

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Карамышев Виктор Николаевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 26.02.2025 16:01:17
Уникальный программный идентификатор:
a69eb4eda2529afde6957b019c031b0323b98d88

Администрация Курской области

Государственное образовательное автономное учреждение высшего
образования Курской области

«Курская академия государственной и муниципальной службы»

Кафедра государственного, муниципального управления и права

УТВЕРЖДАЮ:
Проректор по
учебно-методическому
обеспечению
Никитина Е.А.
(подпись, ФИО)
« 34 » августа 2021 г.

Налоги и налогообложение

Методические рекомендации для самостоятельной работы, в том числе для
подготовки к практическим занятиям, студентов направления подготовки
38.03.04. «Государственное и муниципальное управление»
очной, очно-заочной и заочной форм обучения

ПРЕДИСЛОВИЕ

Методические рекомендации разработаны с целью оказания помощи студентам направления подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное управление, очной и очно-заочной форм обучения при самостоятельной подготовке к занятиям по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Методические рекомендации разработаны в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования направления подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное управление, утверждённым приказом Министерства образования и науки Российской Федерации №1016 от 13 августа 2020 года.

Предлагаемые методические рекомендации содержат перечень теоретических тем и задания для самопроверки, которые необходимо выполнить при самостоятельной подготовке к каждому занятию.

К темам приводится список литературы, в котором можно найти ответы на поставленные вопросы теории дисциплины.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Основными видами аудиторной работы студента при изучении дисциплины «Налоги и налогообложение» являются лекции и практические занятия. Студент не имеет права пропускать занятия без уважительных причин.

На лекциях излагаются и разъясняются основные понятия темы, связанные с ней теоретические и практические проблемы, даются рекомендации для самостоятельной работы. В ходе лекции студент должен внимательно слушать и конспектировать материал.

Изучение наиболее важных тем или разделов дисциплины завершают практические занятия, которые обеспечивают контроль подготовленности студента; закрепление учебного материала; приобретение опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, в том числе аргументации и защиты выдвигаемых положений и тезисов.

Практическому занятию предшествует самостоятельная работа студента, связанная с освоением материала, полученного на лекциях, и материалов, изложенных в учебниках и учебных пособиях, а также литературе, рекомендованной преподавателем.

По согласованию с преподавателем или по его заданию студенты готовят рефераты по отдельным темам дисциплины, выступают на занятиях с докладами. Основу докладов составляет, как правило, содержание подготовленных студентами рефератов.

Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает по результатам тестирования, собеседования, решению ситуационных задач и кейсов, а также по результатам докладов.

Преподаватель уже на первых занятиях объясняет студентам, какие формы обучения следует использовать при самостоятельном изучении дисциплины: конспектирование учебной литературы и лекции, составление словарей понятий и терминов и т. п.

В процессе обучения преподаватели используют активные формы работы со студентами: чтение лекций, привлечение студентов к творческому процессу на лекциях, отработку студентами пропущенных лекций, участие в групповых и индивидуальных консультациях (собеседовании). Эти формы способствуют выработке у студентов умения работать с учебником и литературой. Изучение литературы составляет значительную часть самостоятельной работы студента. Это большой труд, требующий усилий и желания студента. В самом начале работы над книгой важно определить цель и направление этой работы. Прочитанное следует закрепить в памяти. Одним из приемов закрепления освоенного материала является конспектирование, без которого немыслима серьезная работа над

литературой. Систематическое конспектирование помогает научиться правильно, кратко и четко излагать своими словами прочитанный материал.

Самостоятельную работу следует начинать с первых занятий. От занятия к занятию нужно регулярно прочитывать конспект лекций, знакомиться с соответствующими разделами учебника, читать и конспектировать литературу по каждой теме дисциплины. Самостоятельная работа дает студентам возможность равномерно распределить нагрузку, способствует более глубокому и качественному освоению учебного материала. В случае необходимости студенты обращаются за консультацией к преподавателю по вопросам дисциплины с целью освоения и закрепления компетенций.

Основная цель самостоятельной работы студента при изучении дисциплины – закрепить теоретические знания, полученные в процессе лекционных занятий, а также сформировать практические навыки самостоятельного анализа особенностей дисциплины.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ

Тема 1. Сущность и виды налогов

Тестовое задание

1. Налоги – это...

- а) это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;
- б) важный источник доходных поступлений в бюджет страны;
- в) регулятора различных экономических и социальных процессов, научно-технического прогресса, инвестиционной деятельности, конъюнктуры рынка и т.д.

2. Фискальная функция – это...

- а) это одна из основных функций налогов и сборов, которая отражает фундаментальное предназначение налогов — изъятие части доходов физических и юридических лиц в бюджет для финансирования выполнения социально-экономических задач государства и местного самоуправления;
- б) раскрывает социально-экономическую сущность налогов, при этом налог выступает в качестве особого инструмента, позволяющего перераспределять общественный продукт между различными категориями населения для поддержания социальной стабильности в государстве, минимизации социального неравенства, решения различных социально-экономических задач;
- в) отражает влияние государства на экономическое развитие страны, при этом налоги выступают в качестве инструмента — регулятора различных экономических и социальных процессов, научно-технического прогресса, инвестиционной деятельности, конъюнктуры рынка и т. д.;
- г) обеспечивает государственный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью физических и юридических лиц (легитимностью получения доходов и направлениями расходов).

3. Распределительная функция – это...

- а) это одна из основных функций налогов и сборов, которая отражает фундаментальное предназначение налогов — изъятие части доходов физических и юридических лиц в бюджет для финансирования выполнения социально-экономических задач государства и местного самоуправления;
- б) раскрывает социально-экономическую сущность налогов, при этом налог выступает в качестве особого инструмента, позволяющего перераспределять общественный продукт между различными категориями населения для поддержания социальной стабильности в государстве,

минимизации социального неравенства, решения различных социально-экономических задач;

в) обеспечивает государственный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью физических и юридических лиц (легитимностью получения доходов и направлениями расходов);

г) отражает влияние государства на экономическое развитие страны, при этом налоги выступают в качестве инструмента – регулятора различных экономических и социальных процессов, научно-технического прогресса, инвестиционной деятельности, конъюнктуры рынка и т. д.

4. Контрольная функция – это...

а) это одна из основных функций налогов и сборов, которая отражает фундаментальное предназначение налогов — изъятие части доходов физических и юридических лиц в бюджет для финансирования выполнения социально-экономических задач государства и местного самоуправления;

б) раскрывает социально-экономическую сущность налогов, при этом налог выступает в качестве особого инструмента, позволяющего перераспределять общественный продукт между различными категориями населения для поддержания социальной стабильности в государстве, минимизации социального неравенства, решения различных социально-экономических задач;

в) обеспечивает государственный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью физических и юридических лиц (легитимностью получения доходов и направлениями расходов).;

г) отражает влияние государства на экономическое развитие страны, при этом налоги выступают в качестве инструмента — регулятора различных экономических и социальных процессов, научно-технического прогресса, инвестиционной деятельности, конъюнктуры рынка и т. д.

5. Регулирующая функция – это...

а) отражает влияние государства на экономическое развитие страны, при этом налоги выступают в качестве инструмента — регулятора различных экономических и социальных процессов, научно-технического прогресса, инвестиционной деятельности, конъюнктуры рынка и т. д.;

б) раскрывает социально-экономическую сущность налогов, при этом налог выступает в качестве особого инструмента, позволяющего перераспределять общественный продукт между различными категориями населения для поддержания социальной стабильности в государстве, минимизации социального неравенства, решения различных социально-экономических задач;

в) это одна из основных функций налогов и сборов, которая отражает фундаментальное предназначение налогов — изъятие части доходов физических и юридических лиц в бюджет для финансирования выполнения социально-экономических задач государства и местного самоуправления;

г) обеспечивает государственный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью физических и юридических лиц (легитимностью получения доходов и направлениями расходов).

6. Объект налогообложения – это ...

а) это реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику;

б) физическое или юридическое лицо, на которое законом возложена обязанность уплачивать налог за счет собственных средств;

в) обеспечение государственных расходов вообще, а не какого-то конкретного расхода.

7. Дивиденд – это...

а) любой доход, полученный акционером от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим ему акциям пропорционально долям акционеров в уставном капитале этой организации;

б) деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц;

в) любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации.

8. Пропорциональные налоговые ставки – это...

а) при росте налоговой базы (например, дохода) уровень налоговой ставки остается неизменным, т. е. вне зависимости от того, растет или нет доход, величина налога с единицы налоговой базы (например, с 1 рубля дохода) остается на одном уровне;

б) налоговая ставка по мере роста налоговой базы снижается;

в) налоговая ставка при росте налоговой базы возрастает, следовательно, растет величина налога с единицы налоговой базы.

9. Прогрессивные налоговые ставки – это ...

а) налоговая ставка по мере роста налоговой базы снижается;

б) налоговая ставка при росте налоговой базы возрастает, следовательно, растет величина налога с единицы налоговой базы;

в) при росте налоговой базы (например, дохода) уровень налоговой ставки остается неизменным, т. е. вне зависимости от того, растет или нет доход, величина налога с единицы налоговой базы (например, с 1 рубля дохода) остается на одном уровне.

10. Регрессивные налоговые ставки – это...

а) налоговая ставка по мере роста налоговой базы снижается;

б) налоговая ставка при росте налоговой базы возрастает, следовательно, растет величина налога с единицы налоговой базы;

в) при росте налоговой базы (например, дохода) уровень налоговой ставки остается неизменным, т. е. вне зависимости от того, растет или нет

доход, величина налога с единицы налоговой базы (например, с 1 рубля дохода) остается на одном уровне.

Ситуационные задания

Задание 1. Провести систематизацию основных и дополнительных (второстепенных) функций налогов выдвигаемых различными научными школами и отдельными экономистами и финансистами (полученные результаты оформить в табличной форме).

Задание 2. Провести систематизацию взглядов различных научных школ на роль налогов в экономике (полученные результаты оформить в табличной форме).

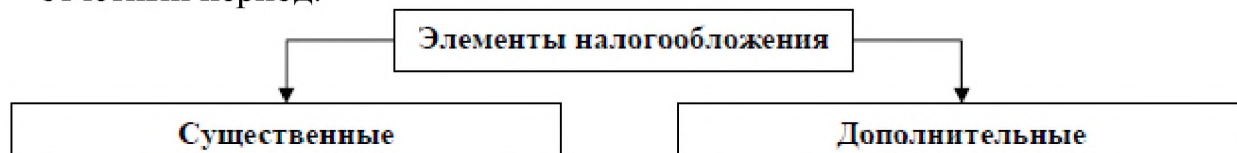
Компетентностно-ориентированные задания

Задание 1. Провести систематизацию принципов налогообложения выдвигаемых различными научными школами в процессе развития систем налогообложения (полученные результаты оформить в табличной форме).\

Автор (школа)	Выдвигаемые принципы
А.Смит (1723-1790 гг.) шотландский экономист и философ	Всеобщность Определенность Экономичность Однократность
..... до сегодняшних дней	

Задание 2. Схематично распределите элементы налогообложения:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога;
- налоговая льгота;
- источник налога;
- единица обложения (масштаб налога);
- налоговый оклад;
- отчетный период.



Кейс-задания

Провести систематизацию суждений о понятии «налог» в процессе развития научных взглядов (полученные результаты оформить в табличной форме).

Автор	Суждения
Ф.Аквинский (1226-1274 гг.), средневековый философ	
Ф. Бэкон (1561-1626 гг.), английский философ	
Т. Гоббс (1588-1679 гг.), английский экономист	
Вольтер (1694-1778 гг.), французский писатель-просветитель	
У. Петти (1623-1687 гг.), английский экономист	
Ш. Монтескье (1669-1755 гг.), французский просветитель	
Б.Франклин (1706-1790 гг.), государственный деятель США	
А.Смит (1723-1790 гг.) шотландский экономист и философ	
Д. Рикардо (1772-1823 гг.) английский экономист	
Н.И. Тургенев (1789-1871), русский экономист-финансист	
П. Прудон (1809-1865 гг.), экономист	
К. Маркс (1818-1883 гг.), экономист	
Ф. Нитти (1868-1953 гг.), итальянский экономист	
Э. Селигман, и Р. Стурм (1908 г.) американские экономисты	
П. Самуэльсон (1915г.), американский экономист	
..... до сегодняшних дней	

Контрольные вопросы

1. Возникновение и развитие налогообложения.
2. Сущность налогов как финансово-экономической категории.
3. Принципы налогообложения.
4. Функции налогов.
5. Роль налогов в формировании финансов государства.
6. Кривая Лаффера.

Темы рефератов

1. Дискуссионные вопросы сущности налогов.
2. Исторические этапы развития налогообложения в России.
3. Эволюция научных взглядов на роль налогов в экономике.
4. Налоги, сборы, взносы, пошлины: сходства и различия.
5. Взаимосвязь налогов с другими финансово-экономическими категориями.
6. Причины возникновения налоговых платежей в экономике государства.
7. Влияние налогообложения на процесс воспроизводства.
8. Развитие системы налогообложения в условиях глобализации экономики.
9. Налоговые теории обеспечения интересов государства.

Тема 2. Система налогов и сборов в Российской Федерации

Тестовое задание

1. Налоговая политика – это...

а) система целенаправленных экономических, правовых, организационных и контрольных мероприятий государства в области налогов;

б) то деятельность по сокращению налоговых выплат, а налоговая оптимизация – это деятельность по увеличению финансового результата, которая может привести даже к увеличению налоговых выплат;

в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

2. Фискальная цель – это...

а) формирование доходов бюджета посредством налогов и сборов;

б) использование налогового механизма для проведения структурных преобразований экономики, стимулирования бизнеса, а также инвестиционной и инновационной активности, регулирования спроса и предложения;

в) снижение через систему налогообложения неравенства в уровнях доходов различных слоев населения, социальная защита граждан;

г) рациональное использование ресурсов и защита окружающей среды, в частности за счет усиления роли соответствующих налогов и штрафов;

д) проведение налоговых проверок с целью принятия государством стратегических и тактических решений в экономике и социальной политике;

е) заключение с другими странами соглашений об избежании двойного налогообложения, снижении таможенных пошлин для стимулирования предпринимательской деятельности.

3. Экономическая цель – это...

а) использование налогового механизма для проведения структурных преобразований экономики, стимулирования бизнеса, а также инвестиционной и инновационной активности, регулирования спроса и предложения;

б) формирование доходов бюджета посредством налогов и сборов;

в) снижение через систему налогообложения неравенства в уровнях доходов различных слоев населения, социальная защита граждан;

г) рациональное использование ресурсов и защита окружающей среды, в частности за счет усиления роли соответствующих налогов и штрафов;

д) проведение налоговых проверок с целью принятия государством стратегических и тактических решений в экономике и социальной политике;

е) заключение с другими странами соглашений об избежании двойного налогообложения, снижении таможенных пошлин для стимулирования предпринимательской деятельности.

4. Социальная цель – это...

а) снижение через систему налогообложения неравенства в уровнях доходов различных слоев населения, социальная защита граждан;

б) формирование доходов бюджета посредством налогов и сборов;

в) использование налогового механизма для проведения структурных преобразований экономики, стимулирования бизнеса, а также инвестиционной и инновационной активности, регулирования спроса и предложения;

г) рациональное использование ресурсов и защита окружающей среды, в частности за счет усиления роли соответствующих налогов и штрафов;

д) проведение налоговых проверок с целью принятия государством стратегических и тактических решений в экономике и социальной политике;

е) заключение с другими странами соглашений об избежании двойного налогообложения, снижении таможенных пошлин для стимулирования предпринимательской деятельности.

5. Экологическая цель – это...

а) рациональное использование ресурсов и защита окружающей среды, в частности за счет усиления роли соответствующих налогов и штрафов;

б) формирование доходов бюджета посредством налогов и сборов;

в) использование налогового механизма для проведения структурных преобразований экономики, стимулирования бизнеса, а также инвестиционной и инновационной активности, регулирования спроса и предложения;

г) снижение через систему налогообложения неравенства в уровнях доходов различных слоев населения, социальная защита граждан;

д) рациональное использование ресурсов и защита окружающей среды, в частности за счет усиления роли соответствующих налогов и штрафов;

е) проведение налоговых проверок с целью принятия государством стратегических и тактических решений в экономике и социальной политике;

ж) заключение с другими странами соглашений об избежании двойного налогообложения, снижении таможенных пошлин для стимулирования предпринимательской деятельности.

6. Контрольная цель – это...

а) проведение налоговых проверок с целью принятия государством стратегических и тактических решений в экономике и социальной политике;

б) формирование доходов бюджета посредством налогов и сборов;

в) использование налогового механизма для проведения структурных преобразований экономики, стимулирования бизнеса, а также инвестиционной и инновационной активности, регулирования спроса и предложения;

г) снижение через систему налогообложения неравенства в уровнях доходов различных слоев населения, социальная защита граждан;

д) рациональное использование ресурсов и защита окружающей среды, в частности за счет усиления роли соответствующих налогов и штрафов;

е) заключение с другими странами соглашений об избежании двойного налогообложения, снижении таможенных пошлин для стимулирования предпринимательской деятельности.

7. Международная цель – это...

а) заключение с другими странами соглашений об избежании двойного налогообложения, снижении таможенных пошлин для стимулирования предпринимательской деятельности;

б) формирование доходов бюджета посредством налогов и сборов;

в) использование налогового механизма для проведения структурных преобразований экономики, стимулирования бизнеса, а также инвестиционной и инновационной активности, регулирования спроса и предложения;

г) снижение через систему налогообложения неравенства в уровнях доходов различных слоев населения, социальная защита граждан;

д) рациональное использование ресурсов и защита окружающей среды, в частности за счет усиления роли соответствующих налогов и штрафов;

е) проведение налоговых проверок с целью принятия государством стратегических и тактических решений в экономике и социальной политике;

8. Налоговые платежи – это...

а) характеризует поступление платежей по основным видам налогов и уровням бюджетов в региональном и отраслевом разрезах;

б) содержит перечень базовых характеристик налоговой системы и занимает промежуточное место при переходе к аналитическим показателям;

в) характеризует налоговые расходы государства по основным видам налогов и уровням бюджетов, в том числе в региональном разрезе;

9. Налоговые льготы – это...

а) характеризует налоговые расходы государства по основным видам налогов и уровням бюджетов, в том числе в региональном разрезе;

б) содержит перечень базовых характеристик налоговой системы и занимает промежуточное место при переходе к аналитическим показателям;

в) характеризует поступление платежей по основным видам налогов и уровням бюджетов в региональном и отраслевом разрезах.

10. Налоговое бремя – это...

а) содержит перечень базовых характеристик налоговой системы и занимает промежуточное место при переходе к аналитическим показателям;

б) характеризует поступление платежей по основным видам налогов и уровням бюджетов в региональном и отраслевом разрезах;

в) характеризует налоговые расходы государства по основным видам налогов и уровням бюджетов, в том числе в региональном разрезе.

Ситуационные задания

Задание 1. Систематизировать принципы построения налоговой системы государства, выдвигаемые различными научными школами и отдельными экономистами и финансистами (полученные результаты

оформить в табличной форме).

Задание 2. Провести сравнительный анализ организационных принципов налоговой системы России и других государств (полученные результаты оформить в табличной форме).

Компетентностно-ориентированные задания

Задание 1. Оценить сходства и различия в построении элементной структуры налога Российской Федерации в соответствии с ФЗ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» и НК Российской Федерации. Оценить характеристики отдельных элементов (полученные результаты оформить в табличной форме).

Задание 2. Провести сравнение понятийного аппарата НК РФ и ФЗ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации».

ФЗ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации»	Налоговый кодекс Российской Федерации
Налогоплательщик -	Налогоплательщик -

Кейс-задания

Провести классификацию налогов закрепленных в налоговой системе Российской Федерации по основным классификационным признакам (полученные результаты оформить в табличной форме).

Классификационный признак	Наименование налога
По уровню установления:	
- федеральные	НДС Акцизы.....
- региональные	Налог на имущество организаций
- местные	Земельный налог
По способу обложения:	

Контрольные вопросы

1. Налоговая система Российской Федерации, её структура и принципы построения.

2. Виды и формы налогов, сборов и других платежей. Классификация налогов Российской Федерации.

3. Основные элементы налоговой системы Российской Федерации.

4. Законодательная база налоговой системы Российской Федерации.

5. Налоговый кодекс.

Темы рефератов

1. Этапы реформирования налоговой системы Российской Федерации.

2. Общее и оперативное управление налоговой системой Российской Федерации.

3. Налоговые полномочия налоговых, таможенных, финансовых органов Российской Федерации.

4. Налоговая система Российской Федерации на современном этапе.

5. Организационные принципы построения налоговой системы Российской Федерации.

6. Налоговый кодекс Российской Федерации: необходимость и значение.

7. Прогрессивное и регрессивное налогообложение, функции прогрессий и регрессий.

Тема 3. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах

Ситуационные задания

Задание 1. Гражданин встал на учет в налоговом органе как физическое лицо 5 февраля текущего календарного года. Заявление о постановке на учет в качестве индивидуального предпринимателя подано 15 апреля. Документы, подтверждающие регистрацию гражданина, в качестве индивидуального предпринимателя выдали 02 мая. Нарушено ли налоговое законодательство? Ответ обоснуйте.

Задание 2. Укажите, что является функциями и полномочиями налоговых органов:

- проведение налоговых проверок;
- информирование лиц, платящих налоги, о каких-либо изменениях в законодательстве;
- задействие в подготовке проектов законов, касающихся налогообложения;
- объяснение организациям и физическим лицам их прав и обязанностей в сфере налоговых правоотношений;
- вызов для дачи пояснений налогоплательщиков в налоговые органы;
- возвращение излишне уплаченных сумм налогов.

Компетентностно-ориентированные задания

Задание 1. Определите, что из нижеперечисленной последовательности не относится к задачам налоговых органов: валютный контроль, проведение таможенной статистики, контроль за соблюдением законодательства о налогах, защита прав на интеллектуальную собственность, объяснение организациям и физическим лицам их прав и обязанностей в сфере налоговых правоотношений.

Задание 2. Используя предложенный список, заполните таблицу «Права и обязанности налоговых органов»:

- 1) осуществление налоговых проверок;
- 2) консультация налогоплательщиков на бесплатной основе;
- 3) вызов для дачи пояснений налогоплательщиков в налоговые органы;
- 4) выемка документов, которые могут свидетельствовать о факте налоговых правонарушений, когда имеются основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены;
- 5) взыскание пени;
- 6) соблюдение законодательства о налогах;
- 7) возвращение излишне уплаченных сумм налогов;
- 8) учет налогоплательщиков.

Права	Обязанности

Кейс-задания

Заполните недостающие элементы в схеме «Структура налоговых органов».



Контрольные вопросы

1. Налоговое правоотношение: понятие, виды, особенности.
2. Понятие субъектов налогового правоотношения, разграничение понятий «субъект налогового правоотношения», «субъект налогового права», «субъект налога».
3. Виды субъектов налогового правоотношения.
4. Взаимозависимые лица. Представительство в налоговых правоотношениях.
5. Содержание налогового правоотношения.
6. Основные обязанности и права налогоплательщиков.
7. Государственные и муниципальные органы власти, участвующие в налоговых правоотношениях.
8. Правовое положение иных субъектов налоговых правоотношений: понятие, виды.

Темы рефератов

1. Органы, осуществляющие контроль и надзор в области налогов и сборов.
2. Права и обязанности налогоплательщиков.
3. Представительство в налоговых правоотношениях.
5. Лица, способствующие уплате налогов.
6. Органы, обязанные предоставить информацию о налогоплательщике.
7. Лица, привлекаемые к осуществлению мероприятий налогового контроля.

Тема 4. Налоговый контроль

Тестовое задание

1. Налоговый контроль – это...

а) это деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах;

б) это совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Российской Федерации;

в) это совокупность действий и операций по проверке финансовых и связанных с ними вопросов деятельности субъектов хозяйствования и управления с применением специфических форм и методов его организации.

2. Объектом налогового контроля являются – это...

а) совокупность различных денежных отношений публичного характера, возникающих в процессе финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, расчета и взимания налогов и сборов, а также выявление нарушений налогового законодательства и привлечение к ответственности нарушителей;

б) контролирующие, т. е. налоговые и другие уполномоченные органы, олицетворяющие государство и реализующие его интересы (органы налоговой администрации), с одной стороны, и контролируемые, защищающие в ходе контроля свои частные интересы (налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты), – с другой;

в) законность и правильность формирования первичных учетных документов, регистров бухгалтерского (налогового) учета и отчетности, полнота и достоверность информации об объектах налогообложения, содержащаяся в данных документах.

3. Предметом налогового контроля являются – это...

а) законность и правильность формирования первичных учетных документов, регистров бухгалтерского (налогового) учета и отчетности, полнота и достоверность информации об объектах налогообложения, содержащаяся в данных документах;

б) контролирующие, т. е. налоговые и другие уполномоченные органы, олицетворяющие государство и реализующие его интересы (органы налоговой администрации), с одной стороны, и контролируемые, защищающие в ходе контроля свои частные интересы (налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты), — с другой;

в) совокупность различных денежных отношений публичного характера, возникающих в процессе финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, расчета и взимания налогов и сборов, а также выявление нарушений налогового законодательства и привлечение к ответственности нарушителей.

4. Субъекты налогового контроля – это ...

а) контролирующие, т. е. налоговые и другие уполномоченные органы, олицетворяющие государство и реализующие его интересы (органы налоговой администрации), с одной стороны, и контролируемые, защищающие в ходе контроля свои частные интересы (налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты), – с другой;

б) законность и правильность формирования первичных учетных документов, регистров бухгалтерского (налогового) учета и отчетности, полнота и достоверность информации об объектах налогообложения, содержащаяся в данных документах;

в) совокупность различных денежных отношений публичного характера, возникающих в процессе финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, расчета и взимания налогов и сборов, а также выявление нарушений налогового законодательства и привлечение к ответственности нарушителей.

5. Предварительное наблюдение – это...

а) проверки налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов) на предмет правильности и полноты исчисления и уплаты налогов и сборов;

б) включает регистрацию и учет налогоплательщиков и объектов налогообложения;

в) заключается в осуществлении общего контроля за сдачей налоговых деклараций, своевременностью и полнотой уплаты налогов.

6. Текущий контроль – это...

а) заключается в осуществлении общего контроля за сдачей налоговых деклараций, своевременностью и полнотой уплаты налогов;

б) проверки налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов) на предмет правильности и полноты исчисления и уплаты налогов и сборов;

в) включает регистрацию и учет налогоплательщиков и объектов налогообложения.

7. Последующий контроль – это...

а) заключается в осуществлении общего контроля за сдачей налоговых деклараций, своевременностью и полнотой уплаты налогов;

б) включает регистрацию и учет налогоплательщиков и объектов налогообложения;

в) проверки налогоплательщиков (плательщиков сборов, налоговых агентов) на предмет правильности и полноты исчисления и уплаты налогов и сборов.

8. Камеральная налоговая проверка – это...

а) проводится на территории (в помещении) налогоплательщика с целью проверки правильности исчисления и своевременности уплаты налогов;

б) это проверка соблюдения законодательства о налогах и сборах на основе налоговой декларации и документов, которые налогоплательщик самостоятельно сдал в налоговую инспекцию, а также документов, которые имеются у налогового органа.

9. Выездная налоговая проверка – это...

а) это проверка соблюдения законодательства о налогах и сборах на основе налоговой декларации и документов, которые налогоплательщик самостоятельно сдал в налоговую инспекцию, а также документов, которые имеются у налогового органа;

б) проводится на территории (в помещении) налогоплательщика с целью проверки правильности исчисления и своевременности уплаты налогов.

10. Налоговая санкция – это...

а) коллективные или односторонние принудительные меры (санкции), применяемые государствами или международными организациями к государству, которое нарушило нормы международного права;

б) Это «меры принудительного воздействия, выраженные в денежной форме, применяемые к предприятиям в результате нарушения действующего законодательства;

в) мера ответственности за совершение налогового правонарушения, которая устанавливается и применяется в виде денежных взысканий (штрафов).

Ситуационные задания

Задание 1. Проанализируйте структуру доходов бюджета и определите величину налоговых доходов за последние пять лет.

Задание 2. Используя экспертный метод спрогнозируйте налоговые поступления в бюджет по официальным данным статистики.

Компетентностно-ориентированные задания

Задание 1. Используя данные официальной статистики, проанализируйте динамику за последние 5 лет показателей, характеризующих контрольную деятельность налоговых органов (результаты и эффективность проведения выездных налоговых проверок).

Задание 2. Используя данные официальной статистики, проанализируйте динамику за последние 5 лет показателей, характеризующих контрольную деятельность налоговых органов (результаты и эффективность проведения камеральных налоговых проверок).

Кейс-задания

Организация уплачивала в четвертом квартале текущего года налог на прибыль ежемесячно в сумме 3800 руб. Фактически полученная прибыль организации в 1 квартале следующего года составила 65000 руб. В соответствии с учетной политикой организация уплачивает ежемесячные

авансовые платежи налога на прибыль по результатам предыдущего квартала.

Определить: 1. Сумму налога на прибыль, уплаченную организацией за четвертый квартал текущего года, с распределением по бюджетам.

2. Суммы ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль, уплаченные организацией в течение первого квартала следующего года с распределением по бюджетам. Сроки уплаты налога.

3. Сумму налога на прибыль, уплаченную организацией за первый квартал следующего года с распределением по бюджетам. Сроки уплаты налога.

4. Суммы ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль, уплаченные организацией в течение второго квартала следующего года с распределением по бюджетам. Сроки уплаты налога.

Контрольные вопросы

1. Сущность налогового администрирования.
2. Основные способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в России.
3. Цели проведения налогового контроля.
4. Отличие камеральных и выездных налоговых проверок.
5. Критерии оценки рисков налоговой политики предприятия, используемые налоговыми органами в процессе отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок.
6. Основные виды налоговых правонарушений.
7. Юридические последствия нарушения налогового законодательства.
8. Обстоятельства смягчают и отягчают ответственность за совершение налогового правонарушения.
9. Обстоятельства, при наличии которых лицо не подлежит ответственности за совершение налогового правонарушения.

Темы рефератов

1. Задачи налогового контроля.
2. Налоговый контроль и его цель.
3. Общенаучные методы налогового контроля.
4. Объекты налогового контроля.
5. Формы осуществления налоговыми органами контроля за полнотой и своевременностью уплаты налогов.
6. Камеральные налоговые проверки методы и механизм их проведения.
7. Выездные налоговые проверки методы и механизм их проведения.
8. Отличительные признаки камеральной налоговой проверки от выездной налоговой проверки.

Тема 5. Федеральные налоги и сборы

Тестовое задание

1. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:

- а) могут устанавливаться только на один налоговый период;
- б) не могут устанавливаться;
- в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
- г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.

2. К какой группе налогов относится НДС?

- а) федеральные;
- б) региональные;
- в) местные.

3. К какому виду налогов относится водный налог

- а) федеральный;
- б) региональный;
- в) местный.

4. К федеральным налогам и сборам относятся:

- а) НДС, акцизы, налог на прибыль организаций;
- б) НДС, акцизы, налог на имущество организаций, налог на доходы физических лиц;
- в) НДС, акцизы, налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц.

5. К каким видам налогов относится НДС?

- а) к федеральным косвенным;
- б) к федеральным прямым;
- в) к региональным косвенным;
- г) к местным прямым.

6. К каким видам налогов относится налог на прибыль?

- а) к федеральным косвенным;
- б) к федеральным прямым;
- в) к региональным косвенным;
- г) к местным прямым.

7. Как подразделяются налоги по возможности распределения доходов между бюджетами?

- а) прямые и косвенные;
- б) закрепленные и регулирующие;
- в) обезличенные и целевые;
- г) кадастровые, декларационные и у источника выплаты;
- д) федеральные, региональные и местные.

8. Налоговая база по НДФЛ для доходов, облагаемых по ставке 13%, определяется как:

а) разница между доходами в денежном выражении, натуральной форме и натуральном виде и суммами расходов, связанными с извлечением этих доходов;

б) денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов;

в) денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму стандартных налоговых вычетов.

9. Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются:

а) прямыми;

б) косвенными;

в) ценовыми;

г) товарными.

д) нет верного ответа

10. Налоговый статус физического лица в РФ определяется:

а) по прописке;

б) по месту жительства;

в) по времени проживания на территории РФ;

г) по месту работы;

д) верны варианты 1 и 2.

Ситуационные задания

Задание 1. Выручка от реализации готовой продукции составила на предприятии 2525000 руб. без учета НДС.

Фактическая себестоимость реализованной продукции 1880000 руб., в том числе затраты на представительские расходы составили 40000 руб., расходы на оплату труда – 640000 руб.

Определить:

1. Финансовый результат сделки.

2. Прибыль для целей налогообложения.

3. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.

4. Источник уплаты налога на прибыль.

Задание 2. На предприятии на начало года числилось оборудование по первоначальной стоимости 400 тыс. руб. (по данным бухгалтерского учета). В июле этого же года оно было реализовано по цене 240 тыс. руб. (без учета НДС). Сумма начисленной амортизации за время эксплуатации, включая месяц продажи, составила 80 тыс. руб. Срок полезного использования оборудования истекает через 10 месяцев после продажи.

Налогооблагаемая прибыль от реализации продукции по основному виду деятельности составила 2400 тыс. руб. за девять месяцев года.

Определить:

1. Финансовый результат предприятия за девять месяцев.

2. Налогооблагаемую прибыль.
3. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.
4. НДС от реализации оборудования.

Компетентностно-ориентированные задания

Задание 1. Работник организации 1 апреля получил ссуду от организации на 4 месяца из расчета 5% годовых. Размер ссуды 15 000 руб. Ссуда и проценты по ней полностью возвращены через 4 месяца.

Ставка рефинансирования ЦБ России на момент выдачи ссуды 12% годовых, на момент погашения ссуды – 9%.

Ежемесячная заработная плата работника 27000 руб. Работник уполномочил предприятие производить необходимые расчеты за пользование заемными средствами.

Определить:

1. Сумму совокупного дохода работника за 9 месяцев с начала года.
2. Сумму налога на доходы физических лиц работника за 9 месяцев.
3. Сумму дохода, получаемую работником на руки за 9 месяцев.

Задание 2. На начало года на предприятии числилось оборудование по первоначальной стоимости 120 тыс. руб.

В апреле этого же года оно было реализовано по цене 100 тыс. руб. (без учета НДС).

Сумма начисленной амортизации за время эксплуатации оборудования, включая месяц продажи, 10 тыс. руб. Срок полезного использования оборудования истекает через 5 месяцев после продажи.

Налогооблагаемая прибыль от реализации продукции основного производства составила за год 900 тыс. руб.

Определить:

1. Финансовый результат предприятия за год.
2. Налогооблагаемую прибыль.
3. Налог на прибыль с распределением по бюджетам.
4. НДС от реализации оборудования.

Кейс-задания

Предприятие-поставщик отгрузило предприятию оптовой торговли в феврале текущего года товар на сумму 100 тыс. руб., кроме того НДС.

В марте этого же года предприятие оптовой торговли заплатило поставщику за поставленный товар 50 тыс. руб., кроме того НДС.

Во II квартале этого же года предприятие оптовой торговли реализовало приобретенный товар на сумму 300 тыс. руб., кроме того НДС. Оплата за реализуемый товар поступила предприятию оптовой торговли в III квартале.

Определить:

1. Финансовый результат торговой организации от сделки.
2. НДС, подлежащий уплате в бюджет предприятием оптовой торговли и поставщиком и сроки уплаты.

Контрольные вопросы

1. Налог на добавленную стоимость.
2. Акцизы.
3. Налог на прибыль организаций.
4. Налог на доходы физических лиц.
5. Налог на добычу полезных ископаемых.
6. Водный налог.
7. Государственная пошлина

Темы рефератов

1. Фискальная и регулирующая роль акцизов.
2. Порядок отражения суммы акциза в расчетных документах плательщика.
3. Особенности уплаты акцизов при совершении операций с алкогольной продукцией.
4. Экономическая сущность НДС.
5. Порядок составления счета-фактуры и реквизиты, которые должны быть указаны в ней.
6. Условия, которые необходимо выполнить лицам, претендующим на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС.
7. Принципы организации налогового учета.
8. Порядок распределения налога на прибыль организаций между уровнями бюджета.
9. Состав внереализационных расходов, учитываемых для целей налогообложения.
10. Методы начисления амортизации и их сущность.

Тема 6. Региональные налоги

Тестовое задание

1. Региональные налоги устанавливаются:
 - а) Налоговым кодексом РФ;
 - б) законами субъектов РФ о налогах;
 - в) Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ о налогах и сборах.
2. К какой группе налогов относится НДФЛ
 - а) федеральные;
 - б) региональные;
 - в) местные.
3. К региональным налогам относятся:
 - а) водный налог;
 - б) земельный налог;
 - в) налог на игорный бизнес;
 - г) налог на добавленную стоимость.
4. Налоговые ставки по местным налогам устанавливаются:
 - а) законами субъектов РФ;
 - б) Налоговым Кодексом РФ;
 - в) нормативными актами органом местного самоуправления.
5. Законодательные органы субъектов РФ устанавливают ставки региональных налогов:
 - а) в размерах, установленных Налоговым Кодексом РФ;
 - б) в пределах, установленных Налоговым Кодексом РФ;
 - в) самостоятельно.
6. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Федерации налоговые льготы
 - а) не могут предусматриваться;
 - б) могут предусматриваться;
 - в) могут предусматриваться только для отдельных категорий налогоплательщиков.
7. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территории:
 - а) соответствующих муниципальных образований;
 - б) соответствующих субъектов Российской Федерации;
 - в) соответствующих территориальных образований или субъектов.
8. Налоговая политика – это:
 - а) управление налоговыми отношениями страны;
 - б) меры по увеличению сбора налогов;
 - в) налоговое воздействие на производство;
 - г) все ответы верны;
 - д) все ответы не верны.
9. Налоговая система РФ состоит из уровней:

- а) трех уровней;
- б) двух уровней;
- в) четырех уровней;
- г) одного уровня;
- д) нет верного ответа.

10. Налог на прибыль юридического лица относится к налогам:

- а) прямым;
- б) косвенным;
- в) традиционным;
- г) подушным;
- д) нет верного ответа.

Ситуационные задания

Задание 1. У организации имеется земельный участок кадастровой стоимостью 700 000 руб. занятый, офисным помещением. 12 марта приобретен земельный участок кадастровой стоимостью 150 000 руб. для тепличного хозяйства. 1 сентября часть земельного участка кадастровой стоимостью 700 000 руб. в размере 200 000 руб. продана соседней фирме под офисные помещения. Рассчитайте сумму земельного налога организации за налоговый период.

Задание 2. Организация занимается грузовыми и пассажирскими перевозками. По состоянию на 01.01. на балансе числятся:

- автобус с мощностью двигателя 120 лошадиных сил – 2 шт.
- грузовые автомобили с мощностью двигателя 120 лошадиных сил – 3 шт. и 200 лошадиных сил – 2 шт.

1 грузовой автомобиль с мощностью двигателя 200 лошадиных сил направлены в другой регион, где ставка установлена в размере 46 руб. с 1 лошадиной силы.

Рассчитать сумму авансового платежа по транспортному налогу за 1 квартал.

Компетентностно-ориентированные задания

Задание 1. Заполните порядок определения налоговой базы по транспортному налогу в зависимости от объекта налогообложения.

Объект налогообложения	Налоговая база
Легковой автомобиль	
Самолет реактивным двигателем	
Несамостоятельные (буксируемые) суда	
Весельная лодка	
Плот	

Задание 2. Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал и полугодие.

Данные по предприятию отражены в таблице:

№ счета в бух. учете	Остатки на отчётную дату, тыс. руб.						
	01.01.	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07
01	55	53	56	58	57	59	60
02	11	10	12	14	13	12	14
03	20	20	21	21	22	22	23
04	7	7	8	8	9	9	10
51	20	20	21	22	23	24	25

Кейс-задания

По состоянию на 1 января текущего года казино имело: восемь игровых столов, 12 игровых автоматов и шесть касс тотализатора. Казино 10 января установило дополнительно пять игровых столов с двумя игровыми полями на каждом; 18 января из казино выбыли две кассы тотализатора; 5 февраля количество игровых автоматов увеличилось до 25 штук.

Определите сумму налога на игорный бизнес за январь, февраль текущего года.

Казино «Подкова» по состоянию на 1 января текущего года имело в своем распоряжении 20 игровых столов, три из которых содержат два игровых поля, 30 игровых автоматов, пять касс тотализатора. Казино 5 февраля установило дополнительно шесть игровых столов, а 20 марта — 10 игровых автоматов; 18 марта выбыли две кассы тотализатора. В процессе выездной проверки в феврале налоговый орган выявил наличие незарегистрированных автоматов в количестве трех штук.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес.

Контрольные вопросы

1. Налог на имущество организаций.
2. Налог на игорный бизнес.
3. Транспортный налог.

Темы рефератов

1. Налогоплательщики налога на имущество организаций.
2. Ставки по налогу на имущество организаций.
3. Объекта налогообложения по транспортному налогу.
4. Налоговая база по транспортному налогу.
5. Сроки уплаты транспортного налога.
6. Ставки по транспортному налогу.
7. Плательщики налога на игорный бизнес.
8. Объекты обложения по налогу на игорный бизнес.
9. Налоговые ставки по налогу на игорный бизнес.

Тема 7. Местные налоги

Тестовое задание

1. Местные налоги обязательны к уплате на территории...
 - а) соответствующих субъектов РФ;
 - б) единого экономического пространства;
 - в) соответствующих муниципальных образований.
2. Сколько частей имеет налоговый кодекс РФ?
 - а) 1;
 - б) 2;
 - в) 3.
3. Прямые налоги характеризуются тем, что они:
 - а) взимаются лишь в том случае, если обнаружен дефицит госбюджета;
 - б) взимаются только с субъектов хозяйствования;
 - в) носят обязательный характер.
4. К местным налогам относятся:
 - а) земельный налог; налог на имущество физических лиц;
 - б) транспортный налог; налог за пользование воздушным пространством;
 - в) налог на богатство; налог на добычу полезных ископаемых.
5. К какой группе налогов относятся акцизы?
 - а) обязательные;
 - б) косвенные;
 - в) целевые.
6. Классифицировать налоги можно по следующим признакам:
 - а) способ изъятия; объект налогообложения; целевое назначение налога; субъект налогообложения; уровень бюджета, в который зачисляется налог; срок уплаты;
 - б) отношение к бюджету; иерархические уровни утверждения; отношение к бюджету; субъект налогообложения; объект налогообложения; способ отражения в бухучете;
 - в) способ взимания; орган, устанавливающий налог; целевая направленность введения; субъект-налогоплательщик; уровень бюджета, в который зачисляется налог; способ отражения в бухучете; срок уплаты.
7. К специальным налоговым режимам не относится:
 - а) система налогообложения, опирающаяся на патенты;
 - б) система налогообложения для товаропроизводителей сельскохозяйственной продукции;
 - в) единый социальный налог.
8. По способу взимания налоги подразделяются:
 - а) прямые и косвенные;
 - б) на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество, на действия;

- в) общегосударственные и местные;
- г) кадастровые, декларационные и предыдущие.

9. К реальным налогам относятся:

- а) подоходный налог;
- б) пошлина;
- в) налог на землю;
- г) НДС.

10. Налог с рекламы – это налог:

- а) косвенный;
- б) общегосударственный;
- в) местный;
- г) универсальный.

Ситуационные задания

Задание 1. На 1 января текущего года организация имела в собственности земельный участок кадастровой стоимостью 1 525 тыс. руб., на котором размещены производственные помещения. Организация 25 января приобрела еще в собственность земельный участок кадастровой стоимостью 1 728 тыс. руб. под жилищное строительство. Определите сумму земельного налога, которую необходимо уплатить организации за налоговый период. Примените ставки налога, установленные в г. Краснодаре. Дайте характеристику элементам земельного налога.

Задание 2. Производственные здания предприятия расположено в г. Тимашевске и занимают земельный участок, кадастровая стоимость которого 2 120 тыс. руб. Часть помещений площадью 1000 м² сдается в аренду. Рассчитать сумму земельного налога за налоговый период.

Компетентностно-ориентированные задания

Задание 1. Физические лица (брат и сестра) имеют во владении земельный участок на правах общей долевой собственности, используемый для ведения личного подсобного хозяйства. Доля брата составляет 60%, доля сестры – 40%. Кадастровая стоимость земельного участка – 3 800 тыс. руб. Определить сумму налога на землю, которую необходимо уплатить каждому собственнику за налоговый период. Примените ставки налога, установленные в г. Краснодаре. Назовите порядок исчисления и уплаты земельного налога физическими лицами.

Задание 2. На 1 января текущего года организация имела в собственности земельный участок площадью 3200 м² кадастровой стоимостью 25 млн.руб. за 1 га, на котором размещены производственные помещения. Организация в апреле приобрела в собственность земельный участок площадью 1750 м² кадастровой стоимостью 28 млн. руб. за 1 га под жилищное строительство. Определите сумму земельного налога, которую необходимо уплатить организации за налоговый период. Примените ставки налога, установленные в г. Краснодаре. Заполните декларацию.

Кейс-задания

Гражданин имеет в собственности квартиру в г. Краснодаре стоимостью 1920 тыс. руб. и дачу в пос. Ильский, Северского района стоимостью 570 тыс. руб. Исчислить налог на имущество гражданина, назвать порядок и сроки уплаты налога.

Гражданин К. Н. Леонов в сентябре прошлого года приобрел в собственность дом, заплатив за него 2 600 тыс. руб. Инвентаризационная стоимость этого дома на момент приобретения составляла 2 800 тыс. руб. В мае текущего года К. Н. Леонов подарил купленный дом сыну.

Необходимо рассчитать сумму налога на имущество физических лиц, которую обязан уплатить К. Н. Леонов при условии, что он не пользуется льготами по данному налогу.

Чем отличаются данные ситуации.

Контрольные вопросы

1. Плательщики земельного налога и арендной платы за землю.
2. Объект налогообложения.
3. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на землю.
4. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговые ставки.
5. Порядок исчисления и уплаты налога.
6. Льготы по налогу.

Темы рефератов

1. Плата за землю в условиях рыночной экономики, ее значение.
2. Реформа земельного налога, ее экономическое содержание и значение в формировании доходов муниципальных образований.
3. Переход на прогрессивное налогообложение имущества физических лиц от рыночной стоимости.
4. Возвращение ранее действующего в Российской Федерации налога на наследование и дарение для физических лиц.
5. Перспективы объединения в один налог (налог на недвижимость) земельного налога и налога на имущество.
6. Перспективы применения в России семейного налогообложения доходов и имущества.

Тема 8. Специальные налоговые режимы

Ситуационные задания

Задание 1. ООО «Луч» является сельскохозяйственным товаропроизводителем и с 2018 г. перешло на уплату единого сельскохозяйственного налога. В соответствии с налоговым учетом по результатам 1 полугодия прошлого года получило доходы от реализации 120 300 тыс. руб., из них от сельскохозяйственной продукции – 110 700 тыс. руб.; внереализационные доходы – 30 тыс. руб. Расходы, исчисленные в соответствии с требованиями налогового учета для сельскохозяйственных товаропроизводителей составили за полугодие – 110 400 тыс. руб. и внереализационные расходы – 10 тыс. руб. Исчислить единый сельскохозяйственный налог для ООО «Луч» за отчетный период. Назвать основные элементы налога, порядок перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога. Какие налоги, кроме ЕСХН, уплачивают сельскохозяйственные товаропроизводители?

Задание 2. Организация перешла на уплату единого сельскохозяйственного налога с 2017 г.

За отчетный период текущего года отгружено сельскохозяйственной продукции на 7 560 тыс. руб., оплата за реализованную продукцию поступила в размере 7 000 тыс. руб.

Расходы составили 5 350 тыс. руб. из них оплачено 87%.

Сумма убытка прошлых лет составила 230 тыс. руб.

Исчислите сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период. Заполните декларацию. Назовите особенности уменьшения налоговой базы при получении убытка.

Компетентностно-ориентированные задания

Задание 1. ООО «Колос» находится на территории Краснодарского края и занимается производством кукурузы и ее первичной переработкой. Также организация предоставляет услуги в области гостиничного бизнеса и общественного питания для населения в летнее время. По итогам календарного года общество получило доход в размере 22,5 млн. руб., в том числе от предоставленных услуг в размере 4,6 млн. руб.

Определите, имеет ли право ООО «Колос» перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Задание 2. Индивидуальный предприниматель осуществляет выращивание рыбы и имеет цех по горячему копчению и переработке рыбы. За прошлый год были получены следующие результаты деятельности:

Выручка от реализации свежей рыбы: 1 кв. – 300 тыс. руб.; 2 кв. – 600 тыс. руб.; 3 кв. – 800 тыс. руб.; 4 кв. – 400 тыс. руб.

Выручка от реализации продукции переработки: 1 кв. – 50 тыс. руб.; 2 кв. – 70 тыс. руб.; 3 кв. – 100 тыс. руб.; 4 кв. – 90 тыс. руб.

Документально подтвержденные и экономически обоснованные

расходы по производству и переработке рыбы составили: 1 кв. – 280 тыс. руб.; 2 кв. – 520 тыс. руб.; 3 кв. – 920 тыс. руб.; 4 кв. – 520 тыс. руб.

Обоснуйте возможность применения предпринимателем в прошлом году и в текущем году системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Исчислите сумму единого сельскохозяйственного налога для предпринимателя за прошлый год.

Кейс-задания

ЗАО «Родина» является сельскохозяйственным товаропроизводителем, с 2005 г. перешло на уплату единого сельскохозяйственного налога. В соответствии с налоговым учетом по результатам прошлого года получило доходы от реализации 600 500 тыс. руб., из них от сельскохозяйственной продукции – 570 500 тыс. руб.; внереализационные доходы – 230 тыс. руб. Расходы, исчисленные в соответствии с требованиями налогового учета для сельскохозяйственных товаропроизводителей составили за налоговый период 580 700 тыс. руб. и внереализационные расходы – 120 тыс. руб. Исчислить единый сельскохозяйственный налог для СПК «Родина» за прошлый год. Назвать основные элементы налога, порядок перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, отличие специального режима от общей системы налогообложения.

Контрольные вопросы

1. Понятия и виды специальных налоговых режимов.
2. Единый сельскохозяйственный налог.
3. Упрощенная система налогообложения.
4. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
- 5 Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Темы рефератов

1. Отличительные признаки основных элементов упрощенной системы налогообложения и единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
2. Патентная система налогообложения.
3. Совмещение патентной системы налогообложения с иными системами налогообложения.
4. Право на применение ПСН.
5. Процедура перехода на патентную систему налогообложения.
6. Основания для отказа в выдаче патента.
7. Порядок расчета налога при применении патента.
8. Случаи утраты права на применение ПСН.
9. Процедура постановки на учет при применении патента.

Тема 9. Зарубежные налоговые системы

Ситуационные задания

Задание 1. Определите особенности налогообложения сферы малого бизнеса в налоговых системах различных стран (полученные результаты оформить в табличной форме).

Задание 2. Определите особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей в налоговых системах различных стран (полученные результаты оформить в табличной форме).

Компетентностно-ориентированные задания

Задание 1. Компания, зарегистрированная в Лондоне и являющаяся резидентом Великобритании, занимается продажей медикаментов, детской одежды и обуви, детской мебели и детского питания. Предполагаемый оборот за 2017 год составит 185 000 фунтов стерлингов. За 3-й квартал 2017 года оборот составил 50 000 ф. ст.:

- медикаменты – 12 000 ф. ст.;
- детская одежда и обувь – 13 000 ф. ст.;
- детское питание – 10 000 ф. ст.;
- детская мебель – 15 000 ф. ст.

Определите, является ли данная компания налогоплательщиком НДС. Если является, то рассчитайте сумму налога и определите, как уплачивается налог. Если не является, то аргументируйте ответ ссылкой на нормативный акт.

Задание 2. Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет Франции, если организация за налоговый период произвела и отпустила на оптовые склады других организаций:

- натурального вина – 25 тыс. литров;
- алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 22% – 150 тыс. литров.

Кейс-задания

Составьте сравнительную таблицу объектов налогообложения, налоговых ставок и порядка определения налоговой базы по налогу на имущество организаций в РФ и по налогу на недвижимость в зарубежных странах (5-10 стран). Прокомментируйте полученные результаты и сопоставьте величины применяемых ставок налога.

Страна	Объект налогообложения	Налоговая база	Ставка налога

Контрольные вопросы

1. Особенности построения налоговой политики в ведущих странах с развитой экономикой.
2. Гармонизация национальных налоговых систем в мировой экономике.
3. Уровень налогообложения в мировой экономике.
4. Понятие и расчет налогового бремени в развитых странах.
5. Налоговые риски в современном бизнесе.
6. Налоговая статистика и налоговая информация.
7. Международное сотрудничество в деле борьбы с нарушениями налогового законодательства.
8. Прямое и косвенное налогообложение в зарубежных странах.

Темы рефератов

1. Налоговая система Великобритании.
2. Налоговая система Франции.
3. Налоговая система Швеции
4. Налоговая система США.
5. Налоговая система Германии.
6. Налоговая система Швейцарии.
7. Налоговая система Италии.
8. Налоговая система Испании.

УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ ПОДГОТОВКИ К ЗАНЯТИЯМ

Основная учебная литература

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов / И.А. Майбуров [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 487 с. — 978-5-238-02623-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/81728.html>

2. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов / Д.Г. Черник [и др.]. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 369 с. — 978-5-238-01717-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71217.html>

Дополнительная учебная литература

1. Цветова Г.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие / Г.В. Цветова, Е.П. Макарова. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с. — 978-5-4486-0072-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/70271.html>

2. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов / Г.А. Волкова [и др.]. — 3-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 631 с. — 978-5-238-01827-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71218.html>

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимые для освоения дисциплины

1. Официальный сайт Территориального органа Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации по Курской области // www.kurskstat.ru

2. Официальный сайт Центрального банка России// www.cbr.ru

3. Официальный сайт Федеральной таможенной службы России // www.customs.ru

4. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации// www.minfin.ru

5. Официальный сайт Федерального Казначейства Российской Федерации//www.roskazna.ru