

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

**«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ  
И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ» (ТУСУР)**

Кафедра автоматизации обработки информации (АОИ)

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой АОИ

\_\_\_\_\_ Ю.П. Ехлаков

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2016 г.

**Т.В. Адуева**

**Налоги и налогообложение**

Методическое пособие к практическим и самостоятельным занятиям

По дисциплине «Налоги и налогообложение»

Направления подготовки:

38.03.04 «Государственное и муниципальное управление»

Набор 2012 и последующих лет

2016

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Методические указания к практическим занятиям .....	3
1.1 Раздел дисциплины «Виды налогов РФ» .....	3
1.2 Раздел дисциплины «Система налогового контроля РФ» .....	9
2. Методические указания к самостоятельной работе .....	10
Литература .....	12

## 1. Методические указания к практическим занятиям

Цель практических занятий – применение теоретических знаний и получение навыков решения задач налогообложения на практических примерах.

Формируемые компетенции;

ПК-6 Владение навыками количественного и качественного анализа при оценке состояния экономической, социальной, политической среды, деятельности органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных, предприятий и учреждений, политических партий, общественно-политических, коммерческих и некоммерческих организаций

### 1.1 Раздел дисциплины «Виды налогов РФ»

Практические занятия по разделу включают решение задач исчисления налогов в соответствии с классификацией по уровню государственного регулирования:

- Федеральные налоги (раздел VIII НК РФ)
- Региональные налоги (раздел IX НК РФ)
- Местные налоги (раздел X НК РФ)

Рекомендации:


Для решения задачи исчисления налога необходимо определить следующие элементы налога, который необходимо исчислить:

- 1) налогоплательщики;
- 2) объект налогообложения;
- 3) налоговая база;
- 4) налоговый период;
- 5) налоговая ставка;
- 6) налоговые льготы
- 6) порядок исчисления налога;
- 7) порядок и сроки уплаты налога.

Рекомендуется пользоваться материалами справочной правовой системы «Гарант», установленной в компьютерных классах кафедры АОИ: Раздел «Законодательство в схемах», а также главы 1, 2 и соответствующие главы части 2 Налогового кодекса РФ.

Интерактивные схемы в системе ГАРАНТ - это новый вид информации, выполненный в современной технологии.

Схемы в системе ГАРАНТ являются удобным проводником по всему массиву законодательства. А информационные блоки «Законодательство в схемах» и «Законодательство в схемах. Налоги, бухучет» - эффективный рабочий инструмент, помогающий быстро разобраться в тонкостях регулирования сложного правового вопроса.

Для получения подборки интерактивных схем по рассмотренному в документе аспекту законодательства можно воспользоваться функцией «Меню операций с фрагментом». Достаточно нажать знак  слева от текста и последовательно выбрать разделы «Ссылки на фрагмент/Комментарии/Схемы» в расширенном меню.

Также можно обратиться к поиску по реквизитам. Для этого необходимо нажать кнопку на панели инструментов, выбрать команду «Поиск по реквизитам», а затем заполнить поля карточки запроса: в поле «Тип» ввести «схемы» и выбрать «Комментарии/Схемы», а в поле «Раздел/Тема» указать искомую тематику.

Полученную информацию спроецировать на исходные данные задания для правильного исчисления налога в предложенной заданием ситуации.

Работа состоит из заданий по исчислению налогов, подлежащих к уплате в бюджет, и обоснования расчетов налоговой базы, налоговых вычетов и т.д.

Расчеты необходимо сопровождать комментариями, ссылками на источник налогового законодательства (законы, статьи налогового кодекса).

## **Практическая работа № 1. Федеральные налоги**

Цель: Получение практических навыков расчета налоговой базы и суммы налога к уплате в бюджет.

### **Налог на добавленную стоимость (НДС)**

#### **ЗАДАНИЕ**

Изучить главу 21 НК РФ

#### ***Вопросы для самоконтроля:***

1. Как определяется налоговая база для исчисления НДС?
2. Какие операции не подлежат обложению НДС?
3. Какие существуют ставки налога, в каких случаях применяется та или иная ставка?
4. Какие существуют льготы по НДС?
5. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
6. Для чего предназначены счета-фактуры?
7. Каковы сроки уплаты НДС в бюджет?
8. Что такое налоговые вычеты и каков порядок их применения?

#### ***Исходные данные:***

Исходные данные по операциям за 1 квартал 20\_\_ года в соответствии с вариантом, выданным преподавателем.

#### ***Требуется:***

- Определить сумму начисленного НДС
- Определить сумму налоговых вычетов по НДС
- Рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет
- Проверить расчетные данные в информационной базе «1С:Бухгалтерия 8» для организации ООО «Услуги» за 1 квартал 20\_\_ года

Для этого сформировать:

- Книгу продаж
- Книгу покупок
- Налоговую декларацию по НДС

*Операции/Помощник по учету НДС*

Период: < I квартал 20\_\_ ... > Услуги ООО ▾ 📄

### Переprüfung документов

- ✓ январь
- ✓ февраль
- ✓ март

1. Ответить на контрольные вопросы
2. Продемонстрировать преподавателю расчетные данные.
3. Продемонстрировать преподавателю сформированные отчеты в программе «1С:Бухгалтерия»:
  - Книга покупок
  - Книга продаж
  - Налоговая декларация по НДС
4. Ответить на вопрос: Может ли организация ООО «Услуги» подать заявление для освобождения от уплаты НДС с апреля 20\_\_ года?

## Налог на прибыль организаций

### ЗАДАНИЕ

Изучить главу 25 НК РФ

#### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Как определяется налоговая база для исчисления налога на прибыль?
2. Перечислить виды доходов от реализации
3. Перечислить виды расходов, связанных с производством и реализацией
4. Перечислить действующие ставки налога на прибыль организаций

#### **Исходные данные:**

Исходные данные по операциям за 1 квартал 20\_\_ года в соответствии с вариантом, выданным преподавателем.

#### **Требуется:**

- Определить сумму доходов организации за 1 квартал 20\_\_ года
- Определить сумму расходов организации за 1 квартал 20\_\_ года
- Определить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организации за 1 квартал 20\_\_ года
- Рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет
- Проверить расчетные данные в информационной базе «1С:Бухгалтерия 8» для организации ООО «Услуги» за 1 квартал 20\_\_ года

Для этого сформировать налоговую декларацию по налогу на прибыль.

*Отчеты/Регламентированные отчеты*

1. Ответить на контрольные вопросы
2. Продемонстрировать преподавателю расчетные данные.
3. Продемонстрировать преподавателю сформированные отчеты в программе «1С:Бухгалтерия»:

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций

## **Налог на доходы физических лиц**

### **ЗАДАНИЕ**

Изучить главу 23 НК РФ

Ст. 217, 218, 219, 220, 221, 224

### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Как определяется налоговая база для исчисления НДФЛ?
2. Какие льготы предоставляются плательщикам налога?
3. Ставки налога

### **Исходные данные:**

Исходные данные по начислению заработной платы сотрудникам организации за январь 20\_\_ года в соответствии с вариантом, выданным преподавателем.

### **Требуется:**

- Определить сумму начисления каждому сотруднику за январь 20\_\_ года.
- Определить для каждого сотрудника налоговую базу для исчисления НДФЛ за январь 20\_\_ года.
- Определить начисленный НДФЛ для каждого сотрудника за январь 20\_\_ года
- Определить для каждого сотрудника сумму к выплате за январь 20\_\_ года
- Проверить расчетные данные в информационной базе «1С:Бухгалтерия 8» для предприятий ООО «Услуги» за январь 20\_\_ года.

Для этого сформировать расчетную ведомость (Т-51)

*Зарплата и кадры/Отчеты по зарплате*

1. Ответить на контрольные вопросы
2. Продемонстрировать преподавателю расчетные данные.
3. Продемонстрировать преподавателю сформированные отчеты в программе «1С:Бухгалтерия»: Расчетная ведомость (Т-51).
4. Ответить на вопрос: В каком месяце будет прекращено предоставление стандартных вычетов для каждого сотрудника, если сотрудникам зарплата будет начисляться по тарифным ставкам, без отклонений?

## Практическая работа № 2. Региональные и местные налоги

Цель: Получение практических навыков расчета налоговой базы и суммы налога к уплате в бюджет.

В практической работе рассматриваются вопросы начисления и уплаты  
Региональных налогов: Налог на имущество организаций, транспортный налог.  
Местного налога: Земельный налог

### Налог на имущество организаций

#### ЗАДАНИЕ

Изучить главу 30 НК РФ

#### *Вопросы для самоконтроля:*

1. Как определяется налоговая база для исчисления налога на имущества организаций?
2. Перечислить действующие ставки налога на имущество организаций
3. Какие льготы предусмотрены законодательством по налогу на имущество организаций?

#### *Исходные данные:*

Исходные данные по имуществу организации за 20\_\_ год в соответствии с вариантом, выданным преподавателем.

#### *Требуется:*

- Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на имущество организаций за 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал 20\_\_ года.
- Рассчитать сумму налога на имущество за 20\_\_ год
- Проверить расчетные данные в информационной базе «1С:Бухгалтерия 8» для предприятия ООО «Услуги» за 20\_\_ год.

*Операции/Закрытие периода/Справки-расчеты/Расчет налога на имущество  
Отчеты/Регламентированные отчеты/ Декларация по налогу на имущество*

1. Ответить на контрольные вопросы
2. Продемонстрировать преподавателю расчетные данные.
3. Продемонстрировать преподавателю сформированные отчеты в программе «1С:Бухгалтерия»:
  - Справка-расчет «Расчет налога на имущество»
  - Декларация по налогу на имущество
4. Ответить на вопрос: Какая сумма подлежит доплате в бюджет за 20\_\_ год?

### Транспортный налог

#### ЗАДАНИЕ

Изучить главу 28 НК РФ

#### *Вопросы для самоконтроля:*

1. Как определяется налоговая база для исчисления транспортного налога?
2. Как определяется налоговая база по транспортному налогу?
3. Какие льготы предусмотрены законодательством по транспортному налогу?

***Исходные данные:***

Исходные данные по транспортным средствам организации за 20\_\_ год в соответствии с вариантом, выданным преподавателем.

***Требуется:***

- Рассчитать налоговую базу по транспортному налогу
- Рассчитать сумму авансовых платежей по транспортному налогу за 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал 20\_\_ года.
- Рассчитать начисленную сумму транспортного налога за 20\_\_ год
- Проверить расчетные данные в информационной базе «1С:Бухгалтерия 8» для предприятия ООО «Услуги» за 20\_\_ год.

*Операции/Закрытие периода/Справки расчеты/Расчет транспортного налога*

*Отчеты/Регламентированные отчеты/Декларация по транспортному налогу (годовая)*

- Проанализировать изменение ставок транспортного налога по Томской области по сравнению с НК. Составить сравнительную таблицу

1. Ответить на контрольные вопросы
2. Продемонстрировать преподавателю расчетные данные.
3. Продемонстрировать преподавателю сформированные отчеты в программе «1С:Бухгалтерия»:
  - Справка-расчет «Расчет транспортного налога»
  - Декларация по транспортному налогу (годовая)
4. Ответить на вопрос: Какая сумма подлежит доплате в бюджет за 20\_\_ год?

## **Земельный налог**

### **ЗАДАНИЕ**

Изучить главу 31 НК РФ

***Вопросы для самоконтроля:***

Перечислите льготы по земельному налогу:

- льготы, которые предоставлены в виде не облагаемой налогом суммы;
- освобождение от налогообложения;
- льготы, в виде не облагаемой площади земельного участка;
- льготы, которые уменьшают сумму земельного налога.

***Исходные данные:***

Исходные данные по земельным участкам организации за 20\_\_ год в соответствии с вариантом, выданным преподавателем.

***Требуется:***

- Рассчитать налоговую базу и сумму налоговых вычетов по земельному налогу (по каждому объекту налогообложения).
- Рассчитать авансовый платеж по земельному налогу за 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал 20\_\_ года.



- Рассчитать сумму земельного налога за 20\_\_ год.
- Проверить расчетные данные в информационной базе «1С:Бухгалтерия 8» для предприятия ООО «Услуги» за 20\_\_ год.

*Операции/Закрытие периода/Справки расчеты/Расчет земельного налога*

*Отчеты/Регламентированные отчеты/Декларация по земельному налогу (годовая)*

1. Ответить на контрольные вопросы.
2. Продемонстрировать преподавателю расчетные данные.
3. Продемонстрировать преподавателю сформированные отчеты в программе «1С:Бухгалтерия»:
  - Справка-расчет «Расчет земельного налога»
  - Декларация по земельному налогу (годовая)
4. Ответить на вопрос: Какая сумма подлежит доплате в бюджет за 20\_\_ год?

## **1.2 Раздел дисциплины «Система налогового контроля РФ»**

Практические занятия по разделу включают решение ситуационных задач по определению прав и обязанностей налогоплательщиков и налоговых органов.

Для решения ситуационных задач этого раздела необходимо ознакомиться с положениями Налогового кодекса РФ:

Разделы II, III, IV, IV, V, VI, VII НК РФ

При решении ситуационной задачи представляется подробное решение практической ситуации со ссылкой на статьи НК РФ, регулирующие права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.

Цель: Получение практических навыков решения ситуационных задач по соблюдению прав и обязанностей налогоплательщиков и налоговых органов.

### **Исполнение обязанности по уплате налогов**

#### ***Исходные данные:***

Исходные данные по ситуации в сфере налогообложения в соответствии с вариантом, выданным преподавателем.

#### ***Требуется:***

Оценить действия субъектов налогового права с точки зрения соблюдения прав и обязанностей каждой из сторон.

1. Представить решение по ситуации.
2. Обосновать решение, привести ссылки на соответствующие статьи НК РФ.

### **Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов**

#### **ЗАДАНИЕ**

#### ***Исходные данные:***

Исходные данные по ситуации в сфере налогообложения в соответствии с вариантом, выданным преподавателем.

#### ***Требуется:***

Определить способ обеспечения исполнения обязанности по уплате налога.

1. Представить решение по ситуации.
2. Обосновать решение, привести ссылки на соответствующие статьи НК РФ.

### **Налоговые проверки**

#### **ЗАДАНИЕ**

##### ***Исходные данные***

Исходные данные по ситуации в сфере налогообложения в соответствии с вариантом, выданным преподавателем.

##### ***Требуется***

Оценить правомерность действий налогоплательщиков и налоговых органов при осуществлении налогового контроля.

1. Представить решение по ситуации.
2. Обосновать решение, привести ссылки на соответствующие статьи НК РФ.

### **Налоговые нарушения и ответственность за их совершение**

#### **ЗАДАНИЕ**

##### ***Исходные данные:***

Исходные данные по ситуации в сфере налогообложения в соответствии с вариантом, выданным преподавателем.

##### ***Требуется:***

Выявить налоговое нарушение и оценить степень ответственности за его совершение.

1. Представить решение по ситуации.
2. Обосновать решение, привести ссылки на соответствующие статьи НК РФ.

## **2. Методические указания к самостоятельной работе**

### **2.1 Подготовка к лекциям**

Для подготовки использовать материалы СПС Гарант:

Значимость налогов для государства. Актуальность изучения вопросов налогообложения.

- НК РФ Часть первая. Раздел I Общие положения

Глава 1. Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах

Основы налоговой системы РФ. Принципы построения налоговой системы. Сущность, правовая база функционирования, структура налоговой системы РФ

Понятия налога, сбора, пошлины. Элементы налога и их характеристика. Классификация, функции налогов.

Виды налогов. Федеральные налоги и сборы. Региональные налоги. Местные налоги. Специальные налоговые режимы.

- НК РФ Часть первая Раздел I Общие положения
- Глава 2. Система налогов и сборов в Российской Федерации
- НК РФ Часть вторая
- Федеральные налоги (раздел VIII НК РФ)
- Региональные налоги (раздел IX НК РФ)
- Местные налоги (раздел X НК РФ)
- Специальные налоговые режимы (раздел VIII.1 НК РФ)

## **2.2 Подготовка к практическим занятиям**

Для подготовки рекомендуется использование материалов справочной правовой системы «Гарант» (нормативно-правовые акты, законодательство в схемах, консультационные материалы) по темам практических работ.

## **2.3 Подготовка к контрольным работам**

Форма контроля: Контрольная работа.

Тема контрольной работы «Исчисление налогов»

## **2.4 Подготовка реферата**

Темы рефератов:

- 1) Налог на добавленную стоимость;
- 2) Акцизы;
- 3) Налог на доходы физических лиц;
- 4) налог на прибыль организаций;
- 5) налог на добычу полезных ископаемых;
- 6) водный налог;
- 7) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- 8) государственная пошлина;
- 9) налог на имущество организаций;
- 10) налог на игорный бизнес;
- 11) транспортный налог;
- 12) земельный налог;
- 13) налог на имущество физических лиц;
- 14) торговый сбор.

## **2.5 Подготовка и сдача экзамена**

Экзаменационная оценка формируется на основе полученных результатов двух теоретических вопросов, дополнительных вопросов и решения практической задачи.

Перечень теоретических вопросов к экзамену:

1. Экономическая сущность налогов. Принципы налогообложения и функции налогов.
2. Налоговая система РФ.
3. Налог на добавленную стоимость
4. Акцизы.
5. Налог на прибыль.
6. Определение доходов и расходов, не учитываемые в целях налогообложения налога на прибыль.
7. Налог на доходы физических лиц
8. Виды налоговых вычетов и порядок их применения: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные.
9. Определение облагаемого дохода НДФЛ. Ставки налога по облагаемым доходам. Порядок исчисления налога, сроки уплаты НДФЛ.

10. Декларация о доходах физических лиц, порядок и сроки ее представления в налоговые инспекции.
11. Налог на добычу полезных ископаемых.
12. Государственная пошлина.
13. Водный налог.
14. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
15. Налог на имущество предприятий.
16. Транспортный налог.
17. Налог на игорный бизнес.
18. Земельный налог
19. Налог на имущество физических лиц
20. Единый налог на вмененный доход.
21. Упрощенная система налогообложения.
22. Единый сельскохозяйственный налог.
23. Права и обязанности налогоплательщиков
24. Права и обязанности налоговых органов
25. Налоговая декларация и налоговый контроль
26. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение
27. Обжалование актов налоговых органов и действий и бездействия должностных лиц.

Практические задачи аналогичны задачам, рассматриваемым в ходе учебного процесса на практических занятиях.

## **Литература**

### **Основная литература**

1. Пансков, Владимир Георгиевич.

Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст] : учебник для бакалавров / В. Г. Пансков ; Финансовый университет при Правительстве РФ. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2012. - 748 с

2. Власов, Денис Александрович.

Налоговое право Российской Федерации. Общая часть [Текст] : учебное пособие / Д. А. Власов ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники (Томск), Факультет дистанционного обучения. - Томск : Эль Контент, 2013. - 169 с.

### **Дополнительная литература**

1. Крохина Ю.А. Налоговое право: учебник для бакалавров. – 5-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2012. – 464 с.

2. Тютин Д.В. Налоговое право. Курс лекций (издание пятое, дополненное). – Специально для системы ГАРАНТ, 2015. [Электронный ресурс]: Справочная правовая система «Гарант»

3. Александров И.В. Расследование налоговых преступлений: учебное пособие для магистров. - М.: Юрайт, 2015. [Электронный ресурс]: Справочная правовая система «Гарант»:

Нормативная литература [Электронный ресурс]: Справочная правовая система «Гарант»:

- Конституция Российской Федерации (электронная версия)
- Гражданский Кодекс РФ (части первая и вторая) (электронная версия)
- Налоговой кодекс РФ (части первая и вторая) (электронная версия)
- Административно-процессуальный кодекс (электронная версия)