

Министерство образования и науки Российской Федерации
Южно-Уральский государственный университет
Кафедра «Финансовый менеджмент»

У9(2)26.я7
Б725

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Рабочая тетрадь

Челябинск
Издательский центр ЮУрГУ
2015

ББК У9(2)26.я7
Б725

*Одобрено
учебно-методической комиссией
факультета экономики и предпринимательства*

*Рецензент:
д.э.н., проф. В.Н. Белкин*

Налоги и налогообложение: рабочая тетрадь / сост. А.В. Боброва. – Челябинск: Изда
Б725 тельский центр ЮУрГУ, 2015. – 39 с.

Рабочая тетрадь по дисциплине «Налоги и налогообложение» группирует принципиальные элементы теории налогообложения финансово-кредитных организаций и позволяет бакалавру перейти от ее положений к решению конкретных задач налогообложения юридических и физических лиц по отдельным налогам, а также к комплексной задаче по налогообложению предприятия, производящего продукцию, выполнить самостоятельную работу.

Материалы рабочей тетради предназначены для бакалавров, обучающихся по направлениям 080100.62 «Экономика» и 080200.62 «Менеджмент», но могут быть полезными и бакалаврам других направлений подготовки, специалистам в области налогообложения, должностным лицам налоговых органов, налоговым консультантам, налогоплательщикам.

В рабочей тетради приведены и раскрыты все элементы рабочей программы дисциплины, описана последовательность выполнения и представления практических заданий и самостоятельной работы, приведен библиографический список обязательной и дополнительной литературы.

ББК У9(2)261.413.я7

ВВЕДЕНИЕ

Для обеспечения высокого уровня компетентности бакалавров направлений «Экономика» и «Менеджмент» необходимо формирование целостной системы знаний по теории налогов и налогообложению юридических и физических лиц на основе изучения налогового законодательства, порядку расчетов основных налогов в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, правам, обязанностям, льготам и преференциям налогоплательщиков и налоговых органов в налоговой системе, а также – формирование умений и привитие бакалаврам навыков принятия оперативных и стратегических управленческих решений в области налогообложения на основе информации, полученной в рамках дисциплины «Налоги и налогообложение».

В качестве задач дисциплины выступают изучение теоретических вопросов налогообложения: сущности, видов и функций налогов, принципов налогообложения; ознакомление с законодательством по налогам и сборам и классификация элементов налогообложения; выявление особенностей структуры налогов и сборов России, специальных режимов налогообложения; анализ структуры налоговой системы России и участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах; овладение навыками поиска информации по налогам юридических и физических лиц в нормативно правовых актах, ее обработки и использования для расчета налогов; обоснование и анализ полученных результатов при расчете соответствующих налогов.

Объектом дисциплины «Налоги и налогообложение» является налоговая система, в частности система налогов и сборов Российской Федерации, а в качестве предмета выступают процедуры взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами по уплате налогов, а также другие аспекты взаимоотношений указанных субъектов.

Рабочая тетрадь выполнена на основании нормативно правовых актов, в частности Налогового кодекса РФ, исследований ведущих ученых и специалистов в области налогообложения, статей периодических изданий, официальных сайтов Интернет, данных учета и отчетности конкретных налогоплательщиков.

В рабочей тетради последовательно представлены краткое содержание лекционного курса; основные положения отдельных лекций дисциплины с параллельным выполнением первой части самостоятельной работы бакалавров в виде сбора и обработки материалов по принципиальным вопросам налогообложения; содержание и порядок выполнения практических заданий в виде отдельных задач по налогам, а также объем и методика выполнения второй части самостоятельной работы бакалавров как комплексной задачи по налогообложению предприятия, производящего продукцию; список литературы.

1. ОБЪЕМ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Виды учебной работы по дисциплине «Налоги и налогообложение» и количество часов, приходящихся на каждый вид работ, представлены в таблице 1. Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единицы, то есть 180 часов.

Таблица 1

Объем и виды учебной работы

Вид учебной работы	Всего часов	Распределение по семестрам в часах	
		Номер семестра	
		6	
Общая трудоемкость дисциплины	180	180	
Аудиторные занятия	90	90	
Лекции (Л)	54	54	
Практические занятия, семинары и (или) другие виды аудиторных занятий (ПЗ)	36	36	
Лабораторные работы (ЛР)	0	0	
Самостоятельная работа (СРС)	81	81	
Контрольная работа (комплексная задача по налогообложению юридического лица)	50	50	
Другие виды самостоятельной работы (исследование по темам)	31	31	
Контроль самостоятельной работы студента (КСР)	9	9	
Проверка контрольной работы	5	5	
Проверка других видов самостоятельной работы	4	4	
Вид итогового контроля (зачет, экзамен)		экзамен	

Содержание лекций, практических занятий, самостоятельной работы бакалавров и методология их выполнения будет представлена ниже.

Промежуточная аттестация бакалавров проводится по 2-м контрольным точкам на основе тестирования. Тесты разработаны автором.

2. ЛЕКЦИИ

Лекционный курс по дисциплине «Налоги и налогообложение» включает 2 раздела:

1. Теоретические основы налогообложения.
2. Основы построения налоговой системы.

Наименование тем дисциплины «Налоги и налогообложение», а также количество часов, на них отведенное, представлены в таблице 2.

Таблица 2

Лекции

№ лекции	№ раздела	Наименование и краткое содержание лекции	Часы
1	1	История развития налогообложения	2
		История возникновения и развития налогов. Исторические периоды становления налогов. Виды налогов в древних государствах и причины их введения. Реорганизация налоговых систем различных государств в историческом разрезе. Единство налоговых систем Европы. Налоговые бунты. Становление и развитие налоговой системы Руси. Виды налогов древней Руси и причины их введения. Связь исторических периодов развития Руси с системой налогообложения. Налоги и сборы периода НЭПа, СССР. Условия для формирования современной системы налогов и сборов России	

№ лекции	№ раздела	Наименование и краткое содержание лекции	Часы
2	1	Эволюция теории налогов Школы теории налогов. Общие и частные школы теории налогов. Сходства и различия теорий налогов. Теории налогов Ф. Аквинского, Ж.-Ж. Руссо, О. Мирабо, Ф. Кенэ, А. Смита, Н.И. Тургенева, У. Петти, Ш. Фурье, Г. Торнтон, В. Парето, А. Маршалла, Дж. М. Кейнса, М. Фридмана, А. Лаффера, И. Фишера, П.А. Самуэльсона. Современные взгляды ученых на теорию налогов. Взаимоотношения налогоплательщиков и государства с позиции различных школ теории налогов. Демократические элементы теорий	4
3	1	Понятие налога, сбора в налоговой системе Роль налогов в условиях рыночной экономики. Критерии отнесения к налоговым платежам. Понятия налога и сбора в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Отличия налога от сбора. Признаки налога: обязательный характер, индивидуальная безвозмездность, нецелевой характер, денежная форма. Понятие и сущность налоговых изъятий, предпосылки процесса налоговых изъятий государством. Понятия пошлина, платежи, плата, платные услуги государства, общие черты и отличия от налогов. Единая природа налоговых и неналоговых платежей государству. Экономические и правовые признаки платежей	3
4	1	Классификационные признаки налогов Признаки классификации налогов. Виды налогов в соответствии с классификационными признаками. Авторские классификации налогов. Основопологающие и дополнительные признаки налогов. Субъект и объект налогообложения, переложение налога, ставки и способ уплаты налога как классификационные признаки налогов. Закрепленные и регулирующие налоги. Возможности применения принципа соответствия бюджетной и налоговой классификации. Механизм влияния одних налогов на налоговую базу других налогов	3
5	1	Функции налогов Классификация функций налогообложения. Фискальная функция и ее основополагающая роль в налоговой системе. Направления реализации контрольной функции. Распределительная функция и перераспределительная подфункция налогов. Предпосылки для реализации регулирующей функции налогов.	2
		Примеры реализации стимулирующей (налоговые льготы), сдерживающей и воспроизводственной подфункций налогов. Авторский подход к функциям налогов: социальная функция, поощрительная функция, политическая функция, состав функций и его трансформация. Взаимосвязь и механизм взаимодействия функций налогов	
6	1	Принципы налогообложения Проблемы установления принципов налогообложения. Классификационные признаки принципов налогообложения. Классические (экономические) принципы налогообложения А. Смита. Принципы А. Вегнера. Юридические и организационные принципы налогообложения, грань между ними. Авторские принципы налогообложения. Современные взгляды на принципы налогообложения. Принципы налогообложения, представленные в Налоговом кодексе РФ. Сравнительный анализ принципов налогообложения России и экономически развитых западных стран. Избежание двойного налогообложения как принцип функционирования налоговых систем. Примеры нарушения принципов налогообложения	4

№ лекции	№ раздела	Наименование и краткое содержание лекции	Часы
7	1	Понятие налогового бремени в теории налогов Налоговое бремя различных категорий плательщиков: крупные промышленные предприятия, малый бизнес, индивидуальные предприниматели, граждане. Понятие и сущность налоговой нагрузки и налогового бремени, их принципиальные отличия. Налоговое бремя на макро- и микроуровне. Расчет налогового бремени и эластичности налогов. Расчет налогового бремени по различным финансовым показателям: валовой выручке, прибыли. Оптимальное налоговое бремя для различных категорий плательщиков. Современные взгляды на налоговое бремя	3
8	2	Налоговая политика России Цели и задачи налоговой политики. Основные формы реализации налоговой политики, их сочетание. Связь налоговой политики с другими видами политики государства. Налоговый механизм и его инструменты. Налоговые амнистии. Нормативно правовые акты, регулирующие налоговую политику России. Налоговая политика России на современном этапе и основные вопросы ее реализации. Приоритеты налоговой политики на ближайшие 3 года. Основные направления изменений в налоговой политике России по отдельным налогам, в организационных вопросах. Налоговая поддержка инвестиций и малого бизнеса. Введение регулирующих имущественных налогов. Методы реализации изменений	5
9	2	Структура налоговой системы России Характеристики и условия функционирования налоговой системы. Понятие налоговой системы, ее отличия от системы налогов и сборов. Структура налоговой системы: нормативно правовая база, участники отношений, регулируемых законодательством	3
		по налогам и сборам. Налогоплательщики и налоговые органы, налоговые агенты и таможенные органы. Понятие носителя налога. Другие участники отношений в налоговой сфере РФ. Подразделение по борьбе с экономическими преступлениями в органах внутренних дел. Финансовые органы и их роль в налоговой системе. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации	
10	2	Налоговые органы в налоговой системе Государственная налоговая служба РФ, ее роль в обеспечении контроля за соблюдением налогового законодательства, правильным исчислением налогов, своевременным и полным поступлением их в бюджеты. Правовой статус налоговых органов, их организационная структура. Взаимодействие налоговых органов и органов внутренних дел. Права и обязанности налоговых органов, их связь с правами и обязанностями налогоплательщиков. Функции налоговых органов: фискальная и контрольная. Методы их реализации. Виды налоговых проверок: камеральная и выездная. Цели и методы камеральных и выездных проверок. Процедура проведения выездных налоговых проверок. Регулирующая функция налоговых органов	5

№ лекции	№ раздела	Наименование и краткое содержание лекции	Часы
11	2	Налогоплательщики в налоговой системе Понятие налогоплательщика и плательщика сбора, их права и обязанности. Изменения последних лет в правах и обязанностях налогоплательщиков. Постановка налогоплательщика на учет. Налоговые агенты как участники налоговых правоотношений. Законные и уполномоченные представители налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента их права и обязанности. Принцип налогового представительства и формы его реализации в России. Проблемы взаимоотношений налогоплательщиков и налоговых органов. Порядок привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции	4
12	2	Элементы налогообложения Элементы налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Льготы как возможный элемент налогообложения. Виды льгот. Льготы, предоставляемые налоговыми органами: отсрочка и рассрочка платежа, инвестиционный налоговый кредит. Виды объектов налогообложения, причины их многообразия. Формирование цены товара (работы, услуги) и роль налоговых органов в процессе. Элементы налогообложения как система. Дополнительные классификационные принципы элементов налогообложения. Источник уплаты налогов	3
13	2	Управление и контроль в налоговой системе Функции органов управления. Органы, осуществляющие процессы управления в налоговой системе. Взаимодействие органов	3
		управления налоговой системы. Роль Министерства финансов и его структурных подразделений в процессе управления налоговой системой. Эффективность управления налоговой системой. Органы, уполномоченные в области контроля и надзора за налогами. Формы налогового контроля. Регистрирующие органы, обязанные предоставлять информацию для налогового контроля. История контроля за расходами физических лиц. Последствия налогового контроля для налогоплательщиков	
14	2	Налоговый учет Основные положения налогового учета. Нормативно правовая база налогового учета. Порядок ведения налогового учета. Принципы налогового учета. Общие положения и документы налогового и бухгалтерского учета. Различия в налоговом и бухгалтерском учете. Процесс адаптации налогового и бухгалтерского учета. Проблемы адаптации. Варианты совместного налогового и бухгалтерского учета. Регистры налогового учета. Лица, ответственные за ведение налогового учета	2

№ лекции	№ раздела	Наименование и краткое содержание лекции	Часы
15	2	Система налогов и сборов Российской Федерации Федеральные: налоги: налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог. Государственная пошлина. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Специальные налоговые режимы: единый сельскохозяйственный налог, упрощенная система налогообложения. Введение системы налогообложения на основе патента. Региональные налоги: транспортный налог, налог на игорный бизнес, налог на имущество организаций. Местные налоги: земельный налог, налог на имущество физических лиц. Проблемы функционирования системы налогов и сборов. Процессы социализации налогов. Бюджетная классификация налогов в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и распределение налогов по бюджетам различных уровней.	8

Отдельные лекции по дисциплине «Налоги и налогообложение» представлены в виде слайдов, отражающих основные положения тем. Расширить теоретические познания по дисциплине бакалавр может на основе самостоятельного изучения учебной литературы [12 –32].

Бакалавру предлагается одновременно ознакомиться с кратким содержанием лекций и выполнить самостоятельную работу – исследования по темам. Суть работы состоит в том, что бакалавр должен дополнить тему теоретическими материалами, статистическими данными, примерами экономической жизни на макро- и микроуровне за последние 2 года. Источниками при этом должны выступать нормативно правовые акты [1–11], статьи в периодической печати, официальные сайты Интернет [33 – 36].

Ниже приведены слайды и форма выполнения самостоятельной работы.

Раздел 1. Теоретические основы налогообложения

Тема 3. Понятие налога, сбора в налоговой системе

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

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

Слайд 1

Задание: Ознакомившись с кратким содержанием темы 3, выполнить самостоятельную работу

Правовые признаки налога:

1. **Обязательный характер** – правовая обязанность безусловной, полной и своевременной уплаты налогов государству налогоплательщиком, при которой налогоплательщик не имеет права отказаться от выполнения возложенной на него обязанности платить налоги и не вправе распоряжаться той частью стоимости, которая подлежит перечислению государству.

2. **Денежная форма** – законодательная процедура установления налогов государством без применения натуральных форм уплаты налогов.

3. **Индивидуальная безвозмездность** – движение налогов от налогоплательщиков к государству, не основанное на договорах, соглашениях, менеспособности изымаемой стоимости, при котором налогоплательщик не вправе рассчитывать на эквивалентную выгоду от государства.

4. **Целевой характер** – поступление налогов на нужды всего государства с дальнейшим распределением их совокупности по видам расходов с образованием централизованного фонда денежных средств (бюджета) и определением государством направлений и масштабов использования этих фондов.

Слайд 2

Раздел 1. Теоретические основы налогообложения

Тема 4. Классификационные признаки налогов

Классификация налогов:

1. По методу переложения (прямые, косвенные).
2. По методу налогообложения (прогрессивные, регрессивные, пропорциональные, равномерные).
3. По уровню власти (федеральные, региональные, местные).
4. По принадлежности бюджету (закрепленные, регулирующие).
5. По субъекту (юридические лица, физические лица).
6. По периодичности уплаты (периодические, срочные).
7. По объекту (доход, капитал).
8. По способу построения ставок (твердые, адвалорные, комбинированные).
9. По способу уплаты (по декларации, у источника дохода, кадастровый).
10. По источнику уплаты (надбавка к цене, расходы, прибыль).

Слайд 4 (1)

Задание: Ознакомившись с кратким содержанием темы 4, выполнить самостоятельную работу

Раздел 1. Теоретические основы налогообложения

Тема 6. Принципы налогообложения

Базовые принципы А. Смита:

Принцип справедливости – каждый гражданин государства обязан принимать участие в финансировании расходов государства соразмерно своим доходам и возможностям.

Принцип определенности – сумма, способ и время платежа должны быть точно известны налогоплательщику.

Принцип удобства – налог взимается в такое время и таким способом, которые наиболее удобны налогоплательщику.

Принцип экономичности – суммы сборов по каждому отдельно-му налогу должны превышать затраты на его сбор и обслуживание.

Слайд 5 (1)

Задание: Ознакомившись с кратким содержанием темы 6, выполнить самостоятельную работу

Принципы налогообложения (научные работы):

1. Экономические (всеобщность, справедливость, соразмерность, экономичность, учет интересов плательщика, эффективность, экономическая обоснованность налогов).

2. Юридические (нейтральность, установление налогов законом, отрицание обратной силы законов, приоритет налоговых законов над неналоговыми, наличие всех элементов налога в законе, сочетание интересов государства и хозяйствующих субъектов, соответствие законодательства о налогах и сборах Конституции РФ).

3. Организационные (эластичность, единство налоговой системы, стабильность, множественность налогов, исчерпывающий перечень налогов, равенство субъектов Федерации).

Слайд 6 (2)

Раздел 2. Основы построения налоговой системы

Тема 9. Структура налоговой системы России

Налоговая система – совокупность отношений по поводу налогов и сборов, взимаемых с физических и юридических лиц на территории страны.

Структура налоговой системы:

1. Законодательство о налогах и сборах (Налоговый кодекс РФ, законы о налогах субъектов РФ, нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах).

2. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

Система налогов и сборов – механизм изъятия налогов в конкретной стране на основе организации взаимодействия участников налоговых отношений.

Слайд 8 (1)

Задание: Ознакомившись с кратким содержанием темы 9, выполнить самостоятельную работу

Участники отношений в налоговой системе:

1. **Налогоплательщики (плательщики сборов)** – признаваемые НК РФ участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать налоги (сборы).
2. **Налоговые агенты.**
3. **Налоговые органы** – участник отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы.
4. **Таможенные органы.**

Слайд 9 (2)

Раздел 2. Основы построения налоговой системы

Тема 10. Налоговые органы в налоговой системе

Права налоговых органов:

- 1) требовать от налогоплательщика, налогового агента документы, служащие основанием или подтверждающие исчисление и уплату налога;
- 2) проводить налоговые проверки;
- 3) производить выемку документов у плательщика, налогового агента в ходе налоговых проверок при наличии оснований их уничтожения, изменения;
- 4) вызывать налогоплательщика, налогового агента в связи с исполнением ими законодательства;
- 5) приостанавливать операции по счетам налогоплательщика, налогового агента в банках, налагать арест на их имущество;
- 6) осматривать используемые налогоплательщиком для извлечения дохода или связанные с содержанием объектов налогообложения помещения, проводить инвентаризацию его имущества;
- 7) определять суммы налогов к уплате налогоплательщиком расчетным путем при отказе допуска должностных лиц налоговых органов в помещения, не предоставлении в течение более двух месяцев документов для расчета налогов, отсутствии учета доходов и расходов, объектов налогообложения, ведении учета с нарушениями;
- 8) требовать от налогоплательщиков, налоговых агентов, их представителей устранения выявленных нарушений, контролировать выполнение требований;
- 9) взыскивать недоимки, пени, штрафы;
- 10) требовать от банков документы, подтверждающие списание и перечисление в бюджетную систему налогов, сборов, пеней, штрафов;
- 11) привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов, переводчиков;
- 12) вызывать свидетелей при проведении налогового контроля;
- 13) заявлять ходатайства об аннулировании или приостановлении лицензий налогоплательщиков на определенные виды деятельности;
- 14) предъявлять в суды общей юрисдикции или арбитражные суды иски:
 - о взыскании недоимки, пеней, штрафов за налоговые правонарушения;
 - о возмещении ущерба государству банком при списании средств со счета налогоплательщика после получения решения налогового органа о приостановлении операций;
 - о досрочном расторжении договора об инвестиционном налоговом кредите;
 - в иных случаях.

Слайд 10 (1)

Задание: Ознакомившись с кратким содержанием темы 10, выполнить самостоятельную работу

**Раздел 2. Основы построения налоговой системы
Тема 11. Налогоплательщики в налоговой системе**

Обязанности налогоплательщиков:

- 1) уплачивать законно установленные налоги и сборы;
- 2) встать на учет в налоговых органах;
- 3) вести учет доходов (расходов), объектов налогообложения;
- 4) предоставлять в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты);
- 5) предоставлять по месту жительства индивидуального предпринимателя, нотариуса, адвоката по запросу налогового органа книгу учета доходов и расходов и хозяйственных операций, по месту нахождения организации – бухгалтерскую отчетность;
- 6) предоставлять в налоговые органы и их должностным лицам документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;
- 7) выполнять законные требования налогового органа об устранении нарушений законодательства о налогах и сборах, не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов;
- 8) в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета, других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов;
- 9) нести иные обязанности в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

Слайд 11 (1)

**Раздел 2. Основы построения налоговой системы
Тема 12. Элементы налогообложения**

Элементы налогообложения:

1. Объект налогообложения.
 2. Налоговая база.
 3. Налоговый период.
 4. Налоговая ставка.
 5. Порядок исчисления налога.
 6. Порядок и сроки уплаты налога.
- Справочно: льготы по налогам и сборам.

Слайд 12 (1)

Цена объекта налогообложения:

Для целей налогообложения принимается цена товаров (работ, услуг), указанная сторонами сделки, пока не доказано, что эта цена не соответствует уровню рыночных цен.

Виды сделок, по которым налоговые органы вправе проверять правильность применения цен:

- 1) между взаимозависимыми лицами;
- 2) по товарообменным (бартерным) операциям;
- 3) по внешнеэкономическим сделкам;
- 4) при отклонении более чем на 20% от уровня цен по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам).

Слайд 13 (2)

Льготы по налогам и сборам – предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

Категории льгот:

1. Необлагаемый минимум объекта налогообложения.
2. Изъятие из обложения определенных элементов объекта.
3. Освобождение от уплаты налогов отдельных категорий плательщиков.
4. Понижение налоговых ставок.
5. Целевые налоговые льготы.

Слайд 14 (3)

Задание: Ознакомившись с кратким содержанием темы 11, выполнить самостоятельную работу

Задание: Ознакомившись с кратким содержанием темы 12, выполнить самостоятельную работу

Раздел 2. Основы построения налоговой системы

Тема 13. Управление и контроль в налоговой системе

Налоговый контроль – деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах.

Формы налогового контроля:

- 1) получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков сборов;
- 2) проверка данных учета и отчетности;
- 3) осмотр помещений и территорий, используемых для получения дохода (прибыли);
- 4) другие формы.

Слайд 15 (1)

Задание: Ознакомившись с кратким содержанием темы 13, выполнить самостоятельную работу

Камеральная налоговая проверка – налоговая проверка, проводимая по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, предоставленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

Проверка **не производится**, если:

- 1) налогоплательщик своевременно предоставляет документы для исчисления и уплаты налогов;
- 2) последняя проверка не выявила нарушений налогового законодательства;
- 3) увеличение имущества (иного объекта налогообложения) организации документально подтверждено;
- 4) отсутствует информация, ставящая под сомнение происхождение средств налогоплательщика или свидетельствующая о нарушении налогового законодательства.

Слайд 16 (2)

Выездная налоговая проверка – налоговая проверка, проводимая на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.

Процедура:

- 1) акт налоговой проверки;
- 2) рассмотрение материалов проверки (по желанию налогоплательщика в его присутствии);
- 3) в случае необходимости проведение дополнительных мероприятий в течение месяца;
- 4) вынесение решения в течение 10-и дней либо о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения, либо об отказе в привлечении к ответственности.

Слайд 17 (3)

Задание: Ознакомившись с кратким содержанием темы 14, выполнить самостоятельную работу

Раздел 2. Основы построения налоговой системы

Тема 14. Налоговый учет

Налоговый учет – система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом РФ.

Принципы налогового учета:

- 1) денежного измерения;
- 2) имущественной обособленности;
- 3) непрерывности деятельности организации;
- 4) временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления);
- 5) последовательности применения норм и правил налогового учета;
- 6) равномерности признания доходов и расходов.

Слайд 18 (1)

Регистры налогового учета:

- 1) первичные учетные документы;
- 2) аналитические регистры;
- 3) расчет налоговой базы.

Аналитические регистры налогового учета – сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированные в соответствии с требованиями 25-ой главы Налогового кодекса РФ, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.

Слайд 19 (2)

3. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ

Практические занятия проводятся в форме решения задач по отдельным налогам, что позволяет бакалавру закрепить полученные при изучении теории налогов знания и перейти к решению комплексной задачи налогообложения предприятия, при выполнении которой рассчитываются все налоги субъекта в их взаимосвязи.

Перед условием задачи (задач) по конкретному налогу приводятся в табличной форме краткие сведения о налоге по основным элементам налогообложения, необходимые для углубленного изучения налога и решения задачи (задач). Однако бакалавр в рамках решения каждой задачи должен освоить также навыки работы с Налоговым кодексом РФ, подкрепляя свои расчеты и ответы ссылками на соответствующие статьи, пункты и подпункты федерального закона.

Данные о налоге на добавленную стоимость представлены в таблице 3.

Таблица 3

Налог на добавленную стоимость

Плательщик	Объект налогообложения	Ставка налога	
		Условия применения	Ставка, %
Организации	Реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ	Например: экспорт, услуги по международной перевозке товаров	0
Индивидуальные предприниматели	Передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд, не принимаемая к вычету по налогу на прибыль организаций	Продовольственные товары, товары для детей, медицинские товары по перечню, периодические издания и книги	10
Лица в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ	Строительно-монтажные работы для собственных нужд	Основная ставка	18
		Реализация товаров, учитываемых с налогом	9,09 15,25
	Ввоз товаров на таможенную территорию РФ		

Задача 1 по налогу на добавленную стоимость:

Предприятие ООО «Символ» в 1-ом квартале текущего года произвело и реализовало предприятию ООО «Проспект» 1000 штук детских столов общей стоимостью 2500 тыс. руб., оплаченные полностью в декабре предыдущего года, предприятию ООО «Статус» (перешедшему на упрощенную систему налогообложения) 300 штук детских стульев общей стоимостью 300 тыс. руб., получило предоплату от ООО «Прогрессия» за детские кровати 150 тыс. руб., закупило и оплатило сырье и материалы на сумму 180 тыс. руб. (счет-фактура от поставщика получен), оплатило аренду помещения 160 тыс. руб. (счет-фактура от поставщика от 01.04 текущего года).

Задание:

1. Перечислить налоги, для которых есть объект налогообложения.
2. Определить в соответствии с налоговой базой налог на добавленную стоимость за 1-ый квартал текущего года.

3. Определить сумму налоговых вычетов за 1-ый квартал текущего года.
4. Определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате за 1-ый квартал текущего года.
5. Указать срок представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и срок уплаты налога.

Решение:

1. Налоги предприятия:

Налоги, по которым предприятие выступает как налоговый агент:

Неналоговые платежи – аналоги налогов:

2. Момент реализации:

Операция 1:

Операция 2:

Операция 3:

Итого:

3. Вычеты:

Операция 4:

Операция 5:

Итого:

4. Налог к уплате:
5. Налоговая декларация:
Уплата:

Задача 2 по налогу на добавленную стоимость:

Организация ООО «Услуги» в 1-ом квартале текущего года реализовала предприятию ООО «Максимум» услуги бухгалтерского учета общей стоимостью 150 тыс. руб., полностью оплаченные в декабре предыдущего года, ООО «Прогресс» – юридические услуги общей стоимостью 200 тыс. руб., получила предоплату от ООО «Медиум» за образовательные услуги общей суммой 180 тыс. руб., заказала канцелярские товары на сумму 18 тыс. руб. (счет-фактура от поставщика получен, но не оплачен), оплатила аренду помещения 160 тыс. руб.

Задание:

1. Перечислить налоги, для которых есть объект налогообложения.
2. Определить в соответствии с налоговой базой налог на добавленную стоимость за 1-ый квартал текущего года.
3. Определить сумму налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость за 1-ый квартал текущего года.
4. Определить сумму налога, подлежащую уплате за 1-ый квартал.
5. Указать срок представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и срок уплаты налога.

Решение:

1. Налоги предприятия:

Налоги, по которым предприятие выступает как налоговый агент:

Неналоговые платежи – аналоги налогов:

2. Момент реализации:

- Операция 1:
- Операция 2:
- Операция 3:
- Итого:
3. Вычеты:
- Операция 4:
- Операция 5:

- Итого:
4. Налог к уплате:
5. Налоговая декларация:
- Уплата:

Данные об акцизах представлены в таблице 4.

Таблица 4

Акцизы

Плательщик	Объект налогообложения	Ставка налога	
		Условия применения	Ставка
Организации	Реализация (передача) подакцизных товаров	Твердые, например: бензин автомобильного класса 3	7300 руб./т после 01.16 г. 7530 руб./т
Индивидуальные предприниматели			
Лица в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ	Ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ	Игристые вина (шампанские)	25 руб./л после 01.16 г. 26 руб./л
	Получение (оприходование) денатурированного этилового спирта, прямогонного бензина организацией для переработки		
	Передача подакцизных товаров для собственных нужд, в переработку на давальческой основе, другие объекты обложения	Комбинированные, например: сигареты, папиросы	960 руб. / 1000 шт. + 11%, но не менее 1330 руб., после 01.16 г. 1250-1680

Задача 1 по акцизам:

Предприятие ООО «Заря» закупило в текущем году за границей 500 л этилового спирта (в пересчете на безводный спирт) для дальнейшей переработки. При транспортировке спирта по территории Российской Федерации 5 л спирта было утеряно. Период транспортировки – 10 дней. Утвержденные нормы потерь вследствие естественной убыли (испарения) составляют 0,015% в день.

Задание:

1. Определить сумму акциза по ввезенному спирту, подлежащую уплате.
2. Определить сумму акциза, подлежащую вычету, при использовании спирта в качестве сырья для производства алкогольной продукции.

Решение:

- 1.
- 2.

Задача 2 по акцизам:

Предприятие в текущем году произвело автомобильный бензин Аи-80 и 20 т передало на давальческой основе другому предприятию (автомобильный бензин Аи-80 получен) с целью производства бензина Аи-92.

Задание:

1. Определить, какую сумму акциза начислит собственник сырья.
2. Определить, какую сумму акциза начислит переработчик.

Решение:

- 1.
- 2.

Данные о налоге на доходы физических лиц представлены в таблице 5.

Таблица 5

Налог на доходы физических лиц

Плательщик	Объект налогообложения	Ставка налога	
		условия применения	ставка
индивидуальные предприниматели	для резидентов РФ – доход от источников в РФ и/или за пределами РФ	основная ставка	13%
	для нерезидентов – доход от источников в РФ	например: выигрыши свыше 4 000 руб., проценты по вкладам сверх ставки ЦБ РФ плюс 5 пунктов (9% по валютным)	35%
граждане резиденты и нерезиденты РФ, получающие доходы от источников в РФ	стандартный вычет на ребенка 1400 руб. до 280 тыс. руб.; социальный вычет за обучение, на лечение до 50 тыс. руб. в год; инвестиционный вычет; имущественный вычет до 1 млн. руб. на проданное недвижимое имущество (в собственности менее 3-х лет), до 250 тыс. руб. на прочее, на строительство до 2 млн. руб.	для нерезидентов РФ дивиденды	30%
		в отдельных случаях	15%
		доходы по ценным бумагам (счет иностранного держателя)	13%
			30%

Задача 1 по налогу на доходы физических лиц:

Гражданин Николаев Н.А. имеет дочь в возрасте 19-и лет, учащуюся дневной формы обучения. В январе текущего года он оплатил обучение дочери за год в университете – 62 200 руб. на основании договора об обучении и соглашения о финансовом обеспечении данного договора, заключенными с университетом. Доходы гражданина Николаева Н.А. в организации по месту работы в текущем году составили: в январе и феврале – по 30 000 руб., в марте - мае – по 25 000 руб., в июне – сентябре – по 28 000 руб., в октябре – декабре – по 25 000 руб. 31.03 текущего года он продал квартиру за 2000000 руб. (была приобретена 4 года назад, стоимость приобретения 1600000 руб.). Условно считать год законченным.

Задание:

1. Рассчитать суммы предоставляемых налоговых вычетов за текущий год и определить порядок их предоставления.
2. Рассчитать налогооблагаемую базу и сумму налога на доходы физических лиц за текущий год.
3. Определить порядок и сроки уплаты (возврата) налога по итогам года.

Решение:

1. Стандартные налоговые вычеты:

Социальные налоговые вычеты:

Имущественные налоговые вычеты:

Порядок предоставления вычетов:

2. Доход:
Налог:
3. Уплата (возврат) налога:

Задача 2 по налогу на доходы физических лиц:

Индивидуальный предприниматель Сидоров А.В. в течение текущего года приобрел и оплатил сырье и материалы на 236 тыс. руб. (счет-фактура от поставщиков получен), произвел и реализовал

продукцию на 1180 тыс. руб., выплатил заработную плату наемному работнику за год 160 тыс. руб. ИП Сидоров А.В. ведет предпринимательскую деятельность в г. Челябинске. Он оплатил обучение сына 19-и лет в университете на заочном отделении – 37 тыс. руб., оплатил обучение жены в университете на дневном отделении – 62,2 тыс. руб. ИП Сидоров А.В. оплатил лечение своих родителей – 50 тыс. руб. (обследование и лекарства), родителей жены – 30 тыс. руб. (обследование и лекарства). Он приобрел квартиру за 1500 тыс. руб. и автомобиль за 300 тыс. руб. (01.06 текущего года мощностью 150 л.с.), продал старый автомобиль (01.05.текущего года, 200 л.с.) за 200 тыс. руб. (в собственности 2 года). Автомобили используются для нужд бизнеса. ИП Сидоров А.В. продал комнату за 800 тыс. руб. (в собственности 3 года).

Задание:

1. Какие налоги индивидуальный предприниматель должен уплатить как налогоплательщик (отдельно ИП, отдельно гражданин) и как налоговый агент.

2. Определить, имеет ли право индивидуальный предприниматель получить освобождение от исполнения обязанностей плательщика налога на добавленную стоимость, перейти на упрощенную систему налогообложения, применять патентную систему налогообложения.

3. Определить суммы налоговых вычетов (по видам), которыми индивидуальный предприниматель может воспользоваться в текущем году для стандартной схемы налогообложения, указать размеры и порядок их предоставления.

4. Рассчитать налоги, для которых есть объект налогообложения.

5. Определить сумму налоговых вычетов, переносимых на следующие налоговые периоды.

Решение:

1. Налоги индивидуального предпринимателя:

Налоги, по которым индивидуальный предприниматель выступает как налоговый агент:
Неналоговые платежи – аналоги налогов:

2. Освобождение от исполнения обязанностей плательщика налога на добавленную стоимость:

Упрощенная система налогообложения:

Патентная система налогообложения:

3. Стандартные налоговые вычеты:

Социальные налоговые вычеты:

Имущественные налоговые вычеты:

Профессиональные налоговые вычеты:

Порядок предоставления вычетов:

4. Расчет налогов, аналогов налогов:

1)

2)

3)

4)

5)

6)

5. Налоговые вычеты, переносимые на следующие налоговые периоды:

Данные о налоге на прибыль организаций представлены в таблице 6.

Таблица 6

Налог на прибыль организаций

Плательщик	Объект налогообложения	Ставка налога	
		Условия применения	Ставка, %
Российские организации	Прибыль (доходы, уменьшенные на величину расходов, для нерезидентов без представительства – доходы в РФ)	Для нерезидентов без представительства	20
Иностранные организации с представительствами и/или имеющие доходы от источников в РФ		Для участников консолидированной группы совокупная прибыль	По дивидендам российских организаций: для резидентов РФ, для нерезидентов
	Доходы (расходы): связанные с производством и реализацией (материальные, на оплату труда, амортизация, ремонт основных средств, освоение природных ресурсов, имущественное страхование, прочие, земельные участки) и внереализационные	Для участников свободной экономической зоны	0 вместо 2
		Основная ставка делится между федеральным и региональным бюджетом региональные власти имеют право снизить ставку до	20 2/18 13,5

Задача по налогу на прибыль организаций:

Предприятие ООО «Альфа» осуществило следующие операции в 1-ом квартале текущего года:

1. Приобрело и оплатило амортизируемое имущество 15.02 (деревообрабатывающие станки) на 960 тыс. руб., смонтировало и запустило в производство. Применяет линейный метод начисления амортизации, годовая норма амортизации 10%.
2. Приобрело и оплатило сырье и материалы на сумму 360 тыс. руб. Сырье и материалы на учет не приняты.
3. Оплатило расходы на электроэнергию – 60 тыс. руб.
4. Произвело предоплату 12 тыс. руб. за сырье и материалы.
5. Оплатило аренду офиса за год вперед, всего в сумме 200 тыс. руб. в равных долях за каждый квартал.
6. Фонд заработной платы работников составил 450 тыс. руб.
7. Внесла вклад в уставный капитал организации ОАО «Бета» в сумме 70 тыс. руб.
8. Оплатило услуги кадрового агентства ИП «Труд» по подбору персонала – 12 тыс. руб.
9. Оплатило командировочные расходы сотрудников на служебные поездки – 28 тыс. руб.
10. Понесло судебные расходы – 15 тыс. руб.
11. Выплатило проценты участникам ООО – 60 тыс. руб.
12. Получило выручку от реализации продукции 2500 тыс. руб.
13. Получило дивиденды от организации ОАО «Гамма» – 45 тыс. руб.
14. Получило кредит в банке 1000 тыс. руб.
15. Получило безвозмездную помощь – 12 тыс. руб.
16. Списало просроченную дебиторскую задолженность в связи с истечением срока исковой давности за счет резерва по сомнительным долгам – 66 тыс. руб.
17. Списало материалы в производство на сумму 360 тыс. руб.

Считать, что предприятие в Учетной политике определило порядок расчета в тыс. руб. с точностью до руб.

Задание:

1. Перечислить налоги, для которых возникает объект налогообложения.
2. Произвести группировку доходов и расходов организации в соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации. Выделить налог на добавленную стоимость.
3. Рассчитать авансовый платеж по налогу на прибыль организаций за 1-ый квартал текущего года.
4. Указать сроки представления расчета налога и уплаты авансового платежа по налогу на прибыль организаций за 1-ый квартал текущего года.

Решение:

1. Налоги предприятия:

Налоги, по которым предприятие выступает как налоговый агент:

Неналоговые платежи – аналоги налогов:

2. Доходы:

Операция ...

Операция ...

Операция ...

Операция ...

Расходы:

Операция ...

Операция ...

Операция ...

Операция ...

Операция ...

Операция ...

Операция ...

Операция ...

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы:

Операция ...

Расходы, не учитываемые в целях налогообложения:

Операция ...

Операция ...

Операция ...

Операция ...

Операция ...

3. Авансовый платеж по налогу на прибыль организаций за 1-ый квартал:

4. Сроки представления расчета налога:

Уплата авансовых платежей:

Данные о налоге на добычу полезных ископаемых представлены в таблице 7.

Таблица 7

Налог на добычу полезных ископаемых

Плательщик	Объект налогообложения	Ставка налога	
		Условия применения	Ставка
Организации	Полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ; за ее пределами на территориях под юрисдикцией РФ или в пользовании; извлеченные из отходов добывающего производства на основе отдельной лицензии	Например: попутный газ, нормативные потери полезных ископаемых	0%
Индивидуальные предприниматели, пользователи недр		Руды черных металлов (с коэффициентами)	4,8%
	Сырье радиоактивных металлов	5,5%	
	Концентраты, содержащие золото	6%	
	Нефть (с коэффициентами)	766 руб./т 15 г., 857 16 г., 919 17 г.	
	Газ горючий природный (с коэффициентами)	35 руб./1000 м ³	
	Газовый конденсат (с коэффициентами)	42 руб./т	
	Уголь коксующийся	57 руб./т	
	Антрацит	47 руб./т	
	Добытое полезное ископаемое – продукция горнодобывающей продукции и разработки карьеров, содержащаяся в фактически добытом минеральном сырье, первая по качеству соответствующая стандарту		

Задача 1 по налогу на добычу полезных ископаемых:

ОАО «Минводы» в III квартале текущего года добыло 87 тонн минеральной воды. Было разлито в бутылки и реализовано 15 т воды. Остальная вода была отпущена на источнике в лечебных целях.

Задание:

1. Определить объем добытого полезного ископаемого.
2. Рассчитать сумму налога на добычу полезных ископаемых к уплате в бюджет.

Решение:

- 1.
- 2.

Стоимость добытого полезного ископаемого:

Цена предприятия:

Цена дистрибьютора:

Оптовая цена:

Розничная цена:

Задача 2 по налогу на добычу полезных ископаемых:

По данным государственного баланса начальные извлекаемые запасы нефти на участке недр, принадлежащем ОАО «Омега», на 01.01.2011 года составляли 135000 тыс. т, а сумма накопленной добычи нефти на 31.12.2014 года – 112000 тыс. т.

Задание:

1. Определить, имеет ли право организация применять Кдв (коэффициент выработанности) в 2015 году.

2. Рассчитать, чему Кдв будет равен при расчете НДС.

Решение:

1. Степень выработанности:

2. Коэффициент выработанности:

Задача 3 по налогу на добычу полезных ископаемых:

Предприятие осуществило добычу 600 т антрацита в январе 2015 года. Из них было реализовано 200 т по цене 1300 руб. за т.

Задание:

1. Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате в бюджет.

2. Оценить, как изменился уровень налогообложения (абсолютный и относительный прирост), если в 2010 году ставка налога на добычу полезных ископаемых для антрацита составляла 4%, а годовой индекс инфляции в среднем 6%. Провести те же расчеты в сопоставимых ценах.

Решение:

1.

2. Стоимость добытого полезного ископаемого:

НДС добытого антрацита по ставке 2010 года:

НДС добытого антрацита в ценах 2015 года:

Абсолютный прирост НДС:

Относительный прирост НДС:

Абсолютный прирост НДС в сопоставимых ценах:

Относительный прирост НДС в сопоставимых ценах:

Данные о едином сельскохозяйственном налоге представлены в таблице 8.

Таблица 8

Единый сельскохозяйственный налог

Плательщик	Объект налогообложения	Ставка налога	
		Условия применения	Ставка
Организации	Доходы, уменьшенные на величину расходов	Добровольный переход доля сельскохозяйственной продукции – не менее 70 %	6%
Индивидуальные предприниматели, сельскохозяйственные товаропроизводители, в том числе крестьянские (фермерские), рыбохозяйственные организации	Освобождение организаций от: налога на прибыль организаций (кроме иных ставок), налога на имущество организаций, НДС (кроме ввоза) Освобождение ИП от: НДС (на цели бизнеса), налога на имущество физических лиц (на цели), НДС (кроме ввоза) Не имеют права переходить: производители подакцизных товаров, заведения игорного бизнеса, казенные, бюджетные, автономные учреждения	Доходы определяются по налогу на прибыль организаций или НДС, расходы по ЕСН, признание доходов и расходов осуществляется по кассовому методу нарастающим итогом с начала налогового периода (год) с переносом убытком на текущий и будущие периоды	

Задача по единому сельскохозяйственному налогу:

Организация применяет общий режим налогообложения в текущем году. Она осуществляет следующие виды деятельности:

- выращивает в теплицах цветы и цветочную рассаду и продает их;
- оказывает услуги по составлению букетов и доставке их покупателям.

По итогам текущего года организацией получена выручка в размере 2832 тыс. руб., в том числе:

- от реализации цветов и рассады – 2124 тыс. руб.;
- от оказания услуг – 708 тыс. руб.

Расходы организации за текущий год составили 1996 тыс. руб., в том числе фонд оплаты труда – 500 тыс. руб., налог на имущество организаций – 15,6 тыс. руб., земельный налог – 12,3 тыс. руб., расходы, облагаемые НДС, – 800 тыс. руб. Организация имеет автомобиль ГАЗель мощностью двигателя 150 л.с.

Задание:

1. Рассчитать долю доходов от реализации сельскохозяйственной продукции в общей сумме выручки.

2. Обосновать, имеет ли возможность организация перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога (ЕСелН) с 01.01. следующего года, в случае возможности перехода указать порядок перехода.

3. Указать налоги, от которых организация освобождена, и которые должна уплачивать организация при переходе на ЕСелН. Рассчитать последние в случае возможности перехода организации на ЕСелН.

4. Рассчитать ЕСелН, в случае возможности перехода организации на него.

5. Рассчитать налоги организации по общему режиму налогообложения, сравнить уровень налогообложения по общему режиму с ЕСелН, сделать вывод о целесообразности перехода на ЕСелН.

6. Провести аналогичное сравнение при условии, что организация имела освобождение от уплаты НДС.

Решение:

1.

2.

3. Освобождение:

Уплачивает:

ЕСелН:

4.

5.

Результаты расчетов оформить в виде таблицы 9 и провести сравнительный анализ различных режимов налогообложения предприятия, налоги по которым рассчитаны в задаче.

Таблица 9

Сравнительный анализ режимов налогообложения

Наименование налога	Общий режим налогообложения	Общий режим налогообложения с освобождением от НДС	ЕСелН
ЕСелН			
НДС			
Налог на прибыль организаций			
Транспортный налог			

Наименование налога	Общий режим налогообложения	Общий режим налогообложения с освобождением от НДС	ЕСелН
Налог на имущество организаций			
Земельный налог			
НДФЛ (справочно)			
Отчисления во внебюджетные фонды (справочно)			
Итого налоги			

Данные о едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности представлены в таблице 10.

Таблица 10

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Плательщик	Объект налогообложения	Ставка налога	
		Условия применения	Ставка
Организации	Вмененный доход – потенциально возможный доход для отдельных видов деятельности, рассчитываемый с учетом факторов, на него влияющих (базовая доходность с учетом поправочных коэффициентов)	Добровольный переход	
Индивидуальные предприниматели, осуществляющие указанные виды деятельности		Пример базовой доходности: оказание бытовых услуг – 7500 руб. в месяц на работника включая ИП, услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств – 12000 руб.	
		Не имеют права переходить, например: организации и ИП с численностью работников свыше 100, сдающие автозаправочные станции	
	Освобождение по аналогии с ЕСелН	ВД = БД x К1 x К2 К1 – коэффициент-дефлятор (Правительство РФ – 1,798 на 15г.) К2 – коэффициент, учитывающий особенности деятельности, устанавливается субъектами РФ	

Задача по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности:

Индивидуальный предприниматель, у которого работает 3 наемных работника со среднемесячной заработной платой 15 тыс. руб. и бухгалтер на 0,25 ставки со среднемесячной заработной платой 5 тыс. руб., осуществляет услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств в Златоустовском городском округе на проспекте имени Ю.А. Гагарина (1-ая линия). Расходы индивидуального предпринимателя составляют: материальные расходы – 30 тыс. руб. в месяц, аренда земельного участка со зданием – 70 тыс. руб. в месяц. Индивидуальный предприниматель имеет личный автомобиль мощностью 150 л.с., который использует для служебных целей.

Задание:

1. Рассчитать единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности за налоговый период.

2. Сравнить режим единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и налог на прибыль организаций (полная система налогообложения) при условии равенства дохода и вмененного дохода.

Решение:

1. $ВД = БД \times К1 \times К2$ – вмененный доход.

Базовая доходность:

Физический показатель:

Коэффициент-дефлятор (с указанием источника):

Источник: Закон Челябинской области от 30.11.2004 г. № 316-ЗО «О системе налогообложения в виде ЕН на ВД для ОВД»:

Источник: Решение Собрания депутатов Златоустовского городского округа от 05.09.2005 г. № 24-ЗГО «О системе налогообложения в виде ЕН на ВД для ОВД»:

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности:

2. Налоги индивидуального предпринимателя:

Налоги, по которым индивидуальный предприниматель выступает как налоговый агент:
Неналоговые платежи – аналоги налогов:

Расчет налогов, аналогов налогов:

1)

2)

3)

4)

5)

Профессиональные вычеты:

Итого:

Доходы:

Налог на доходы физических лиц:

Сделать выводы о наиболее выгодной для индивидуального предпринимателя системе налогообложения.

Данные о транспортном налоге представлены в таблице 11.

Транспортный налог

Плательщик	Объект налогообложения	Ставка налога	
		Условия применения	Ставка
Организации	Транспортные средства: автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные и другие водные и воздушные транспортные средства	Субъекты РФ имеют право увеличить / уменьшать ставку в	10 раз
Индивидуальные предприниматели		Например: легковой автомобиль (до 100 л.с.) по Челябинской области	2,5 руб./ л.с. 7,7 руб./ л.с.
		Грузовой автомобиль (свыше 250 л.с.) по Челябинской области	8,5 руб./ л.с.
Граждане, на которые зарегистрированы транспортные средства		Самолеты, вертолеты по Челябинской области	25 руб./ л.с. 125 руб.
		По Челябинской области для физических лиц грузовой автомобиль после 10 лет до 150 л.с.	60% ставки

Задача по транспортному налогу:

Транспортная организация имеет на 01.01 текущего года следующие транспортные средства: 3 грузовых автомобиля мощностью 210 л.с. (перевозка грузов), 3 автобуса мощностью 180 л.с. (регулярные пассажирские перевозки по городу по единым тарифам за проезд), легковой автомобиль мощностью 150 л.с. (в распоряжении организации), 4 микроавтобуса мощностью 220 л.с. (перевозка собственных работников и обслуживание мероприятий) и легковой автомобиль мощностью 260 л.с. (в распоряжении директора). 05.05 организация приобретает легковой автомобиль мощностью 230 л.с. на замену легковому автомобилю 150 л.с., а 16.06 продает легковой автомобиль мощностью 150 л.с.

Задание:

1. Рассчитать сумму транспортного налога за налоговый период.
2. Определить порядок, суммы к уплате и сроки уплаты транспортного налога и представления декларации по налогу.

Решение:

Источник: О транспортном налоге: закон Челябинской области от 28.11.2002 г. № 114-ЗО (с изм. и доп., в редакции 29.10.2009 г.).

- 1.
- 1)
- 2)
- 3)
- 4)
- 5)
- 6)

2. Налоговая декларация:
Уплата авансовых платежей:

1 квартал:

2 квартал:

3 квартал:

Окончательная уплата налога:

Сумма доплаты:

Данные о налоге на имущество организаций представлены в таблице 12.

Таблица 12

Налог на имущество организаций

Плательщик	Объект налогообложения	Ставка налога, сбора	
		Условия применения	Ставка
Организации, в том числе иностранные, имеющие имущество – объект налогообложения	Движимое и недвижимое имущество, включая переданное во временное владение, пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность, полученное по концессионному соглашению, учитываемое на балансе как основные средства	Не признаются объектом налогообложения: земельные участки и объекты природопользования, имущество на праве оперативного управления федеральных органов исполнительной власти	Не более 2,2 % 2,2 % по Челябинской области
	Для иностранной организации с (без) представительством – движимое и (недвижимое) имущество - основные средства, полученное по концессионному соглашению	Определяется как среднегодовая остаточная стоимость имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода (квартала) + на 1-е число следующего месяца, деленная на 4 (3 месяца квартала + 1)	1,5% 15г. 2% с 16г. для налоговой базы - кадастровой стоимости

Задача по налогу на имущество организаций:

Организация имела следующие остатки по счетам бухгалтерского учета на отчетные даты текущего года, в том числе по земельному участку – 2000 тыс. руб. (таблица 13).

Таблица 13

Данные об имуществе организации

Счета бухгалтерского учета	Стоимость имущества организации на дату, тыс. руб.						
	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07
01	5000	5000	5800	5250	5000	6200	6000
02	145	150	180	190	220	240	270
01	7000	7200	6800	6500	8000	8000	
02	300	340	360	380	410	440	

Задание:

1. Рассчитать налоговую базу по налогу на имущество организаций за каждый отчетный период.
2. Рассчитать суммы авансовых платежей, подлежащих уплате по налогу на имущество организаций за каждый отчетный период.
3. Рассчитать сумму налога на имущество организаций к доплате за налоговый период.

Решение:

Источник: О налоге на имущество организаций: закон Челябинской области от 27.11.2003 г. № 189-30 (с изм. и доп.).

1.

Отчетные периоды:

Налоговый период:

2. Авансовые платежи:

3. К доплате:

4. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА БАКАЛАВРОВ И ЕЕ КОНТРОЛЬ

Самостоятельная работа бакалавров – исследования по темам – представлена в разделе 2 «Лекции». В разделе 4 представлена вторая часть самостоятельной работы бакалавра – решение комплексной задачи по налогообложению предприятия. Контроль самостоятельной работы осуществляется преподавателем на основе проверки заполненной бакалавром рабочей тетради.

Приведем условия комплексной задачи.

Промышленное предприятие, выпускающее товары народного потребления, расположено в городе Челябинске. Даны характеристики предприятия (таблица 14) и хозяйственные операции предприятия за предшествующий текущему год (таблица 15). Поправочные коэффициенты: номер студента в группе (N_1) и номер группы, а именно последняя цифра в номере группы (N_2). Состав имущества предприятия условно считать неизменным в течение 5-и лет. Предприятие применяет линейный способ начисления амортизации. Расчеты производятся за предшествующий календарный год с использованием законодательства по налогам и сборам указанного года. Рассчитанные величины округлять математически до целых рублей, показатели в штуках – до целочисленных значений.

Таблица 14

Характеристики предприятия

Наименование характеристики	Единицы измерения	Величина
Период деятельности предприятия до 1.01 расчетного года	года	5
Выпускаемая продукция: 1) мягкая мебель из кожи, 2) аксессуары из дерева к мягкой мебели.	штуки	данные в таблице 2
Первоначальная стоимость имущества предприятия: 1) здание со складами, 2) земельный участок (кадастровая стоимость), 3) машины и оборудование, 4) грузовой автомобиль с мощностью двигателя $170+3N_1$ л.с., 5) производственный и хозяйственный инвентарь.	тыс. руб.	$(9200+10N_1)$ $(2000+5N_1)$ $(4000-5N_1)$ $(1200-10N_2)$ 200
Усредненные годовые нормы амортизации имущества: 1) здание со складами, 2) земельный участок (кадастровая стоимость), 3) машины и оборудование, 4) грузовой автомобиль с мощностью двигателя $170+3N_1$ л.с., 5) производственный и хозяйственный инвентарь	%	2,3 – 10,8 12,3 –

Хозяйственные операции предприятия за год

Дата, период	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
I квартал II квартал III квартал IV квартал	Реализация и оплата продукции: 1 – 30 комплектов, 2 – $(50+0,5N_1)$ штук 1 – $(30+N_2)$ комплектов, 2 – 50 штук 1 – 30 комплектов, 2 – $(50-0,5N_1)$ штук 1 – $(30+N_1)$ комплектов, 2 – $(50+0,5N_1)$ штук	За единицу: 1 – 100, 2 – 12 1 – $(100-N_2)$, 2 – 12 1 – $(100-2N_2)$, 2 – $(12+0,1N_1)$ 1 – $(100+N_2)$, 2 – $(12+0,1N_1)$
I квартал II квартал III квартал IV квартал	Начисления по заработной плате:	325 $320+N_1$ $320-N_2$ $325+3N_1$
I квартал II квартал III квартал IV квартал	Оплата приобретенных материалов, материалы поставлены на учет: 1 – материалы для мягкой мебели из кожи, 2 – материалы для аксессуаров из дерева к мягкой мебели (в каждом квартале)	1 – 1800, 2 – $(420-N_1)$ 1 – $(1820-3N_1)$, 2 – 400 1 – 1500, 2 – $(390+N_2)$ 1 – $(1900+5N_1)$, 2 – 460
I квартал II квартал III квартал IV квартал	Передача материалов в производство: 1 – материалы для мягкой мебели из кожи, 2 – материалы для аксессуаров из дерева к мягкой мебели (в каждом квартале)	1 – $(1800-N_1)$, 2 – $(410-N_1)$ 1 – $(1800-3N_1)$, 2 – 400 1 – $(1500-2N_1)$, 2 – $(380+N_2)$ 1 – $(1900+4N_1)$, 2 – 450
I квартал II квартал III квартал IV квартал	Платежи за воду, электроэнергию	$26-0,1N_2$ $30-0,3N_1$ $24+0,1N_1$ $31-0,2N_2$
23.03	Реализация излишнего оборудования по остаточной стоимости с одновременным приобретением нового оборудования с той же суммой НДС и нормой амортизации (разницей в стоимости оборудования без НДС пренебречь для упрощения расчетов)	$500+3N_1$
22.05	Оплата по суду штрафов за нарушение условий хозяйственного договора	$30-0,1N_2$
08.06	Оплата услуг кадрового агентства (индивидуальный предприниматель) по подбору персонала	$20+0,5N_1$
15.08	Оплата обучения сотрудника в некоммерческом вузе по профильной специальности	$62+0,2N_1$
02.09	Получение кредита в банке на приобретение материалов	$1900+6N_1$
31.10	Списание просроченной дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности	$53-0,2N_2$
14.11	Оплата штрафа налогового органа по НДС текущего года	$12+0,1N_1$
02.12	Погашение кредита (первый взнос) и процентов по кредиту	$950+3N_1$ $40-0,1N_2$
20.12	Выплата премий по итогам года	$150+0,5N_1$
30.12	Выявление убытков прошлых лет	$10-0,1N_2$

Задание:

1. Рассчитать и проанализировать уплаченные предприятием за год в соответствии с общим режимом налогообложения налоги.
2. Рассчитать и проанализировать структуру уплаченных предприятием за год в соответствии с общим режимом налогообложения налогов, а также совокупности налогов и платежей.
3. Составить календарь платежей (налогов) предприятия за год.
4. Рассчитать структуру поступления налогов от предприятия в бюджеты всех уровней за год.
5. Рассчитать и оценить налоговую нагрузку и налоговое бремя субъекта.

6. Проанализировать возможность перехода предприятия на специальные режимы, рассчитать налоги, которые уплачивало бы предприятие в соответствии с этими режимами в расчетном году.

7. Сравнить системы налогообложения, возможные к применению предприятием, выявить оптимальную систему.

8. Предложить мероприятия по оптимизации всех рассчитанных налогов предприятия.

Решение:

Задание 1 представить в виде таблицы 16.

Таблица 16

Текущие расчеты налогов и сборов

Налог	Наименование используемого в расчетах показателя	Расчет	Итог, тыс. руб.	
Налог на добавленную стоимость	I квартал			
	итого:			
	II квартал			
	итого:			
	III квартал			
	итого:			
	IV квартал			
итого:				
всего:				
Государственная пошлина				
Транспортный налог	I квартал			
	II квартал			
	III квартал			
	IV квартал			
	итого:			
Налог на имущество организаций	остаточная стоимость основных средств			
	I квартал			
	II квартал (полугодие)			
	III квартал (9 месяцев)			

Налог	Наименование используемого в расчетах показателя	Расчет	Итого, тыс. руб.
	IV квартал (год)		
	всего:		
Земельный налог	I квартал		
	II квартал		
	III квартал		
	IV квартал		
	итого:		
Налог на доходы физических лиц	I квартал		
	II квартал		
	III квартал		
	IV квартал		
	итого:		
	операция		
	всего за IV квартал:		
	всего:		
Отчисления во внебюджетные фонды	I квартал		
	II квартал		
	III квартал		
	IV квартал		
	итого:		
	операция		
	всего за IV квартал:		
	всего:		
Налог на прибыль организаций	I квартал		
	итого, доходы:		
	итого, расходы:		
	итого, прибыль:		
	итого, авансовый платеж:		
	II квартал (полугодие)		
	итого, доходы:		
	итого, доходы в I и II кварталах:		

Налог	Наименование используемого в расчетах показателя	Расчет	Итого, тыс. руб.
	итого, расходы:		
	итого, расходы в I и II кварталах:		
	итого, прибыль:		
	итого, авансовый платеж:		
	III квартал (9 месяцев)		
	итого, доходы:		
	итого, доходы в I, II и III кварталах:		
Налог	Наименование используемого в расчетах показателя	Расчет	Итого, тыс. руб.
	итого, расходы:		
	итого, расходы в I, II и III кварталах:		
	итого, прибыль:		
	итого, авансовый платеж:		
	IV квартал (год)		
	итого, доходы:		
	итого, доходы за год:		

Налог	Наименование используемого в расчетах показателя	Расчет	Итог, тыс. руб.
	итого, расходы:		
	итого, расходы за год:		
	итого, прибыль:		
	итого, налог		
	итого, налог к доплате:		

Пояснения к таблице 16:

1. Последовательность расчета налогов определяется источником их уплаты и содержит следующие этапы: расчет косвенных налогов, включаемых в цену продукции; расчет налогов, включаемых в расходы; расчет налогов, выплачиваемых из прибыли предприятия.

2. Источниками по региональным налогам являются Законы Челябинской области, по местным налогам – Решения Челябинской городской Думы.

3. Стоимость при продаже оборудования без НДС и при покупке с НДС условно одинакова для упрощения расчетов.

Задание 2 представить в виде таблицы 17.

Пояснения к таблице 17:

1. Бакалавру необходимо выделить особенности структуры налогов, в том числе в совокупности с платежами, приводимыми справочно.

2. В расчет структуры налогов и платежей включается НДС/ФЛ, как налог, который в безналоговом пространстве может остаться у предприятия, увеличить заработную плату работников или быть распределенным между ними.

3. Отчисления во внебюджетные фонды приведены справочно, так как не являются налогом.

4. Структуру налогов и платежей можно считать с точностью до 2-го знака после запятой или 3-го знака после запятой, так как при большом количестве составляющих точности итоговых расчетов можно достигнуть повышением точности промежуточных расчетов.

Таблица 17

Суммы налогов к уплате за расчетный год и их структура

Наименование налога	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Структура с учетом «справочно», %
Налог на добавленную стоимость			
Налог на прибыль организаций			
Государственная пошлина			
Транспортный налог			
Налог на имущество организаций			
Земельный налог			
Итого:			
Налог на доходы физических лиц (справочно)			
Отчисления во внебюджетные фонды (справочно)			
Итого:			

Задание 3 представить в виде таблицы 18.

Таблица 18

Календарь налоговых платежей

Предельная дата уплаты налога	Наименование налога	Сумма к уплате, тыс. руб.
Итого в I квартале:		

Предельная дата уплаты налога	Наименование налога	Сумма к уплате, тыс. руб.
Итого во II квартале:		
Итого в III квартале:		
Итого в IV квартале:		
Итого в I квартале следующего за расчетным года:		
Итого во II квартале следующего за расчетным года:		
Всего в течение расчетного года:		
Всего за расчетный год:		

Пояснения к таблице 18:

1. Даты уплаты налогов внутри квартала целесообразно размещать в календарном порядке для образования реального календаря платежей.
 2. Использовать Законы Челябинской области и Решение Челябинской городской Думы по соответствующим налогам при определении порядка уплаты.
 3. Оценить равномерность распределения платежей по кварталам.
- Задание 4 представить в виде таблицы 19.

Таблица 19

Структура распределения налогов предприятия по бюджетам

Наименование налога с указанием его доли, приходящейся на бюджет в соответствии с законодательством	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	
		налоги	налоги с учетом ВФ
Федеральный бюджет			
Итого:			
Региональный бюджет			

Наименование налога с указанием его доли, приходящейся на бюджет в соответствии с законодательством	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	
		налоги с учетом ВФ	налоги с учетом ВФ
Итого:			
Местный бюджет			
Итого:			
Всего:			
Внебюджетные фонды (справочно)			
Всего с учетом внебюджетных фондов (ВФ)			

Пояснения к таблице 19:

1. Распределение налогов по бюджетам всех уровней и внебюджетным фондам выполняется на основе Бюджетного Кодекса РФ, Налогового кодекса РФ.

2. В муниципальных бюджетах учитывать отдельно налоги на межселенных территориях и налоги муниципальных районов.

3. Оценить наполняемость бюджетов налогами, в том числе с учетом отчислений во внебюджетные фонды.

Задание 5 представить в виде таблицы 20.

Таблица 20

Налоговая нагрузка и налоговое бремя предприятия

Наименование показателя	Единицы измерения	Значение	
		налоги	налоги с учетом НДС и ВФ
Налоговая нагрузка	тыс. руб.		
Чистая прибыль	тыс. руб.		
Налоговое бремя по чистой прибыли	%		
Гипотетическая прибыль	тыс. руб.		
Налоговое бремя по гипотетической прибыли	%		
Выручка	тыс. руб.		
Налоговое бремя по выручке	%		

Пояснения к таблице 20:

1. Налоговая нагрузка – совокупность налогов, уплачиваемых предприятием в национальной валюте.

2. Чистая прибыль – валовая прибыль за вычетом налога на прибыль организаций.

3. Гипотетическая прибыль – величина доходов предприятия с НДС за вычетом его расходов (без налогов) в гипотетических условиях отсутствия налогового пространства государства.

4. Оценить наглядность и точность показателей по различным показателям.

Задание 7 представить в виде таблицы 21.

Таблица 21

Сравнительный анализ режимов налогообложения

Наименование налога	Общий режим налогообложения	Упрощенная система	
		Доходы	Доходы за вычетом расходов
Упрощенная система налогообложения			
Налог на добавленную стоимость			
Налог на прибыль организаций			

Окончание табл.21

Наименование налога	Общий режим налогообложения	Упрощенная система	
		Доходы	Доходы за вычетом расходов
Государственная пошлина			
Транспортный налог			
Налог на имущество организаций			
Земельный налог			
НДФЛ (справочно)			
Отчисления во внебюджетные фонды (справочно)			
Итого налоги			
Всего			

Пояснения к таблице 21:

1. Условно считать, что переход на упрощенную систему налогообложения осуществляется в расчетном году с общего режима налогообложения (сопоставимость результатов).

2. Выделить оптимальный режим налогообложения.

Задание 8 представить в виде таблицы 22.

Таблица 22

Результаты оптимизации налогов предприятия

Предложенное мероприятие	Расчет (описание) мероприятия	Результат, тыс. руб.
	НДС	
	Налог на прибыль организаций	
	Налог на имущество организаций	
	НДФЛ	
	Отчисления во внебюджетные фонды	
	Единый налог (УСН)	
Итого:		

Пояснения к таблице 22: необходимо учитывать взаимное влияние одних налогов на другие через их налоговую базу.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Бюджетный Кодекс РФ: федер. закон от 31.07.1998г. № 145-ФЗ (с изм. и доп.).
2. О налоговых органах Российской Федерации: закон РФ от 21.03. 1991 г. № 943 – I (с изм. и доп.).
3. О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов: федер. закон от 01.12.2014 г. № 384-ФЗ.
4. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть I: федер. закон от 31.07.1998г. № 147-ФЗ (с изм. и доп.).
5. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть II: федер. закон от 5.08.2000г. № 117-ФЗ (с изм. и доп.).
6. О структуре центрального аппарата Федеральной налоговой службы: Приказ ФНС России от 04.12.2013 г. № ММВ-7-4/539.
7. Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы: Приказ ФНС России от 24.12.2013 г. № ММВ 7-6/635.
8. Об утверждении Методических рекомендаций по организации электронного документооборота при представлении налоговых деклараций (расчетов) в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи: Приказ ФНС России от 31.07.2014 г. № ММВ-7-6/398.
9. Об утверждении Положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы: Приказ Минфина России от 09.08.2005 г. № 101н (с изм. и доп.).
10. Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме: Приказ ФНС России от 29.10.2014 г. № ММВ-7-3/558@.
11. Проект Основных направлений налоговой политики Российской Федерации на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов: опубликовано 06.12.2014 г.
12. Базилевич, О.И. Налоги и налогообложение. Практикум: учеб. пособие для вузов по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и др. / О.И. Базилевич, А.З. Дадашев. – М.: Вузовский учебник, 2011. – 282 с.
13. Брызгалин, А.В. Региональные налоги и законодательство субъектов РФ о налогах / А.В. Брызгалин; под общ. ред. А.В. Брызгалина. – М.; Екатеринбург: Омега-Л: Налоги и финансовое право, 2012. – 128 с.
14. Владыка, М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению: учеб. пособие по специальностям «Финансы и кредит» и др. / М.В. Владыка, В.Ф. Тарасова, Т.В. Сапрыкина; под общ. ред. В.Ф. Тарасовой. – М.: КноРус, 2011. – 374 с.
15. Горина, Г.А. Специальные налоговые режимы: учеб. пособие для вузов по специальностям 080301 «Коммерция (торговое дело)», 080111 «Маркетинг», по направлению «Экономика» / Г.А. Горина, М.Е. Косов; Рос. гос. торг.-экон. ун-т. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 124 с.
16. Давиденко, Л.Г. Налоги и таможенные платежи: учеб. пособие для вузов по специальности 036401 «Тамож. Дело» (квалификация (степень) «специалист») / Л.Г. Давиденко. – СПб.: Интермедия, 2013. – 195 с.
17. Евстигнеев, Е.Н. Налоги и налогообложение. Теория и практикум: учебное пособие / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. – М.: Проспект, 2012. – 520 с.
18. Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: учеб. пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – М.: Проспект, 2014. – 217 с.
19. Косов, М.Е. Налогообложение предпринимательской деятельности: теория и практика: учебник для магистров по специальности 080300 «Финансы и кредит» и для вузов по направлению «Экономика» / М.Е. Косов, Л.А. Крамаренко, Н.Д. Эриашвили. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 431 с.

20. Крамаренко, Л.А. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для вузов по специальностям 080301 «Коммерция (торговое дело)» и 080111 «Маркетинг» / Л.А. Крамаренко, М.Е. Косов; М-во образования и науки Рос. Федерации, Рос. гос. торгово-экон. ун-т. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 575 с.
21. Малис, Н.И. Налоговый учет: учеб. пособие для вузов по экон. специальностям / Н.И. Малис, А.В. Толкушкин; Акад. бюджета и казначейства М-ва финансов РФ. – М.: Магистр, 2015. – 573 с.
22. Миронова, О.А. Налоговое администрирование: учеб. для вузов по специальности «Налоги и налогообложение» / О.А. Миронова, Ф.Ф. Ханафеева. – Йошкар-Ола: ООО «Стринг», 2013. – 318 с.
23. Налоги и налогообложение: Базовый курс. Учебник для бакалавров: учебник для вузов по экон. и упр. направлениям и специальностям / Д.Г. Черник и др.; под ред. Д.Г. Черника; Гос. ун-т упр. – М.: Юрайт, 2013. – 393 с.
24. Никулкина, И.В. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности: учеб. пособие для вузов по направлению 080100 «Экономика» и др. / И.В. Никулкина. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 268 с.
25. Организация и методы налоговых проверок: учеб. пособие для вузов по специальности 351200 «Налоги и налогообложение» / А.А. Савин и др.; под ред. А.Н. Романова. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2013. – 292 с.
26. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. Учебник для бакалавров: учебник для вузов по специальности 060500 «Бух. учет, анализ и аудит» / В.Г. Пансков; Финанс. ун-т при Правительстве РФ. – М.: Юрайт, 2012. – 680 с.
27. Перов, А.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для вузов по экон. специальностям / А.В. Перов, А.В. Толкушкин. – М.: Юрайт, 2012. – 899 с.
28. Погорелова, М.Я. Налоги и налогообложение: теория и практика: учеб. пособие для вузов / М.Я. Погорелова. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2014. – 206 с.
29. Пушкарева, В.М. Налоговая система Союза ССР, 1921-1930: учеб. пособие по специальностям «Налоги и налогообложение» и «Финансы и кредит» / В.М. Пушкарева. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2011. – 196 с.
30. Теория и история налогообложения: учебник для вузов по специальности 080107 «Налоги и налогообложение» / Л.В. Попова и др. – М.: Дело и Сервис, 2011. – 361 с.
31. Теория и практика налогообложения: учебник по специальностям «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит» / Н.И. Малис и др./ под ред. Н.И. Малис; Акад. бюджета и казначейства М-ва финансов РФ. – М.: Магистр: Инфра-М, 2014. – 384 с.
32. Ушак, Н.В. Теория и история налогообложения: учеб. пособие по специальностям «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Н.В. Ушак. – М.: КноРус, 2013. – 336 с.
33. Министерство финансов РФ. – <http://www.minfin.ru>.
34. Сайт Управления федерального казначейства по Челябинской области. – <http://www.chelyainsk.roskazna.ru>.
35. Федеральная налоговая служба / http://www.nalog.ru/kontr_func/nal_kont/.
36. Федеральная служба государственной статистики. – <http://www.gks.ru/>.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
1. Объем и виды учебной работы по дисциплине	4
2. Лекции	4
3. Практические занятия	14
4. Самостоятельная работа студентов и ее контроль	28
Библиографический список.....	37