельному налогу, порядок расчета налога и авансовых платежей (ст. 396 НК РФ), сроки их уплаты (ст. 397 НК РФ). Необходимо обратить внимание, что устанавливая налог, представительные органы муниципальных образований определяют налоговые ставки в пределах, установленных гл.31 НК РФ, порядок и сроки уплаты налога. Также могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения, включая установление размера не облагаемой налогом суммы для отдельных категорий плательщиков. Так, на территории города Оренбурга земельный налог исчисляется в соответствии с решением Оренбургского городского совета «О земельном налоге» от 10.10.2008 г. № 677.

Изучая земельный налог, целесообразно рассмотреть спорные вопросы, возникающие в ходе исчисления и уплаты налога, а также проанализировать региональную (муниципальную) практику налогообложения земель.

### **План семинарского занятия**

- 1 Экономическое значение земельного налога.
- 2 Характеристика элементов земельного налога.

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-1, ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «знать»:*

- 1 Раскройте экономическое содержание земельного налога.

2 Охарактеризуйте фискальное значение земельного налога для бюджетной системы РФ.

3 Кто является плательщиком земельного налога?

4 Что является объектом обложения земельным налогом?

5 Какие льготы по земельному налогу вы знаете?

6 Кем устанавливаются ставки по земельному налогу?

7 Какие ставки земельного налога вы знаете?

8 Каков порядок исчисления авансовых платежей по земельному налогу?

9 В какие сроки и куда представляются декларации по земельному налогу.

*Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-1, ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «знать»:*

1 В чем заключаются интересы государства и налогоплательщиков в сфере налогообложения земли в РФ?

2 Какие можно выделить проблемы и перспективы кадастрового учета и оценки земельных участков в РФ в целях налогообложения? Аргументируйте свой ответ.

*Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «владеть»:*

### **Задача 1**

Организация приобрела в собственность земельный участок для жилищного строительства. Кадастровая стоимость земельного участка составляет 5 млн. р. Налоговая ставка, установленная представительным органом муниципального образования установлена в размере 0,3 %.

Определить сумму земельного налога, которую организация должна уплатить в текущем году.

### **Решение:**

В соответствии со ст. 390 НК РФ налоговая база по земельному налогу определяется как кадастровая стоимость земельных участков. В соответствии со ст. 394

НК РФ налоговые ставки по земельному налогу устанавливаются нормативными правовыми документами представительных органов муниципальных образований в пределах, установленных НК РФ. В соответствии со ст. 396 НК РФ в отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) в собственность физическими и юридическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства, исчисление суммы налога (суммы авансовых платежей по налогу) производится налогоплательщиками-организациями или физическими лицами, являющимися индивидуальными предпринимателями, с учетом коэффициента 2 в течение трехлетнего срока строительства начиная с даты государственной регистрации прав на данные земельные участки вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости.

Рассчитаем величину земельного налога:

$$5 \text{ млн. р.} \times 0,3 \% \times 2 = 30 \text{ тыс. р.}$$

*Ответ:* сумма земельного налога составит 30 тыс. р.

## **Задача 2**

Земельный участок кадастровой стоимостью 1900 тыс. р. приобретен в собственность 10 февраля текущего года для производственных целей. Ставка земельного налога для участков такого типа установлена в размере 1,5 %.

Рассчитать земельный налог, авансовые платежи по налогу за налоговый и отчетные периоды.

## **Задача 3**

ООО «Электра» в январе текущего года приобрело земельный участок на территории г. Оренбурга для строительства на нем офиса и зарегистрировало право собственности на эту землю: а) 14 января текущего года; б) 24 января текущего года. Кадастровая стоимость приобретенного земельного участка по состоянию на 1 января текущего года составляла 6 млн. р.

Исчислить авансовые платежи по земельному налогу за первый квартал текущего года в обеих ситуациях.

#### **Задача 4**

Акционерному обществу предоставлен земельный участок, расположенный на территории четырех муниципальных образований. Кадастровая стоимость участка 21000 тыс. р. Обществу принадлежат следующие доли в праве:

- площадь земельного участка, находящегося в первом муниципальном образовании – 20 %;
- площадь земельного участка, находящегося во втором муниципальном образовании – 35 %;
- площадь земельного участка, находящегося в третьем муниципальном образовании – 30 %;
- площадь земельного участка, находящегося в четвертом муниципальном образовании – 15 %.

Налоговые ставки установлены в размере:

- в первом и четвертом муниципальных образованиях – 1,5 %;
- во втором муниципальном образовании – 1,3 %;
- в третьем муниципальном образовании. Определите сумму земельного налога за весь участок – 1,2 %.

Определить сумму земельного налога за предоставленный земельный участок.

#### **Задача 5**

Индивидуальный предприниматель занимается на земельном участке, предоставленном ему для ведения садоводства, выращиванием садовых и овощных культур. 15 февраля текущего года он приобрел дополнительный земельный участок для жилищного строительства, на котором он строит жилой дом. Кадастровая стоимость земельного участка, предоставленного для садоводства, составляет 900 тыс. р., налоговая ставка на этот участок установлена в муниципальном образовании, где находится данный земельный участок, в размере 0,15 %.

Кадастровая стоимость земельного участка, предоставленного для жилищного строительства, составляет 1500 тыс. р. Налоговая ставка установлена представи-



тельным органом муниципального образования в размере 0,3 %. Определить сумму земельного налога отдельно каждому земельному участку.

## **6 Специальные налоговые режимы**

### **6.1 Единый сельскохозяйственный налог**

*Цель лекции – рассмотреть экономическое значение, порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога.*

#### **Основное содержание темы**

Налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога. Условия применения специального налогового режима. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговая ставка. Налоговый, отчетный периоды.

Введение единого сельскохозяйственного налога в соответствии с гл.26.1 «Единый сельскохозяйственный налог» призвано обеспечить повышение эффективности сельскохозяйственного производства, стимулируя сельских товаропроизводителей к рациональному использованию сельхозугодий. Студенту необходимо выделить преимущества, которыми обладает единый сельскохозяйственный по сравнению с традиционной системой налогообложения, определить перечень налогов, которые заменяются уплатой единого сельскохозяйственного налога. Налогоплательщиками в соответствии со ст. 346.2 НК РФ признаются организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога в порядке, установленном гл. 26.1 НК РФ. Далее необходимо ознакомиться с условиями применения системы налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога организациями и предпринимателями, а также ограничениями, установленными главой 26.1 НК РФ ст. 346.2 по объему дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции.

Далее следует подробно изучить элементы налога. Объектом налогообложения в соответствии со ст. 346.4 НК РФ признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов. Доходы определяются в соответствии со ст. 249 и 250 НК РФ. Важным моментом является порядок признания расходов, т.к. к вычитаемым расходам отнесен не весь перечень затрат в соответствии со ст. 346.5 НК РФ, которые учитываются после их фактической оплаты. Необходимо отметить, что налогоплательщики вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов. Налоговая база в соответствии со ст. 346.6 НК РФ определяется как денежное выражение объекта налогообложения, т.е. доходов, уменьшенных на величину расходов. Налоговая ставка установлена в размере 6 % (ст. 346.8 НК РФ). Налоговый период установлен с учетом сезонности сельского хозяйства как календарный год, а отчетный – полугодие. В заключении необходимо ознакомиться с порядком и сроками предоставления налоговой декларации по окончании налогового и отчетного периодов.

### **План семинарского занятия**

1 Экономическое содержание единого сельскохозяйственного налога и его место в налоговой системе.

2 Характеристика элементов налога.

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-1, ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «знать»:*

1 Кто является плательщиком единого сельскохозяйственного налога?

2 Кто признается сельскохозяйственным товаропроизводителем?

3 Как осуществляется переход организаций, крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей на уплату единого сельскохозяйственного налога?

4 Какие организации не вправе перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога?

5 Что является объектом налогообложения единого сельскохозяйственного налога?

6 Каков порядок определения и признания доходов и расходов при уплате единого сельскохозяйственного налога?

7 Что является отчетным и налоговым периодом для единого сельскохозяйственного налога?

*Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-1, ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «знать»:*

1 Какие существуют проблемы применения единого сельскохозяйственного налога в действующем законодательстве и каковы перспективы его развития в РФ? Аргументируйте свой ответ.

*Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «владеть»:*

### **Задача 1**

По итогам года ООО «Парус» имеет следующие показатели:

- выручка от реализации сельскохозяйственной продукции – 660 тыс. р.,
- выручка от выполнения ремонтно-строительных работ – 236 тыс. р.,
- материальные расходы – 652 тыс. р.,
- расходы на оплату труда, включая взносы на обязательное пенсионное страхование – 150 тыс. р.

Определить, может ли данное предприятие уплачивать единый сельскохозяйственный налог. Если да, то определить величину налога.

1. Доля дохода от реализации сельскохозяйственной продукции в общей сумме доходов составила 75 % ( $660 / (660 + 236) \times 100 \%$ ), что позволяет ООО «Парус» перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

2. Сумма единого сельскохозяйственного налога определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы:

$$((660 + 236) - (652 + 150)) \times 6 \% = 94 \times 6 \% = 5,64 \text{ тыс. р.}$$

*Ответ:* Сумма единого сельскохозяйственного налога составит 5,64 тыс. р.

### **Задача 2**

Организация с 1 января прошлого года перешла с общей системы налогообложения на уплату единого сельскохозяйственного налога. За отчетный период отгружено продукции на 10500 тыс. р., оплата за реализованную продукцию поступила в размере 9250 тыс. р. Расходы составили 8200 тыс. р., из них оплачено 90 %. Сумма страховых взносов уплачена в размере 27 тыс. р., начислено – 25 тыс. р. Сумма непокрытого убытка прошлых лет составила 145 тыс. р.

Исчислите сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет.

### **Задача 3**

Налогоплательщик по итогам года:

- получил доходы от производства и реализации овощей – 4250 тыс. р.;
- доходы от закупки и реализации овощей у населения – 1150 тыс. р.;
- произвел расходы в сумме – 3700 тыс. р., в том числе расходы по закупке овощей у населения составили – 550 тыс. р.

По итогам полугодия налогоплательщик:

- получил доходы от производства и реализации овощей – 1950 тыс. р.;
- произвел расходы в сумме – 1650 тыс. р.

Рассчитайте сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет.

### **Задача 4**

ОАО «Мурманский траловый флот» делает консервы из собственной продукции. ОАО осуществляет первичную переработку рыбы самостоятельно. За девять месяцев текущего года общий доход от реализации консервов составил 4000 тыс. р.

За указанный период общие расходы на первичную и дальнейшую переработку рыбы составили 2000 тыс. р., в том числе:

- расходы на первичную переработку – 1600 тыс. р.;
- расходы на дальнейшую переработку – 400 тыс. р.

Определите, имеет ли право ОАО «Мурманский траловый флот» перейти с 1 января следующего года на уплату единого сельскохозяйственного налога.

## **6.2 Упрощенная система налогообложения**

*Цель лекции – рассмотреть экономическое значение упрощенной системы налогообложения, порядок исчисления и уплаты единого налога, взимаемого при применении упрощенной системы налогообложения.*

### **Основное содержание темы**

Налогоплательщики единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объект налогообложения. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговая ставка. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты единого налога.

Упрощенная система налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями призвана стимулировать развитие субъектов малого и среднего бизнеса и применяется наряду с общей системой налогообложения в соответствии с гл. 26.2 НК РФ «Упрощенная система налогообложения». Переход к упрощенной системе налогообложения или возврат к общему режиму налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями добровольно. Следует выделить достоинства, которыми обладает упрощенная система по сравнению с традиционной системой налогообложения.

Налогоплательщиками в соответствии со ст. 346.12 НК РФ признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения. Важным моментом являются условия перехода на упрощенную систему, а также ознакомление с перечнем организаций и видами деятельности,

ограниченными в праве ее применения. Студенту необходимо ознакомиться с порядком и условиями начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения в соответствии со ст.346.13 НК РФ, а также провести сравнительный анализ налогов, уплачиваемых при традиционной и упрощенной системах налогообложения.

Выбор объекта налогообложения осуществляется налогоплательщиком самостоятельно в соответствии со ст. 346.14 НК РФ и может изменяться налогоплательщиком ежегодно с начала налогового периода. В качестве объекта налогообложения могут выступать доходы и доходы, уменьшенные на величину расходов. Организации при определении объекта налогообложения учитывают доходы в соответствии со ст.249, 250 НК РФ. При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на расходы, указанные в п. 2 ст. 346.5 НК РФ, в связи с чем целесообразно изучить порядок признания доходов и расходов при исчислении единого налога. Следует обратить внимание на особенности признания расходов, связанных с уплатой страховых взносов при разных объектах налогообложения. Выбор налоговой базы и налоговой ставки зависит от выбранного налогоплательщиком объекта налогообложения. При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода. Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Целесообразно обратить внимание на порядок исчисления единого налога в случае получения налогоплательщиком убытка и необходимости уплаты минимального налога. Налогоплательщики представляют налоговые декларации только по итогам налогового периода.

### **План семинарского занятия**

1 Экономическое содержание упрощенной системы налогообложения, ее место в налоговой системе и доходах бюджета.

2 Характеристика элементов налога.

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-1, ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «знать»:*

- 1 Каково экономическое значение упрощенной системы налогообложения?
- 2 Кто вправе применять упрощенную систему налогообложения?
- 3 Замену уплаты каких налогов предусматривает применение упрощенной системы налогообложения организациями?
- 4 Какие налогоплательщики не вправе применять упрощенную систему налогообложения?
- 5 Что является объектом налогообложения для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения?
- 6 Что такое минимальный налог при упрощенной системе налогообложения и в каком случае он уплачивается?
- 7 Какова величина налоговых ставок, применяемых при упрощенной системе налогообложения?
- 8 Раскройте порядок исчисления и уплаты единого налога.

*Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-1, ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «знать»:*

- 1 Проведите сравнительный анализ общей и упрощенной системы налогообложения по составу и элементам взимаемых налогов. Результаты анализа представьте в виде таблицы.
- 2 Выделите проблемы применения и направления развития упрощенной системы налогообложения в РФ. Аргументируйте ответ.

*Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «владеть»:*

### **Задача 1**

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. За первый квартал текущего года организация имеет следующие показатели:

- доходы от сдачи имущества в аренду – 50 тыс. р.;

- доходы от реализации товаров – 750 тыс. р.;
- получен кредит на сумму – 300 тыс. р.;
- понесенные расходы – 340 тыс. р.

Определить сумму налога при применении упрощенной системы налогообложения, выяснить какой объект налогообложения выгоден для данной организации.

**Решение:**

а) если объект налогообложения - «доходы», то налог будет исчисляться следующим образом:

- 1) сумма полученного дохода, подлежащего налогообложению равна:  
 $50 + 750 = 800$  тыс. р.

В соответствии с п. 1 ст. 346.15 НК РФ сумма полученного кредита не является доходом, подлежащим налогообложению;

- 2) сумма единого налога при объекте налогообложения «доходы» равна:  
 $800 \times 6\% = 48$  тыс. р.;

б) если объект налогообложения - «доходы – расходы», то налог будет исчисляться следующим образом:

- 1) сумма доходов, уменьшенных на величину расходов равна:  
 $50 + 750 - 340 = 460$  тыс. р.;

2) сумма единого налога при объекте налогообложения «доходы – расходы» равна:

$$460 \times 15\% = 69 \text{ тыс. р.}$$

Следует проверить, не будет ли данная сумма меньше минимального налога  $800 \times 1\% = 8$  тыс. р. – минимальный единый налог.

*Ответ:* Данной организации выгоден объект налогообложения «доходы».

**Задача 2**

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За первое



полугодие доходы составили 6500 тыс. р., расходы – 4800 тыс. р. Кроме того, приобретены объекты основных средств на сумму 220 тыс. р. (две установки по 110 тыс. р.), из которых один введен в эксплуатацию. Оплачено 80 % их стоимости. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 130 тыс. р.

Исчислите сумму единого налога при применении упрощенной системы налогообложения, подлежащую уплате в бюджет.

### **Задача 3**

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За первое полугодие доходы составили 6500 тыс. р., расходы – 4800 тыс. р. Кроме того, приобретены объекты основных средств на сумму 220 тыс. р. (две установки по 110 тыс. р.), из которых один введен в эксплуатацию. Оплачено 80 % их стоимости. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 130 тыс. р.

Исчислите сумму единого налога при применении упрощенной системы налогообложения, подлежащую уплате в бюджет.

### **Задача 4**

У налогоплательщика, выбравшего в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, доходы составили 480 тыс. р., затраты, включаемые в расходы, – 450 тыс. р.

Определите сумму налога при применении упрощенной системы налогообложения, подлежащую уплате в бюджет, и права налогоплательщика в последующие налоговые периоды, связанные с включением разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке.

### **6.3 Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

*Цель лекции – рассмотреть экономическое значение специального налогового режима, порядок исчисления и уплаты единого налога, взимаемого при применении единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.*

#### **Основное содержание темы**

Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых возможно применение единого налога на вмененный доход. Налогоплательщики единого налога. Объект налогообложения. Понятие вмененного дохода, базовой доходности, корректирующих коэффициентов. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка и порядок ее применения.

С 1.01.2003 г. исчисление и взимание ЕНВД регулируется гл. 26.3 НК РФ «Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности». Налог устанавливается и вводится в действие нормативными правовыми актами законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов РФ. Следует проанализировать причины введения в действие единого налога на вмененный доход, достоинства и недостатки применения специального режима налогоплательщиками. Ключевым моментом при характеристике элементов единого налога является ознакомление с перечнем видов предпринимательской деятельности, применение которых дает право на использование специального режима, а также организаций, ограниченных в этом праве. Необходимо обратить внимание на то, что органы власти местного самоуправления могут устанавливать порядок введения налога, виды предпринимательской деятельности, в отношении которых вводится единый налог, в пределах перечня НК РФ, значения коэффициента К<sub>2</sub>. Студенту необходимо провести сравнительный анализ налогов, уплачиваемых при применении традиционной системы налогообложения и единого налога на вмененный доход.

Налогоплательщиками в соответствии со ст. 346.28 НК РФ являются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории местного самоуправления, в котором введен ЕНВД, виды деятельности, предусмотренные НК РФ. В качестве объекта налогообложения выступает вмененный доход налогоплательщика. Необходимо ознакомиться с основными понятиями, используемыми для исчисления единого налога, такими как вмененный доход, базовая доходность, коэффициент – дефлятор К1, корректирующий коэффициент базовой доходности К2, особенностями их установления и применения. Налоговой базой в соответствии со ст. 346.29 НК РФ признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности. При определении величины базовой доходности органы местного самоуправления могут корректировать базовую доходность на корректирующий коэффициент К2, который определяется органами местного самоуправления на календарный год и учитывает особенности видов предпринимательской деятельности, особенности ведения предпринимательской деятельности, размер торговой площади, особенности труда инвалидов, ассортимент товара при розничной торговле.

Налоговым периодом в соответствии со ст. 346.30 НК РФ признается квартал, ставка налога составляет 15 % вмененного дохода. В заключении необходимо рассмотреть порядок уплаты налога, особенности учета страховых платежей при исчислении суммы налога.

### **План семинарского занятия**

1 Экономическое содержание единого налога на вмененный доход, его место в налоговой системе и роль в доходах бюджета.

2 Характеристика элементов налога.

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-1, ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «знать»:*

1 Каковы принципиальные особенности системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход?

2 Кем устанавливается и вводится в действие система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход?

3 Какие показатели по единому налогу на вмененный доход определяются законами представительных органов муниципальных районов, городских округов и городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга?

4 Что является объектом налогообложения для применения единого налога?

5 Что такое вмененный доход, базовая доходность, физические показатели?

6 Кем и в каких размерах устанавливается значение корректирующего коэффициента  $K_2$ ?

7 Какая ставка установлена для единого налога на вмененный доход?

8 Раскройте порядок исчисления и сроки уплаты единого налога на вмененный доход.

*Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-1, ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «знать»:*

1 Выделите проблемы применения и направления развития единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в РФ. Аргументируйте ответ.

*Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «владеть»:*

### **Задача 1**

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период в случае оказания бытовых услуг индивидуальным предпринимателем, не имеющим наемных работников. Базовая доходность равняется 10 тыс. р.,  $K_1$  – коэффициент дефлятор – 1,798;  $K_2 = 0,8$ .

### ***Решение:***

1) В соответствии со ст. 346.29, 346.31 гл.26.3 НК РФ сумма единого налога определяется следующим образом:

Единый налог на вмененный доход = базовая доходность × К1 × К2 × ставка × 3

К1 – коэффициент дефлятор в текущем году составил 1,798;

Единый налог на вмененный доход = 10 тыс. р. × 1,798 × 0,8 × 15 % × 3 = 6472,8 р.

2) Полученную сумму единого налога необходимо уменьшить на сумму страховых взносов (ст. 346.32 п.2 НК РФ).

*Ответ:* сумма единого налога на вмененный доход равна 6472,8 р.

### **Задача 2**

Индивидуальный предприниматель занимается оказанием услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств. Базовая доходность равняется 12 тыс. р., ежемесячные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование составили – 3,1 тыс. р.; коэффициент К2 равен 0,8. Определить сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период для данного индивидуального предпринимателя.

### **Задача 3**

Индивидуальный предприниматель занимается размещением наружной рекламы. Площадь, занимаемая служебным помещением, – 150 м<sup>2</sup>, для работы используются 2 транспортных средства. За налоговый период размещено 420 м<sup>2</sup> рекламы. Налогоплательщик за этот период начислил страховые взносы в сумме 7 тыс. р., уплачено 7,8 тыс. р.

Исчислите сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет, исходя из корректирующего коэффициента, действующего в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

#### **Задача 4**

Индивидуальный предприниматель занимается оказанием бытовых услуг (прокат видеокассет). Деятельность осуществляется на площади 50 м<sup>2</sup>.

Исчислите сумму налога, используя корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

#### **6.4 Патентная система налогообложения**

*Цель лекции – изучить экономическое содержание, порядок исчисления и уплаты единого налога, уплачиваемого при применении патентной системы налогообложения.*

#### **Основное содержание темы**

Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых возможно применение патентной системы налогообложения. Условия применения патентной системы налогообложения. Налогоплательщики единого налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты единого налога.

С 01.01.2006 г. индивидуальные предприниматели, осуществляющие один из установленных п. 2 ст. 346.43 НК РФ видов предпринимательской деятельности вправе применять патентную систему налогообложения. Всего установлено 63 вида предпринимательской деятельности для целей применения патентной системы налогообложения. Документом, удостоверяющим право применения индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения, является выдаваемый индивидуальному предпринимателю налоговым органом патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности. Патент выдается по выбору налогоплательщика от одного до двенадцати месяцев. Патент действует на территории того субъекта РФ, на территории которого он выдан. Налогоплательщик, имеющий патент, вправе подавать заявление на получение другого патента на террито-

рии другого субъекта РФ. Студенту следует ознакомиться с процедурой получения патента, в случае если индивидуальный предприниматель осуществляет один или несколько видов деятельности. Целесообразно изучить особенности законодательства Оренбургской области, регулирующего порядок применения патентной системы налогообложения (Закон Оренбургской области № 1156/343-ОЗ от 14.11.2012 «О патентной системе налогообложения»).

Налоговая база определяется как денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения, устанавливаемого на календарный год законом субъекта Российской Федерации в соответствии со ст.346.48. В случае получения индивидуальным предпринимателем патента на более короткий срок (квартал, шесть месяцев, девять месяцев) стоимость патента подлежит пересчету в соответствии с продолжительностью того периода, на который был выдан патент.

Следует обратить внимание на то, что исходя из содержания главы 26.5 НК, РФ налог исчисляется не от суммы фактического дохода, полученного предпринимателем по соответствующему виду деятельности, а от суммы потенциально возможного дохода, величина которого должна быть установлена законом соответствующего субъекта РФ. Налоговым периодом считается срок, на который выдан патент. Необходимо изучить порядок оплаты стоимости патента, который зависит от срока, на который выдается патент.

### **План семинарского занятия**

1 Экономическое содержание патентной системы налогообложения.

2 Характеристика элементов налога, уплачиваемого при применении патентной системы налогообложения.

*Контрольные вопросы для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-1, ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2 – «знать»:*

1 Каковы принципиальные отличия патентной системы налогообложения от других специальных налоговых режимов?

2 Кем устанавливается и вводится в действие патентная система налогообложения?

3 Какие показатели по единому налогу определяются законами представительных органов муниципальных районов, городских округов и городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга?

4 Что является объектом налогообложения для применения патентной системы налогообложения?

7 Какая ставка установлена для применения патентной системы налогообложения?

8 Раскройте порядок исчисления и сроки уплаты единого налога, взимаемого при применении патентной системы налогообложения.

*Вопросы для дискуссионного обсуждения для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-1, ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2– «знать»:*

1 Выделите проблемы применения и направления развития патентной системы налогообложения в РФ. Аргументируйте ответ.

*Практические задачи для самопроверки овладения уровнями компетенции ОК-3, ОК-4, ОПК-1, ОПК-2– «владеть»:*

### **Задача 1**

Определить стоимость патента для индивидуального предпринимателя, занимающегося оказанием ветеринарных услуг, если период владения патентом 6 месяцев.

### **Решение:**

В соответствии с Законом Оренбургской области от 6 ноября 2012 г. «О патентной системе налогообложения» размер потенциально возможного к получе-



нию индивидуальным предпринимателем годового дохода для патента по виду деятельности «ветеринарное обслуживание» составляет 225 тыс. р.

Стоимость патента на год в данном случае составит:

13,5 тыс. р. ( $225 \text{ тыс. р.} \times 6 \%$ ).

Сумма патента на 6 месяцев для предпринимателя составит:

6750 р. ( $13,5 \text{ тыс. р.} \cdot 12 \text{ мес.} \times 6 \text{ мес.}$ ).

Налоговая декларация налогоплательщиками УСН на основе патента в налоговые органы не представляется.

*Ответ:* Величина патента составит 6750 р.

### **Задача 2**

Индивидуальный предприниматель осуществляет предпринимательскую деятельность (ремонт обуви) на основе патента. Патент выдан налоговым органом сроком на 9 месяцев на основе заявления предпринимателя поданного 25 июня прошлого года. Сумма страховых взносов составила 15 тыс. р.

Рассчитайте сумму налога, которую предприниматель должен уплатить в связи с применением патентной системы налогообложения, укажите сроки уплаты.

### **Задача 3**

Индивидуальный предприниматель осуществляет свою деятельность на основе патента. Вид деятельности – ремонт квартир.

Определите годовую стоимость патента для предпринимателя.

## 7 Рекомендуемая литература

1 Налоги и налоговая система Российской Федерации: практикум: учебное пособие / под ред. Л. И. Гончаренко.- 2-е изд., стер. - Москва: КНОРУС, 2014. - 112 с.

2 Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / под ред. Алиева Б.Х. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 439 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=884656>

3 Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Дадашев А.З., Мешкова Д.А., Топчи Ю.А. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 175 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=884658>

4 Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. - М.: РИОР : ИНФРА-М, 2018. - 175 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=930626>

5 Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. - 80 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=544758>

6 Налоги и налогообложение: Теория и практика: учебное пособие / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 205 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=492550>

7 Налоги и налогообложение: учебник / Майбуров И.А., Выварец А.Д., Ядренникова Е.В.; Под ред. Майбуров И.А., - 5-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 591 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=884216>

8 Налоги и налогообложение: учебное пособие / А. М. Балтина [и др.]. - Оренбург: ИПК ГОУ ОГУ, 2011. - 283 с.

9 Налоги и налогообложение: учебное пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. — 391 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=900176>

10 Налоги и налогообложение: учебное пособие /Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=514617>

11 Налоги и предпринимательство: учебник / под научн. ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. — М.: Магистр: ИНФРА-М, 2018. - 432 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=949090>

12 Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 531 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=926208>

13 Налоги: практика налогообложения: учебно-методическое пособие / под ред. Д. Г. Черника. - Москва: Финансы и статистика, 2014. - 368 с.

14 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая: по состоянию на 2017 г.: коммент. послед. изм. - М.: Юрайт, 2017. - 968 с.

15 Налогообложение имущества и доходов физических лиц / Косов М.Е., Крамаренко Л.А., Оканова Т.Н. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 431 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=881264>

16 Налогообложение физических лиц: учебное пособие / Косов М.Е., Осокина И.В. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 367 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=881287>

17 Россия в кризисе и современное налогообложение: проблемы, тенденции, перспективы: монография / В.А. Кашин, Н.В. Пономарева. — М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 368 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=925833>

18 Россия в кризисе и современное налогообложение: проблемы, тенденции, перспективы: Монография / Кашин В.А., Пономарева Н.В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 368 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=754642>

19 Теория и история налогообложения: учебник / И. А. Майбуров. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 495 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=395001>

## **Периодические издания**

1 Главбух: ежемес. журн. – Режим доступа: <https://www.glavbukh.ru>

2 Налоги и налогообложение: ежемес. журн. – Режим доступа: <http://nbpublish.com/>

3 Налоговая политика и практика: ежемес. журн. – Режим доступа: <http://nalogkodeks.ru/>

4 Налоговый вестник: ежемес. журн. – Режим доступа: <http://www.nalvest.com>

5 Вопросы экономики: ежемес. журн. – Режим доступа: <http://www.vopresco.ru>

6 Российский экономический журнал: 1 раз в 2 месяца. – Режим доступа: <http://www.re-j.ru/>

7 Финансы: ежемес. журн. – Режим доступа: <http://www.finance-journal.ru/>

8 Финансы и кредит: журн., 3 раза в месяц. – Режим доступа: <http://www.financepress.ru/>

9 Эксперт: еженед. журн. – Режим доступа: <http://www.expert.ru>

## **Интернет-ресурсы**

1 Центральный банк РФ: [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://www.cbr.ru>

2 Федеральная служба государственной статистики: [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://www.gks.ru>

3 Министерство экономического развития Российской Федерации: [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://www.economy.gov.ru>

4 Министерство экономического развития, промышленной политики и торговли Оренбургской области: [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://oreneconomy.ru>

5 Инвестиционный портал Оренбургской области: [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://orbinvest.ru>

6 Финансовая аналитика: [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://finanal.ru>

7 Портал Финансовые науки: [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://www.mirkin.ru>

8 Правительство Российской Федерации: [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://www.pravitelstvo.gov.ru>

9 Федеральная налоговая служба: [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>

10 Министерство финансов Российской Федерации: [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>

11 Институт экономической политики им. Е.Т. Гайдара: [официальный сайт]. – Режим доступа: [www.iiep.ru](http://www.iiep.ru)

12 Центр фискальной политики: [официальный сайт]. – Режим доступа: [www.fpcenter.ru](http://www.fpcenter.ru)

13 Журнала TheEconomist: [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://www.economist.com>

14 Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР): [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://www.oecd.org>

## **8 Перечень вопросов, выносимых на зачет**

- 1 Определение и экономическое содержание налогов.
- 2 Классификация, функции, принципы установления и введения в действие налогов.
- 3 Налоги, сборы, пошлины: общие и отличительные черты.
- 4 Элементы налога и их характеристика.
- 5 Принципы налогообложения.
- 6 Налоговая система РФ: понятие и принципы построения.
- 7 Состав и структура налоговой системы РФ
- 8 Понятие федеральных налогов, их перечень.
- 9 Порядок установления, введения в действие и прекращения действия региональных и местных налогов.
- 10 Налоговая политика государства: понятие, виды, формы, инструменты.
- 11 Цели и содержание налоговой политики РФ на современном этапе.
- 12 Классификация налогов.
- 13 Прямые и косвенные налоги: достоинства и недостатки.
- 14 Понятие налогового бремени и способы его определения.
- 15 Понятие налогоплательщиков и плательщиков сборов, их права и обязанности.
- 16 Понятие налоговых органов, их права и обязанности.
- 17 Ответственность налогоплательщиков за совершение налоговых правонарушений согласно НК РФ.
- 18 Административные правонарушения законодательства о налогах и сборах, ответственность.
- 19 Уголовная ответственность за совершение налоговых преступлений.
- 20 Формы и методы контроля налоговых органов за исчислением и уплатой налогов.
- 21 Цели и задачи камеральной налоговой проверки.
- 22 Планирование и проведение выездных налоговых проверок.

- 23 Экономическое содержание налога на добавленную стоимость.
- 24 Плательщики налога на добавленную стоимость, порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.
- 25 Объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость.
- 26 Налоговая база по налогу на добавленную стоимость. Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям.
- 27 Операции, не подлежащие налогообложению налогом на добавленную стоимость.
- 28 Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость и порядок их применения.
- 29 Налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость и порядок его исчисления. Порядок и сроки уплаты налога.
- 30 Льготы по уплате налога на добавленную стоимость
- 31 Экономическое значение акцизов.
- 32 Плательщики акцизов, подакцизные товары. Объект налогообложения по акцизам.
- 33 Определение налоговой базы по акцизам. Особенности определения налоговой базы при получении нефтепродуктов.
- 34 Порядок исчисления акциза, налоговые вычеты. Сроки и порядок уплаты акциза при реализации подакцизных товаров.
- 35 Экономическое содержание налога на прибыль организаций.
- 36 Плательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения.
- 37 Порядок определения и классификация доходов организации в целях исчисления налога на прибыль организаций.
- 38 Группировка расходов организации, учитываемых при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
- 39 Способы начисления амортизации в целях исчисления налога на прибыль организаций.
- 40 Порядок признания доходов и расходов при использовании метода начисления или кассового метода по налогу на прибыль организаций.

- 41 Налоговые ставки и налоговый период по налогу на прибыль организаций.
- 42 Порядок исчисления налога на прибыль организаций, сроки и порядок его уплаты.
- 43 Экономическое значение налога на доходы физических лиц.
- 44 Плательщики налога на доходы физических лиц, объект налогообложения, налогооблагаемая база.
- 45 Доходы, не подлежащие налогообложению по налогу на доходы физических лиц.
- 46 Стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и порядок их предоставления.
- 47 Социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и порядок их предоставления.
- 48 Имущественные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и порядок их предоставления.
- 49 Инвестиционные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и порядок их предоставления.
- 50 Профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и порядок их предоставления.
- 51 Ставки налога, порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
- 52 Налогообложение доходов физических лиц от предпринимательской деятельности.
- 53 Плательщики страховых взносов во внебюджетные фонды. Порядок определения объекта и базы для начисления страховых взносов.
- 54 Тарифы страховых взносов во внебюджетные фонды. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.
- 55 Таможенная пошлина: экономическое значение и порядок расчета
- 56 Водный налог: экономическое значение и порядок расчета.
- 57 Налог на добычу полезных ископаемых: экономическое значение и порядок расчета.



58 Государственная пошлина: экономическое значение и порядок расчета.

59 Порядок исчисления сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

60 Экономическое содержание налога на имущество организаций, его место и роль в налоговой системе. Плательщики налога на имущество организаций.

61 Объект обложения налогом на имущество организаций. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы.

62 Льготы по налогу на имущество организаций. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

63 Транспортный налог: экономическое значение и порядок расчета.

64 Налог на игорный бизнес: экономическое значение и порядок расчета.

65 Налог на имущество физических лиц: экономическое значение, плательщики, объект налогообложения.

66 Налог на имущество физических лиц: порядок определения налоговой базы и расчет налога.

67 Земельный налог: экономическое значение, плательщики, объект налогообложения.

68 Земельный налог: порядок определения налоговой базы и расчет налога.

69 Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога.

70 Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

71 Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

72 Патентная система налогообложения.