



Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новгородский государственный университет имени Ярослава Мудрого»
МНОГОПРОФИЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ
ГУМАНИТАРНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ
Учебно-методическая документация

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Специальность:

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация выпускника: бухгалтер, специалист по налогообложению
(углублённая подготовка)

Разработчик: Чупина Эльвира Викторовна, преподаватель колледжа

Методические рекомендации по организации и выполнению самостоятельной работы приняты на заседании предметной (цикловой) комиссии преподавателей профессионального цикла Гуманитарно-экономического колледжа,

Протокол № 1 от 1.09.2017

Председатель предметной (цикловой) комиссии  Чупина Э.В.

Содержание

Пояснительная записка.....	4
Тематический план.....	5
Содержание самостоятельных работ	
самостоятельная работа № 1.....	12
самостоятельная работа № 2.....	15
самостоятельная работа № 3.....	17
самостоятельная работа № 4.....	20
самостоятельная работа № 5.....	21
самостоятельная работа № 6.....	22
самостоятельная работа №7.....	23
самостоятельная работа №8.....	24
самостоятельная работа №9.....	26
самостоятельная работа №10.....	27
самостоятельная работа №11.....	29
Информационное обеспечение обучения.....	32
Лист регистрации изменений.....	33

Пояснительная записка

Методические рекомендации по организации и выполнению самостоятельной работы студентов, являющиеся частью учебно-методического комплекса по дисциплине «Налоги и налогообложение» составлены в соответствии с:

1 Федеральным государственным образовательным стандартом по специальности СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

2 Рабочей программой учебной дисциплины.

3 Положением о планировании и организации самостоятельной работы студентов колледжей МПК НовГУ.

Методические рекомендации включают внеаудиторную работу студентов, предусмотренную рабочей программой учебной дисциплины в объеме 40 часов.

Формами внеаудиторной самостоятельной работы являются тесты, решение деловых ситуаций и задач, составление налоговых алгоритмов.

Перечень формируемых компетенций

Бухгалтер, специалист по налогообложению должен обладать *общими компетенциями*, включающими в себя способность:

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.

ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.

Бухгалтер, специалист по налогообложению должен обладать *профессиональными компетенциями*, соответствующими видам деятельности:

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты.

ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.

В результате выполнения самостоятельной работы обучающийся должен **уметь:**

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;

- понимать сущность и порядок расчетов налогов;

В результате выполнения самостоятельной работы обучающийся должен **знать:**

- Налоговый кодекс Российской Федерации;

- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения,

- экономическую сущность налогов;

- принципы построения и элементы налоговых систем;

- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

2.2 Тематический план и содержание учебной дисциплины

Налоги и налогообложение

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов	Уровень освоения
Введение	Содержание учебного материала Роль и место дисциплины «Налоги и налогообложение», её связь с другими экономическими дисциплинами. Содержание дисциплины, её задачи, значение для подготовки специалистов в области налогообложения и бухгалтерского учета.	3	1
	Самостоятельная работа №1 История развития научных представлений о налогах и сборах России и зарубежных государств.	3	
Раздел 1 Основы налогообложения и экономическая сущность налогов и сборов		55	
Тема 1.1 Основы налогообложения (теории и история развития научных представлений о налогах и сборах в России и зарубежных государствах)	Содержание учебного материала: Общие и частные теории налогообложения (таблицы). Налоговая история и политика. Понятие налоговой системы; принципы построения и ее структура. Характеристика элементов налоговой системы. История развития научных представлений о налогах и сборах России и зарубежных государств.	6	1,2
	Содержание учебного материала: Современные принципы налогообложения, элементы и функции налогов. Понятия и термины используемые в курсе налогообложения: «налог», «сбор», «налогоплательщик», «налоговый агент» «налоговая система», «налоговая политика» и их отличия. Субъекты, объекты, элементы налога (сбора) и налоговой системы. Трехуровневое построение системы и налоговая политика.	4	1,2
	Содержание учебного материала: Понятие налога, его признаки и внутренняя структура, классификации налогов и порядок расчета. Сбор, его отличие от налога Классическая схема классификационных признаков налогообложения, частей 1 и 2 НК РФ. Сравнительный анализ классификаций, особенности каждой из группировок налогов (сборов), особенности структу-	2	1,2

	рирования этого законодательного документа		
	Самостоятельная работа №2 Субъекты налоговой системы, их права и обязанности: налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты, налоговые органы". Анализ статей 13, 14, 15, 18 Налогового Кодекса Российской Федерации (ч.1)	4	
Тема 1.2 Государственное регулирование налоговых правоотношений, налоговое законодательство	Содержание учебного материала: Законодательство о налогах и сборах. Налоговый кодекс Российской Федерации. Нормативные акты, регулирующие отношения в области налогообложения. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени. Порядок внесения изменений в законодательство о налогах и сборах при несоответствии актов о налогах и сборах Налоговому кодексу.	2	1,2
	Содержание учебного материала: Структура Налогового кодекса Российской Федерации. Отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах». Составление на основании анализа содержания части 1 и 2 НК РФ графического алгоритм и сравнительного анализа структуры кодекса, определение особенности формирования каждой из частей и особенности	2	
	Самостоятельная работа №3 Типовая структура УФНС и МИФНС РФ на примере Новгородской области	4	
	Практическое занятие №1 Сравнительный анализ прав и обязанностей участников налоговых отношений, особенности правоотношений сторон.	2	2, 3
Тема 1.3 Порядок исполнения обязанности по уплате налогов	Содержание учебного материала: Порядок присвоения ИНН, КПП, ОГРН, ЕГРН, ЕГРЮЛ, ЕГРИП Нарушение сроков постановки на учет в налоговые органы. Уклонение от постановки на учет, нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке. Непредставление налоговых деклараций.	1	1,2, 3

	<p>Практическое занятие №2 Расчет и проверка идентификационного номера налогоплательщика (ИНН), основного государственного регистрационного номера (ОГРН), присваиваемых при постановке на учет.</p>	2	
	<p>Самостоятельная работа №4 Порядок регистрации и учета налогоплательщиков.</p>	4	
<p>Тема 1.4 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.</p>	<p>Содержание учебного материала: Понятие налогового правонарушения. Общие условия привлечения к ответственности. Формы вины за совершение налогового правонарушения. Налоговая ответственность коммерческих банков. Налоговые санкции и давность взыскания налоговых санкций. Ответственность бухгалтера за исполнение должностных обязанностей и ведение налогового учета</p>	1	1,2,3
	<p>Практическое занятие №3 Неотвратимость наказания недобросовестных налогоплательщиков, ответственность за совершение налоговых правонарушений.</p>	2	
<p>Тема 1.5 Сущность налогового контроля, формы, виды и методы его проведения, камеральные и выездные налоговые проверки.</p>	<p>Содержание учебного материала: Формы проведения налогового контроля, его значение. Порядок вынесения решения по результатам рассмотрения материалов проверки. Порядок вынесения решения о привлечении налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения. Требование об уплате недоимки по налогу и пени. Порядок вручения решения и требования к налогоплательщику. Исполнение требования</p>	1	1,2,3
	<p>Самостоятельная работа №5 Мероприятия налогового контроля при проведении камеральных и выездных налоговых проверок в соответствии со статьями 90-99 НК РФ.</p>	5	
	<p>Практическое занятие №4 Порядок и сроки проведения выездной налоговой проверки. Отличия КНП от ВНП</p>	2	
<p>Тема 1.6 Мероприятия налогового контроля</p>	<p>Содержание учебного материала: Комплекс мероприятий, необходимость которых регламентируется Налоговым кодексом РФ для проведения налогового контроля: истребование документов и (или) информации; выемка документов, осмотр территорий, предметов,</p>	1	1,2, 3

	допрос свидетелей, экспертиза		
	Самостоятельная работа №6 НК Российской Федерации о правовом регулировании изменений и дополнений в НК РФ в пользу налогоплательщика	3	
	Практическое занятие №5 . Документы, оформляемые при проверках (протоколы, требования). Анализ статей 90-99 НК РФ	2	
	Практического занятия №6. Документы, регламентирующие налоговые проверки (решение на ВМП, программа, справка, повестка, постановление и т.п.).	2	
Тема 1.7 Порядок обжалования актов налоговых органов	Содержание учебного материала: Определение правомерности применения налоговых санкций в соответствии со статьями Налогового кодекса Российской Федерации. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность. Давность привлечения к ответственности.	2	1
Раздел 2 Экономическая сущность налогов, взимаемых в Российской Федерации		65	
Тема 2.1 Местные налоги. Земельный налог	Содержание учебного материала: Общая характеристика местных налогов, законодательные особенности их администрирования. Составление алгоритма земельного налога в соответствии с требованиями раздела X НК РФ	2	1,2
	Самостоятельная работа №7 Работа по главе 31 раздела X части 2 Налогового Кодекса Российской Федерации	2	
Тема 2.2 Налог на имущество физических лиц	Содержание учебного материала: Составление алгоритма налога в соответствии с требованиями Федерального закона "Об имуществе физических лиц Российской Федерации", особенности его исчисления в современных экономических и политических условиях, перспективы расчета.	1	1,2,3

	Самостоятельная работа №8 Федеральный закон "Об имуществе физических лиц Российской Федерации"	2	
	Практическое занятие №7. Решение задач по теме «Местные налоги», понятие «кадастрового исчисления» налоговой базы, порядок применения коэффициентов	2	
Тема 2.3 Региональные налоги. Налог на имущество организаций	Содержание учебного материала: Общая характеристика региональных налогов, законодательные особенности их администрирования. Составление алгоритма налога на имущество организаций в соответствии с требованиями раздела IX НК РФ	1	1,2,3
	Самостоятельная работа №9 Работа по главе 30 раздела IX части 2 Налогового Кодекса Российской Федерации	2	
	Практическое занятие №8 Решение задач по теме «Налог на имущество организаций», понятие «кадастрового исчисления» налоговой базы, порядок применения коэффициентов	2	
Тема 2.4 Региональные налоги Транспортный налог	Содержание учебного материала: Составление алгоритма транспортного налога в соответствии с требованиями гл. 28 раздела IX НК РФ, применение законодательства регионов при установлении ставок и льгот	1	1,2
	Самостоятельная работа №10 Работа по главе 28 раздела IX части 2 Налогового Кодекса Российской Федерации	2	
	Практическое занятие №9 Решение задач по теме «Транспортный налог», понятие адвалорных и физических показателей налоговой ставки, порядок применения коэффициентов при расчете налога за налоговый период	2	
Тема 2.5 Налог на игорный бизнес, порядок его администрирования и расчета	Содержание учебного материала: Алгоритм налога на игорный бизнес в соответствии с требованиями гл. 29 раздела IX НК РФ, применение законодательства регионов при размещении объектов в зонах РФ.	2	1

Тема 2.6 Федеральные налоги Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	Содержание учебного материала: Общая характеристика федеральных налогов, законодательные особенности их администрирования. Составление алгоритма налога на доходы физических лиц в соответствии с требованиями раздела VIII НК РФ	1	1,2,3
	Содержание учебного материала: Особенности применения различных вычетов по НДФЛ для различных категорий налогоплательщиков, особенности применения ст.ст. 217, 218, 219, 220, 221 НК РФ.	1	1,2,3
	Содержание учебного материала: Исполнение обязанностей налогоплательщика по своевременному исчислению, удержанию и перечислению сумм НДФЛ в соответствии с требованиями ст.ст. 223, 224, 225, 226-228 НК РФ, своевременное оформление и сдачи отчетности.	1	
	Практическое занятие № 10 Решение задач по теме «Налог на доходы физических лиц», понятие налоговой базы, порядок применение льгот по ст. 217 НК РФ	2	
	Самостоятельная работа № 11 Работа по главе 23 раздела VIII части 2 Налогового Кодекса Российской Федерации; ст.ст. 217, 218, 219, 220, 221	2	
	Практическое занятие № 11 Порядок расчета вычетов по НДФЛ, заполнение на их основе отчетности по формам налоговых регистров: 1-НДФЛ, 2-НДФЛ	2	
	Практическое занятие № 12 Порядок заполнения на основе первичных документов отчетности по формам налоговых регистров: 3-НДФЛ, 4-НДФЛ	2	
Тема 2.7 Налог на добавленную стоимость (НДС)	Содержание учебного материала: Алгоритм налога на добавленную стоимость в соответствии с требованиями гл. 21 раздела VIII НК РФ, экономические и исторические особенности формирования НДС	2	1,2,3
	Содержание учебного материала: Особенности учета по НДС с учетом требований к счетам – фактурам по ст. 169 НК РФ и особенностей применения вычета по налогу на основе ст.ст. 171 и 172 НК РФ.	1	1,2,3

	Самостоятельная работа № 12 Работа по главе 21 раздела VIII части 2 Налогового Кодекса Российской Федерации	2	
	Практическое занятие № 13 Решение задач , определение порядка расчетов с бюджетом по НДС, порядок возмещения налога, соблюдение требований ст.ст. 145 и 149 НК РФ.	2	
	Практическое занятие №14. Заполнение счетов-фактур, журналов учета, книг покупок и продаж для оформления декларации по НДС	2	
	Практическое занятие № 15. Заполнение декларации по НДС на основе первичной документации с учетом возможностей возмещения налога из бюджета	1	
Тема 2.8 Налог на прибыль организаций (НПО)	Содержание учебного материала: Алгоритм налога на прибыль организаций в соответствии с требованиями гл. 25 раздела VIII НК РФ, экономические особенности формирования НПО, суть базовых понятий для использования в расчетах других налогов	1	1,2,3
	Содержание учебного материала: Особенности исчисления доходов и расходов по налогу на прибыль с учетом требований ст.ст. 248-251 (доходы), ст.ст. 252-255 (расходы), 256-259 (амортизация), ст.ст. 260-270 (группы расходов) НК РФ	1	
	Самостоятельная работа № 13 Работа по главе 25 раздела VIII части 2 Налогового Кодекса Российской Федерации	2	
	Практическое занятие №16. Решение типовых задач с учетом особенностей исчисления амортизации основных средств, переноса убытков, применения кассового метода и метода начислений	2	
	Практическое занятие № 17 Особенности требований по заполнению декларации по налогу на прибыль организаций	1	
Тема 2.9 Другие федеральные налоги (акцизы, государственная пошлина, ресурсные налоги)	Содержание учебного материала: Общая характеристика акцизов, гос. пошлины, законодательные особенности их администрирования. Составление алгоритмов налогов лиц в соответствии с требованиями раздела VIII НК РФ	2	1,2

	Содержание учебного материала: Особенности исчисления и отчетности по налогам, применение кадастровых требований, льгот для различных категорий налогоплательщиков.	1	1,2, 3
	Содержание учебного материала: Общая характеристика ресурсных налогов, законодательные особенности их администрирования. Составление алгоритмов налогов лиц в соответствии с требованиями раздела VIII НК РФ	1	1,2, 3
	Практическое занятие №18. Примеры и типовые задачи по теме, их решение с учетом требований Налогового кодекса РФ и других Федеральных нормативно – правовых актов	1	
	Практическое занятие №19. Анализ перспектив применения новых методов налогообложения по ресурсным налогам.	1	
Тема 2.10 Специальные налоговые режимы. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (Единый сельскохозяйственный налог - ЕСХН)	Содержание учебного материала: Особенности применения специальных налоговых режимов. Составление алгоритма ЕСХН в соответствии с требованиями гл. 26.1 раздела VIII.1 НК РФ.	1	1,2,3
	Практическое занятие №20. Решение типовых задач по теме и заполнение декларации по ЕСХН на основе первичной документации	2	
	Самостоятельная работа № 14 Написание эссе по порядку использования и применения на практике (в т.ч. в Новгородской области) единого сельскохозяйственного налога (фермерские хозяйства, малый бизнес в сельской местности)	1	
Тема 2.11 Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)	Содержание учебного материала: Особенности применения Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. Составление алгоритма ЕНВД в соответствии с требованиями гл. 26.3 раздела VIII.1 НК РФ.	1	1,2,3
	Практическое занятие №21. Решение задач по теме и заполнение декларации по ЕНВД, порядок применения коэффициента – дефлятора, физических показателей	1	
Тема 2.12 Упрощенная система налогообложения (УСН)	Содержание учебного материала: Особенности применения упрощенной системы налогообложения. Составление алгоритма УСН в соответствии с требованиями гл. 26.2 раздела VIII.1 НК РФ.	1	1,2,3
	Самостоятельная работа № 15 Работа с конспектом. Ответить на вопросы по главе 26.2, 26.4, 26.5 раздела VIII.1 части 2 Налогового Кодекса Российской Федерации	1	

	Практическое занятие №22. Решение типовых задач по теме и заполнение декларации по УСН, особенности применения методов расчета по «Доходам» или по системе «Доходы минус расходы».	1	
Тема 2.13 Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	Содержание учебного материала: Особенности применения системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Алгоритм администрирования в соответствии с требованиями гл. 26.4 раздела VIII.1 НК РФ.	1	1,2
Тема 2.14 Патентная система налогообложения	Содержание учебного материала: Особенности применения патентной системы налогообложения. Алгоритм администрирования в соответствии с требованиями гл. 26.5 раздела VIII.1 НК РФ.	1	1,2
	Всего:	124	

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

- 1 ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств);
- 2 репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством);
- 3 продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач).

Содержание самостоятельной работы

Раздел 1 Основы налогообложения и экономическая сущность налогов и сборов

Тема 1.1 Основы налогообложения (теории и история развития научных представлений о налогах и сборах в России и зарубежных государствах)

Самостоятельная работа №1

История развития научных представлений о налогах и сборах России и зарубежных государств

Объем учебного времени: 1 час.

Цель: формирование профессиональных компетенций через применение полученных теоретических знаний по истории налогообложения.

Требования к знаниям и умениям:

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;

знать:

- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем.

Задание 1:

Научиться применять информацию, полученную из нормативно-правовых актов законодательства о налогах и сборах.

Рекомендации по выполнению работы:

Известны различные определения объекта, метода и источника налогового права при налогообложении.

Необходимо после анализа содержания статьи 38 «Объекты налогообложения» Налогового кодекса Российской Федерации сформулировать алгоритм решения задач.

Решить задачи:

Задача №1

Назовите отличительные особенности предмета и метода правового регулирования налоговых отношений. Какие отношения финансово-правового характера возникают наряду с указанными.

Физическое лицо зарегистрировалось в качестве индивидуального предпринимателя, встало на учет, открыло расчетный счет в кредитной организации, получило лицензию на производство и оборот спиртосодержащей продукции. Кроме того взяло ипотечный кредит в банке, купило дом и земельный участок, продало автомобиль, подарило супруге наличные деньги, приняло на работу других физических лиц по трудовому договору, в розницу реализовало табачные изделия, уплатило страховой взнос в пенсионный фонд.

Задача №2

На основе анализа норм Конституции РФ и Налогового кодекса Российской Федерации определите общие принципы налогового права.

Задача №3

29 декабря прошедшего финансового года были приняты два федеральных закона «О внесении дополнений и изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации и в некоторые законодательные акты РФ о налогах и сборах», которые были официально опубликованы 31 декабря прошедшего финансового года:

- первым законом была установлена повышенная ставка налога на добавленную стоимость;

- вторым был введен новый налог на реализацию вычислительной техники.

С какого момента указанные законы вступят в силу?

Изменится ли Ваше решение, если в тексте указанных законов закреплено, что они вступают в силу с первого января текущего финансового года.

Задача №4

Назовите отличительные особенности предмета и метода правового регулирования налоговых отношений. Какие отношения финансово-правового характера возникают наряду с указанными.

Организация уплатила таможенную пошлину, государственную пошлину, сбор за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов, штраф за нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, создало обособленное подразделение.

Задача №5

На основе анализа норм Конституции РФ и Налогового кодекса Российской Федерации определите специальные принципы налогового права.

Задача №6

Физическое лицо приняло участие в долевом строительстве жилого дома и налоговым органом, в прошедшем календарном году ему был предоставлен имущественный налоговый вычет, предусмотренный главой 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц». Это физ. лицо в окончившемся финансовом году не использовало вычет в полном объеме и вычет следовательно может быть перенесен на следующий налоговый период. В текущем финансовом году налоговый орган отказал в вычете в связи с изменениями, внесенными законодателем в главу 23 ч.2 НК РФ, которыми установлено, что для получения вычета необходимо представить дополнительные документы, которые отсутствовали и данного физического лица.

Определите правомерность действий налогового органа.

Рекомендации по выполнению работы:

Известны различные Кодексы в Российской Федерации, понятия «срока давности» и презумпции невиновности в налогообложении.

Необходимо после анализа содержания главы 19 «Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц», гл. 20 «Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней» сформулировать алгоритм решения ситуаций.

Задание 2:

Изучите ситуацию, обоснуйте её решение в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

Ситуация № 1

Организация «А» имела основания для применения налоговой льготы по налогу на добавленную стоимость, но фактически льгота не применялась. Несет ли указанная организация ответственность? Возможен ли возврат излишне уплаченной суммы налога, если «да», то каков алгоритм действий организации «А» и налоговых органов?

Ситуация № 2

Налоговый агент – организация «В» не удержал налог у налогоплательщика. В течение одного месяца организацией не было сообщено об этом в налоговый орган по месту регистрации и учета. Какую ответственность несет налоговый агент в данном случае? Будут ли зачтены или возвращены суммы налога налогоплательщику, налоговому агенту, в бюджет региона?

Требования к результатам работы: письменная работа.

Форма контроля: индивидуальный. Контроль выполненного материала проводится в виде обсуждения по предложенному алгоритму.

Критерии оценки:

Задание 1:

«5» - задачи решены полностью, без ошибок, оформлены в соответствии с требованиями.

«4» - задачи выполнены полностью с небольшими недочетами и замечаниями; либо не в полном объеме (но не менее 75 % от полного объема работы, без ошибок и замечаний).

«3» - При решении задач допущены неточности или работа выполнена не полностью (от 50 до 75%).

«2» - студент не может применить знания для решения задач по объектам, методам и источникам налогового права.

Задание 2:

«5» - Работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности. Студент работает полностью самостоятельно. Текст изложен последовательно и связно, показано понимание изучаемого материала. Нет замечаний по содержанию и оформлению. Студент излагает материал последовательно, точно и полно отвечает на поставленные вопросы по теме занятия (без существенных ошибок), активно дополняет ответы других участников семинара.

«4» - Работа выполнена в полном объеме и самостоятельно. Допускаются отклонения от необходимой последовательности выполнения, не влияющие на правильность конечного результата. Однако допускаются 1-2 неточности при изложении фактического материала. Могут быть неточности и небрежности в оформлении результатов работы. студент излагает материал последовательно. Объем информации в целом достаточен. Названы все основные понятия, но при этом допущены незначительные неточности в ответах, дополняет ответы других участников семинара.

«3» - Работа выполняется и оформляется при помощи преподавателя (не самостоятельно). Студент знает и понимает основной материал, но материал излагается упрощенно, с существенными ошибками по содержанию и оформлению Студент излагает основной материал темы, но объем информации по вопросу недостаточен. При этом допущены некоторые неточности в ответах, последовательность ответа не соблюдена, не дополняет ответы других участников семинара.

«2» - Работа выполнена не самостоятельно. Полученные результаты не позволяют сделать правильных выводов. Материал изложен бессистемно, не правильно или не оформлен совсем. Студент не дает ответ на поставленный вопрос или ответ изложен не по существу, не участвует в обсуждении темы семинара.

Список рекомендуемой литературы:

1. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение, Учебное пособие, М: ИД «ФОРУМ» - ИНФРА-М, 2013.
2. Крохина Ю.А. Налоговое право: учебник. [Электронный ресурс] / М.: Юрайт, 2011.- 451 с.
3. Тексты статей Налогового кодекса Российской Федерации.

Раздел 1 Основы налогообложения и экономическая сущность налогов и сборов

Тема 1.4 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Самостоятельная работа №2

Ответственность за совершение налоговых правонарушений по НК РФ

Объем учебного времени: 1 час.

Цель: формирование профессиональных компетенций через применение полученных теоретических знаний по общим вопросам налогового контроля.

Требования к знаниям и умениям:

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;

знать:

- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации.

Содержание заданий:

Научиться применять информацию, полученную из нормативно-правовых актов законодательства о налогах и сборах.

Рекомендации по выполнению работы:

Проанализировать тексты глав 16 и 18 НК РФ, требования УК РФ, КоАП РФ по налоговым правонарушениям.

Необходимо после анализа содержания указанных глав «Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение», «Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение» Налогового кодекса Российской Федерации сформулировать ответы на вопросы теста.

Тестовое задание

1. уклонение от явки без уважительной причины лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля, влечет взыскание штрафа в размере:

- а) 1 тысяча рублей,
- б) 10 тысяч рублей,
- в) 5 тысяч рублей.

2. непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговые органы документов, предусмотренных НК РФ, влечет взыскание штрафа в размере:

- а) 50 рублей за каждый непредоставленный документ,
- б) 200 рублей за каждый непредоставленный документ,

в) 500 рублей за каждый непредоставленный документ.

3. неуплата налога в результате занижения налоговой базы влечет взыскание штрафа в размере:

- а) 5 % от неуплаченной суммы,
- б) 15 % от неуплаченной суммы,
- в) 20 % от неуплаченной суммы.

4. непредставление налогоплательщиком налоговой декларации в налоговый орган в течение более 180 дней по истечении установленного законодательством о налогах срока представления такой декларации влечет взыскание штрафа в размере:

а) 20 % суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации и 10 % суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц начиная со 181-го дня,

б) свой ответ,

в) 30 % суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации и 20 % суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц начиная со 181-го дня.

5. налоговые санкции взыскиваются с налогоплательщиков - физических лиц:

- а) в бесспорном порядке,
- б) в судебном порядке,
- в) мировыми судьями.

6. мера наказания для частного лица может предусматривать уголовную ответственность, если:

- а) сумма неуплаты налогов превысит 100 000 руб.,
- б) сумма неуплаты пени, штрафов, налогов превысит 100 000 руб.,
- в) сумма неуплаты пени, штрафов, налогов превысит 600 000 руб.,

7. налоговая ответственность не может быть выражена:

- а) как взыскание штрафов в размере определенного количества МРОТ,
- б) в отстранении от должности,
- в) взыскание недоимки, пени.

8. мера наказания для должностного лица предусматривает налоговую ответственность в виде:

- а) штрафных санкций в размере заработной платы за определенный период,
- б) лишения свободы на ограниченный срок,
- в) все вышеперечисленное.

9. виды санкций при возникновении налоговой ответственности могут быть:

- а) праввосстановительными и финансовыми,
- б) карательными и административными,
- в) праввосстановительными и карательными.

10. по какой ставке начисляется пеня за несвоевременную уплату налоговых платежей:

а) в размере 1/360 действующей ставки рефинансирования Центрального банка РФ за каждый день просрочки от неуплаченной суммы налога,

б) в размере 1/300 действующей ставки рефинансирования Центрального банка РФ за каждый день просрочки от неуплаченной суммы налога,

в) в размере 1/180 действующей ставки рефинансирования Центрального банка РФ за каждый день просрочки от неуплаченной суммы налога.

Инструкция для студентов:

Ответов на вопрос может быть один. Напротив правильного ответа необходимо поставить галочку. Пропускать вопросы нельзя. После того, как вы ответите на все 10 вопросов, работа будет оценена.

Требования к результатам работы: письменная работа.

Форма контроля: индивидуальный.

Критерии оценки:

на «5» - 9 - 10 баллов;

на «4» - 7 – 8 баллов;

на «3» - 5 – 6 баллов;

на «2» - менее 5 баллов.

Список рекомендуемой литературы:

1. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение, Учебное пособие, М: ИД «ФОРУМ» - ИНФРА-М, 2013.

2. Крохина Ю.А. Налоговое право: учебник. [Электронный ресурс] / М.: Юрайт, 2011.- 451 с.

3. Тексты статей 116, 119, 122, 126 Налогового кодекса Российской Федерации.

Раздел 1 Основы налогообложения и экономическая сущность налогов и сборов

Тема 1.5 Сущность налогового контроля, формы, виды и методы его проведения, камеральные и выездные налоговые проверки

Самостоятельная работа № 3

Акт выездной налоговой проверки.

Объем учебного времени: 1 час.

Цель: формирование профессиональных компетенций через применение полученных теоретических знаний по общим вопросам контроля учета и регистрации налогоплательщиков.

Требования к знаниям и умениям:

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;

знать:

- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации.

Содержание заданий:

Научиться применять информацию, полученную из нормативно-правовых актов законодательства о налогах и сборах.

Рекомендации по выполнению работы:

Проанализировать тексты ст.ст. 100, 101 НК РФ, различные требования к документам налоговых проверок в ходе проведения мероприятий налогового контроля.

Необходимо после анализа содержания указанных ст.100 «Оформление результатов налоговых проверок», ст.101 «Вынесение решений по результатам рассмотрения материалов налоговых проверок» Налогового кодекса Российской Федерации сформулировать ответы на вопросы теста.

Укажите правильный ответ

1. Решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности вступает в силу не позднее:

- А) 10 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога,
- Б) 60 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога,
- В) 10 рабочих дней после вручения (подписания) решения налогоплательщику.

2. Привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения возможно в течение:

- А) года со дня совершения налогового правонарушения,
- Б) двух лет со дня совершения налогового правонарушения,
- В) трех лет со дня совершения налогового правонарушения.

3. Без специального решения руководителя налогового органа возможно проведение:

- А) любые налоговые проверки, если они проводятся в рамках компетенции должностных лиц налогового органа,
- Б) выездные налоговые проверки,
- В) камеральные проверки.

4. Сколько знаков содержится в ИНН физического лица:

- А) 12 знаков,
- Б) 14 знаков,
- В) 10 знаков.

5. Срок проведения выездной налоговой проверки исчисляется со:

- А) дня вынесения решения о назначении проверки и до дня составления акта выездной налоговой проверки,
- Б) дня вручения налогоплательщику вынесенного решения о назначении выездной налоговой проверки и до дня составления справки о её проведении,

В) дня вынесения решения о назначении проверки и до дня регистрации решения о привлечении (не привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения.

6. Приостановление проведения выездной налоговой проверки допускается не более одного раза по каждому лицу (контрагенту), у которого истребуются документы, но общая продолжительность приостановлений не может быть более:

- А) трех месяцев,
- Б) шести месяцев,
- В) одного месяца на каждого контрагента.

7. Акт налоговой проверки подписывается:

А) лицами, проводившими налоговую проверку, и лицом, в отношении которого проводилась эта проверка (его представителем),

Б) лицами, участвовавшими в налоговой проверке, и лицом, в отношении которого проводилась эта проверка (его представителем),

В) руководителем (заместителем руководителя) налогового органа и лицом, в отношении которого проводилась эта проверка (его представителем).

8. По результатам рассмотрения материалов налоговой проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение:

А) о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения,

Б) о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля,

В) свой ответ.

9. Форма акта налоговой проверки должна состоять из:

А) содержания, описания, выводов,

Б) общей, установочной, заключительной частей,

В) описательной, характеризующей, заключительной частей.

10. При наличии какого из следующих обстоятельств субъект не может быть привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения:

А) истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения,

Б) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения,

В) нет правильного ответа.

Инструкция для студентов:

Ответов на вопрос может быть один или несколько. Напротив правильного ответа необходимо поставить галочку. Пропускать вопросы нельзя. После того, как вы ответите на все 10 вопросов, работа будет оценена.

Требования к результатам работы: письменная работа.

Форма контроля: индивидуальный.

Критерии оценки:

на «5» - 9 - 10 баллов;

на «4» - 7 – 8 баллов;

на «3» - 5 – 6 баллов;

на «2» - менее 5 баллов.

Список рекомендуемой литературы:

1. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение, Учебное пособие, М: ИД «ФОРУМ» - ИНФРА-М, 2013.

2. Крохина Ю.А. Налоговое право: учебник. [Электронный ресурс] / М.: Юрайт, 2011.- 451 с.

3. Тексты статей 116, 119, 122, 126 Налогового кодекса Российской Федерации.

Раздел 2 Экономическая сущность налогов, взимаемых в Российской Федерации**Тема 2.1 Местные налоги. Земельный налог****Самостоятельная работа №4****Описание земельного налога по алгоритму**

Объем учебного времени: 1 час.

Цель: формирование профессиональных компетенций через применение полученных теоретических знаний по местным налогам.

Требования к знаниям и умениям:**уметь:**

- понимать сущность расчета местных налогов;

знать:

- порядок расчета местных налогов.

Содержание заданий:

Научиться применять информацию, полученную из нормативно-правовых актов законодательства о налогах и сборах.

Последовательность выполнения работы:

Известны различные физические показатели деятельности предприятий и ИП, коэффициенты и виды отходов при расчетах экологических платежей в налогообложении.

Необходимо после анализа содержания требований законодательства РФ сформулировать алгоритм составления характеристик налога на имущество физических лиц и экологических выплат.

Требования к результатам работы: письменная работа.

Форма контроля: индивидуальный.

Критерии оценки:

«5» - алгоритмы составлены полностью, без ошибок, оформлены в соответствии с требованиями.

«4» - алгоритмы выполнены полностью с небольшими недочетами и замечаниями; либо не в полном объеме (но не менее 75 % от полного объема работы, без ошибок и замечаний).

«3» - При составлении алгоритмов допущены неточности или работа выполнена не полностью (от 50 до 75%).

«2» - студент не может применить знания для оформления алгоритмов по объектам, методам и данным по платежам.

Список рекомендуемой литературы:

1. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение, Учебное пособие, М: ИД «ФОРУМ» - ИНФРА-М, 2013.

2. Тексты глав 31, 32 и соответствующих статей раздела VIII Налогового кодекса Российской Федерации.

Раздел 2 Экономическая сущность налогов, взимаемых в Российской Федерации

Тема 2.3 Региональные налоги. Налог на имущество организаций

Самостоятельная работа №5

Оформление алгоритма налога на имущество организаций в соответствии с требованиями раздела IX НК РФ

Объем учебного времени: 1 час.

Цель: формирование профессиональных компетенций через применение полученных теоретических знаний по налогу на имущество организаций.

Требования к знаниям и умениям:

уметь:

- понимать сущность расчета региональных налогов;

знать:

- порядок расчета региональных налогов.

Содержание заданий:

Научиться применять информацию, полученную из нормативно-правовых актов законодательства о региональных налогах.

Рекомендации по выполнению работы:

Известны различные нормативно – правовые виды документации на территории России, применение которых обязательно при исчислении региональных налогов.

Необходимо после анализа содержания глав 28, 29 и 30 раздела IX «Региональные налоги» Налогового кодекса Российской Федерации сформулировать ответы на вопросы.

Вопросы:

1. Какие существуют группы основных средств для расчета амортизации, учитываемой при расчете налоговой базы по налогу на имущество организаций?

2. Как определить налоговую базу по налогу на имущество организаций

3. Как определяется налоговая база у предпринимателя в региональных налогах?

4. В чем отличие отчетного периода от налогового?

5. Что понимается под авансовыми платежами и зачем они нужны?

6. Укажите порядок исчисления налога на имущество организаций?

7. Перечислите особенности расчета амортизации основных средств по налогу на имущество организаций.

Требования к результатам работы: письменная работа.

Форма контроля: индивидуальный.

Критерии оценки:

«5» - работа выполнена полностью, без ошибок, задание оформлено в соответствии с требованиями.

«4» - работа выполнена полностью с небольшими недочетами и замечаниями; либо работа выполнена не в полном объеме (но не менее 75 % от полного объема работы, без ошибок и замечаний).

«3» - При выполнении работы допущены неточности или работа выполнена не полностью (от 50 до 75%).

«2» - студент не может применить знания для выполнения задания.

Список рекомендуемой литературы:

1. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение, Учебное пособие, М: ИД «ФОРУМ» - ИНФРА-М, 2013.

2. Тексты глав 28, 29, 30 и соответствующих статей раздела IX Налогового кодекса Российской Федерации.

Раздел 2 Экономическая сущность налогов, взимаемых в Российской Федерации

Тема 2.4 Региональные налоги. Транспортный налог

Самостоятельная работа №6

Оформление алгоритма транспортного налога в соответствии с требованиями раздела IX НК РФ

Объем учебного времени: 1 час.

Цель: формирование профессиональных компетенций через применение полученных теоретических знаний по транспортному налогу.

Требования к знаниям и умениям:

уметь:

- понимать сущность расчета региональных налогов;

знать:

- порядок расчета региональных налогов.

Содержание заданий:

Научиться применять информацию, полученную из нормативно-правовых актов законодательства о региональных налогах.

Рекомендации по выполнению работы:

Известны различные нормативно – правовые виды документации на территории России, применение которых обязательно при исчислении региональных налогов.

Необходимо после анализа содержания глав 28, 29 и 30 раздела IX «Региональные налоги» Налогового кодекса Российской Федерации сформулировать ответы на вопросы.

Вопросы:

1. Почему предприниматель является налогоплательщиком транспортного налога?

2. В каком случае транспортное средство, принадлежащее физическому лицу, не являются объектом налогообложения?

3. Как определяется налоговая база у предпринимателя в региональных налогах?
4. В чем отличие отчетного периода от налогового?
5. Как могут изменяться налоговые ставки транспортного налога?
6. Что понимается под авансовыми платежами и зачем они нужны?
7. Укажите сроки уплаты транспортного налога и подачи авансовых отчетов и деклараций.

Требования к результатам работы: письменная работа.

Форма контроля: индивидуальный.

Критерии оценки:

«5» - работа выполнена полностью, без ошибок, задание оформлено в соответствии с требованиями.

«4» - работа выполнена полностью с небольшими недочетами и замечаниями; либо работа выполнена не в полном объеме (но не менее 75 % от полного объема работы, без ошибок и замечаний).

«3» - При выполнении работы допущены неточности или работа выполнена не полностью (от 50 до 75%).

«2» - студент не может применить знания для выполнения задания.

Список рекомендуемой литературы:

1. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение, Учебное пособие, М: ИД «ФОРУМ» - ИНФРА-М, 2013.

2. Тексты глав 28, 29, 30 и соответствующих статей раздела IX Налогового кодекса Российской Федерации.

Раздел 2 Экономическая сущность налогов, взимаемых в Российской Федерации

Тема 2.5 Налог на игорный бизнес, порядок его администрирования и расчета

Самостоятельная работа №7

Оформление алгоритма налога на игорный бизнес в соответствии с требованиями раздела IX НК РФ

Объем учебного времени: 2 часа.

Цель: формирование профессиональных компетенций через применение полученных теоретических знаний по налогу на игорный бизнес.

Требования к знаниям и умениям:

уметь:

- понимать сущность расчета региональных налогов;

знать:

- порядок расчета региональных налогов.

Содержание заданий:

Научиться применять информацию, полученную из нормативно-правовых актов законодательства о региональных налогах.

Рекомендации по выполнению работы:

Известны различные нормативно – правовые виды документации на территории России, применение которых обязательно при исчислении региональных налогов.

Необходимо после анализа содержания глав 28, 29 и 30 раздела IX «Региональные налоги» Налогового кодекса Российской Федерации сформулировать ответы на вопросы.

Вопросы:

1. Порядок определения налоговой базы по налогу на игорный бизнес?
2. Как определяется налоговая база у предпринимателя в региональных налогах?
3. В чем отличие отчетного периода от налогового?
4. По каким ставкам будет платить налог на игорный бизнес юридическое лицо или индивидуальный предприниматель в каждой из специально установленных законодательством РФ игорных зонах?
5. Для чего определяется количество полей на игровых столах?
6. Что понимается под авансовыми платежами и зачем они нужны?
7. Для чего определяется дата установки или снятия с учета объектов налогообложения в налоге на игорный бизнес

Требования к результатам работы: письменная работа.

Форма контроля: индивидуальный.

Критерии оценки:

«5» - работа выполнена полностью, без ошибок, задание оформлено в соответствии с требованиями.

«4» - работа выполнена полностью с небольшими недочетами и замечаниями; либо работа выполнена не в полном объеме (но не менее 75 % от полного объема работы, без ошибок и замечаний).

«3» - При выполнении работы допущены неточности или работа выполнена не полностью (от 50 до 75%).

«2» - студент не может применить знания для выполнения задания.

Список рекомендуемой литературы:

1. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение, Учебное пособие, М: ИД «ФОРУМ» - ИНФРА-М, 2013.

2. Тексты глав 28, 29, 30 и соответствующих статей раздела IX Налогового кодекса Российской Федерации.

Раздел 2 Экономическая сущность налогов, взимаемых в Российской Федерации

Тема 2.6 Федеральные налоги Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Самостоятельная работа № 8

Работа по главе 23 раздела VIII части 2 Налогового Кодекса Российской Федерации

Объем учебного времени: 2 часа.

Цель: формирование профессиональных компетенций через применение полученных теоретических знаний по федеральным налогам.

Требования к знаниям и умениям:

уметь:

- понимать сущность расчета налога на доходы физических лиц, налога на добавленную стоимость;

знать:

- порядок расчета налога на доходы физических лиц, налога на добавленную стоимость.

Содержание заданий:

Рассмотреть ситуацию и записать ее решение.

Ситуации по НДФЛ.

1. Налогоплательщик имеет ребенка 20 лет, который до 30 июня обучался на дневной форме обучения в ВУЗе, с июля перешел на заочное отделение (обучение платное).

Имеет ли право налогоплательщик на налоговый вычет; какой? – в течение какого периода; – в какой сумме; на основании каких документов?

2. Гражданин «А» сдал в приемный пункт вторичного сырья кооперативной организации мукулатуру, стеклопосуду, получил за это доход в сумме 600 рублей.

Будет ли полученный доход облагаться налогом: Обоснуйте.

3. В каком порядке предоставляется стандартный налоговый вычет на содержание ребенка одинокой матери до вступления в брак? В случае заключения брака? Будет ли иметь право на получение вычета после заключения брака?

4. В какой день производится перечисление в бюджет суммы налога, если заработная плата выдается из кассы:

- в последний день месяца;

- за счет сумм выручки?

5. Будут ли включаться в налоговую базу компенсационные выплаты по командировочным расходам, если работник получил суточные 2000 рублей из расчета на 8 дней по 250 рублей в сутки?

6. Налогоплательщик получил материальную помощь от работодателя «А» по месту постоянной работы, в сумме 1500 рублей.

В том же году налогоплательщик получил материальную помощь от работодателя «В», где числится совместителем, в сумме 1800 рублей. Каков порядок исчисления налога?

7. Ежемесячный оклад сотрудника, имеющего троих детей в возрасте до 18 лет и студента дневной формы обучения 22 лет, составляет 1500 рублей.

Какая сумма налоговых вычетов ему будет предоставлена?

Производится ли перенос на следующий налоговый период неиспользованная сумма налогового вычета?

8. Налогоплательщик получил приз на сумму 3000 руб. от рекламной компании «Нескафе Классик», выплачиваемый непосредственно компанией «Нескафе».

Каков порядок обложения приза?

9. Бухгалтер заключил трудовой договор с работодателем «А» также выполняет по совместительству работу по составлению бухгалтерской отчетности работодателю «В».

Каков порядок получения налогоплательщиком стандартных налоговых вычетов?

Обязан ли бухгалтер составлять налоговую декларацию?

10. Гражданин «Н» приобрел квартиру стоимостью 1200000 руб. на праве совместной собственности со своей женой.

Объясните гражданину «Н» и его жене возможность получения имущественного налогового вычета?

Требования к результатам работы: письменная работа.

Форма контроля: индивидуальный.

Критерии оценки за работу:

«5» - работа выполнена полностью, без ошибок, задание оформлено в соответствии с требованиями.

«4» - работа выполнена полностью с небольшими недочетами и замечаниями; либо работа выполнена не в полном объеме (но не менее 75 % от полного объема работы, без ошибок и замечаний).

«3» - При выполнении работы допущены неточности или работа выполнена не полностью (от 50 до 75%).

«2» - студент не может применить знания для выполнения задания по НДСЛ.

Список рекомендуемой литературы:

1. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение, Учебное пособие, М: ИД «ФОРУМ» - ИНФРА-М, 2013.
2. Тексты главы 23 и соответствующих статей раздела VIII Налогового кодекса Российской Федерации.

Раздел 2 Экономическая сущность налогов, взимаемых в Российской Федерации

Тема 2.7 Налог на добавленную стоимость (НДС)

Самостоятельная работа № 9

Работа по главе 21 раздела VIII части 2 Налогового Кодекса Российской Федерации

Объем учебного времени: 2 часа.

Цель: формирование профессиональных компетенций через применение полученных теоретических знаний по федеральным налогам.

Требования к знаниям и умениям:

уметь:

- понимать сущность расчета налога на доходы физических лиц, налога на добавленную стоимость;

знать:

- порядок расчета налога на доходы физических лиц, налога на добавленную стоимость.

Содержание заданий:

Изучите Налоговый кодекс РФ, часть 2, главу 21 и ответьте на поставленные вопросы:

Вопросы по НДС:

1. Какие документы должны быть предоставлены в налоговый орган для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0% при реализации товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта?
2. Что является местом реализации товаров, работ, услуг?
3. Какие товары (работы, услуги) освобождаются от НДС?
4. Как учитывается НДС лицами, перешедшими на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности?
5. Каков срок хранения книги покупок?
6. Каковы финансовые санкции, предусмотренные Налоговым кодексом РФ за отсутствие книги покупок или книги продаж?

7. Каковы финансовые санкции, предусмотренные Налоговым кодексом РФ за отсутствие счетов-фактур?
8. Каков порядок нумерации счетов-фактур?
9. Каков порядок определения даты сдачи налоговой декларации в случае ее отправления по почте?
10. Какие условия необходимо выполнить лицам, претендующим на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС?
11. Как следует понимать налогообложение по налоговой ставке 0 процентов?
12. В какие сроки налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру?
13. В каких случаях применяется для расчета налогового вычета расчетная ставка?
14. На основе каких документов осуществляются налоговые вычеты по НДС?
15. При соблюдении каких условий налогоплательщик может произвести налоговый вычет?
16. Порядок определения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по итогам налогового периода?
17. В каких случаях налогоплательщик обязан организовать отдельный учет выручки и операций по НДС, его документальное оформление и порядок организации?

Требования к результатам работы: письменная работа.

Форма контроля: индивидуальный.

Критерии оценки за работу:

«5» - работа выполнена полностью, без ошибок, задание оформлено в соответствии с требованиями.

«4» - работа выполнена полностью с небольшими недочетами и замечаниями; либо работа выполнена не в полном объеме (но не менее 75 % от полного объема работы, без ошибок и замечаний).

«3» - При выполнении работы допущены неточности или работа выполнена не полностью (от 50 до 75%).

«2» - студент не может применить знания для выполнения задания по НДС.

Список рекомендуемой литературы:

1. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение, Учебное пособие, М: ИД «ФОРУМ» - ИНФРА-М, 2013.
2. Тексты главы 21 и соответствующих статей раздела VIII Налогового кодекса Российской Федерации.

Раздел 2 Экономическая сущность налогов, взимаемых в Российской Федерации

Тема 2.9 Другие федеральные налоги (акцизы, государственная пошлина, ресурсные налоги)

Самостоятельная работа №10

Изучение налога на добычу полезных ископаемых и водного налога по алгоритму

Объем учебного времени: 1 час.

Цель: формирование профессиональных компетенций через применение полученных теоретических знаний по федеральным налогам и сборам.

Требования к знаниям и умениям:

уметь:

- понимать сущность расчета налога на прибыль организаций, акцизов, ресурсных налогов и сборов;

знать:

- порядок расчета налога на прибыль организаций, акцизов, ресурсных налогов и сборов.

Содержание заданий:

Научиться применять информацию, полученную из нормативно-правовых актов законодательства о налогах и сборах.

Рекомендации по выполнению работы:

Известны различные природные богатства, метода их извлечения и подсчета на территории России согласно ФЗ «О недрах» и Водного кодекса РФ.

Необходимо после анализа содержания глав 25.2 и 26 раздела VIII «Федеральные налоги» Налогового кодекса Российской Федерации сформулировать ответы на вопросы.

Вопросы:

1. Облагаются ли НДС авансовые платежи, полученные российскими организациями в счет предстоящего экспорта?
2. Какие документы должны быть предоставлены в налоговый орган для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0% при реализации товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта?
3. Что является местом реализации товаров, работ, услуг?
4. Каковы необлагаемые НДС и водным налогом объекты ресурсов?
5. Как осуществляется учет запасов при наличии льготированных объектов?
6. Каковы финансовые санкции, предусмотренные Налоговым кодексом РФ за отсутствие лицензии?
7. Каковы финансовые санкции, предусмотренные Налоговым кодексом РФ за отсутствие первичных документов по налогам?
8. В каких случаях могут быть осуществлены налоговые вычеты по налогам?
9. Каков порядок определения даты сдачи налоговой декларации в случае ее отправления по почте?
10. Какие условия необходимо выполнить лицам, претендующим на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС и водного налога?
11. Как определяется налоговая база при получении дохода от реализации части добытого полезного ископаемого?
12. Как следует понимать налогообложение по налоговой ставке 0 процентов?
13. В какие сроки налогоплательщик обязан оплатить НДС и водный налог?
14. Могут ли быть выражены суммы налогов в иностранной валюте?
15. Какие категории лиц не составляют счета-фактуры?
16. В каких случаях применяется для расчета налога расчетная характеристика полезного ископаемого?
17. В каких случаях понижается налоговая ставка?
18. Как уплачивается налог организациям, в состав которых входят обособленные подразделения?
19. Каков порядок расчета НДС и водного налога?
20. Каковы особенности определения налоговой базы по наличию градообразующих предприятий?

21. При соблюдении каких видов деятельности налогоплательщик может не уплачивать водный налог?

22. Каков порядок определения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по итогам налогового периода?

Требования к результатам работы: устный ответ.

Форма контроля: индивидуальный.

Критерии оценки:

«5» - работа выполнена полностью, без ошибок, задание оформлено в соответствии с требованиями.

«4» - работа выполнена полностью с небольшими недочетами и замечаниями; либо работа выполнена не в полном объеме (но не менее 75 % от полного объема работы, без ошибок и замечаний).

«3» - При выполнении работы допущены неточности или работа выполнена не полностью (от 50 до 75%).

«2» - студент не может применить знания для выполнения задания.

Список рекомендуемой литературы:

1. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение. Учебное пособие, М: ИД «ФОРУМ» - ИНФРА-М, 2013.

2. Тексты глав 22, 25, 25.1, 25.2, 25.3. 26 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Раздел 2 Экономическая сущность налогов, взимаемых в Российской Федерации

Тема 2.11 Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)

Самостоятельная работа № 11

Решение деловых ситуаций по ЕНВД в соответствии с требованиями гл. 26.3 НК РФ

Объем учебного времени: 2 часа

Цель: формирование профессиональных компетенций через применение полученных теоретических знаний по специальным налоговым режимам.

Требования к знаниям и умениям:

уметь:

- понимать сущность расчета специальных налоговых режимов (УСН, ЕНВД, ЕСХН);

знать:

- порядок расчета специальных налоговых режимов (УСН, ЕНВД, ЕСХН).

Содержание заданий:

Научиться применять информацию, полученную из нормативно-правовых актов законодательства о налогах и сборах.

Рекомендации по выполнению работы:

Известны различные физические показатели, коэффициенты и виды деятельности при использовании права на ЕНВД в налогообложении.

Необходимо после анализа содержания статьи 26.3 «Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)» сформулировать алгоритм решения ситуаций.

Задание:

Изучите ситуацию. Обоснуйте её решение в соответствии с Налоговым кодексом РФ, часть II, глава 26.3, и Областным законом по Новгородской области № 85-03.

Ситуации:

СИТУАЦИЯ №1. Какими нормативными документами можно доказать налоговой инспекции правильность определения размера площади торгового зала магазина?

СИТУАЦИЯ №2. Новгородское РПО занимается иными видами деятельности, не переведёнными на уплату единого налога на вмененный доход, имеет магазины площадью более 150 кв.м.

Будут ли её магазины площадью торговых залов не более 150 кв.м переведены на уплату ЕНВД, а по остальным магазинам, имеющим торговые площади более 150 кв.м уплачивать налоги в общеустановленном порядке?

СИТУАЦИЯ №3. Как правильно распределить затраты по начислению заработной платы руководителя и управленческого персонала и суммы ЕСН если часть объектов Мошенского РПО работает по ЕНВД, а другие на общей системе налогообложения?

СИТУАЦИЯ №4. Волоотовское РПО по торговой площади сельских магазинов открывает кафе, бары на 1-2 столика. Будут ли переводиться на уплату ЕНВД кафе, бары, организуемые путём выделения площадей в магазинах розничной торговли?

СИТУАЦИЯ №5. В торговом зале магазина Парфинского РПО организован пункт оказания бытовых услуг населению. Как будет определяться площадь для целей налогообложения ЕНВД площадь, занимаемая пунктом бытовых услуг и розничной торговли?

СИТУАЦИЯ №6. Распространяется ли на плательщиков ЕНВД норма освобождения от уплаты взносов по обязательному Пенсионному страхованию на выплаты, производимые за счёт средств, не уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, если от уплаты налога на прибыль они освобождены?

СИТУАЦИЯ №7. Парфинское РПО, занимаясь в сельской местности социальной миссией, на площадях торговых залов магазинов использует площади под чайные столы, народные библиотечки и т.д.

Какая площадь будет относиться к площади торгового зала магазина при исчислении единого налога на временный доход?

Может ли Парфинское РПО добиться разрешения на уменьшение торгового зала в этом случае и как?

СИТУАЦИЯ №8. Можно ли предприятиям потребительской кооперации, переведённым по нескольким видам деятельности на ЕНВД, применять по отдельным видам упрощённую систему налогообложения?

СИТУАЦИЯ №9. Попадают ли под уплату единого налога на вменённый налог школьные столовые, если питание школьников осуществляется за счёт средств Федерального бюджета (по безналичному расчёту)?

А также, если наряду с финансированием из бюджета, оплата производится за счёт средств родителей, которые вносят в кассу юридические лица, либо в счёт оплаты поступает сельхозпродукция?

СИТУАЦИЯ №10. В связи с недостаточной востребованностью населением в оказании услуг общественного питания часть продукции собственного производства направляется для продажи через магазины. Предприятия общественного питания и розничной торговли Чудовского РПО являются плательщиками ЕНВД.

Возникают ли в данном случае у плательщиков единого налога на вменённый доход какие-либо дополнительные обязательства по уплате иных налогов?

Требования к результатам работы: устный ответ и письменная работа.

Форма контроля: индивидуальный.

Критерии оценки:

«5» - ситуации решены полностью, без ошибок, оформлены в соответствии с требованиями.

«4» - ситуации выполнены полностью с небольшими недочётами и замечаниями; либо не в полном объёме (но не менее 75 % от полного объёма работы, без ошибок и замечаний).

«3» - При решении ситуаций допущены неточности или работа выполнена не полностью (от 50 до 75%).

«2» - студент не может применить знания для решения ситуаций по объектам, методам и данным по ЕНВД.

Список рекомендуемой литературы:

1.Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение, Учебное пособие, М: ИД «ФОРУМ» - ИНФРА-М, 2013.

2.Тексты глав 26.1, 26.2, 26.3 и соответствующих статей раздела VIII.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Информационное обеспечение обучения

Основные источники:

1. Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 320 с.: ил.- (Профессиональное образование)
2. Черник Д. Г. Налоги: Практика налогообложения [Электронный ресурс] : учеб.-метод. пособие / под ред. Д.Г. Черника. - М. : Финансы и статистика, 2014.-368 с. – Режим доступа - <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785279031450.html>

Дополнительные источники:

1. Александров И.М. Налоги и налогообложение. – М.: Дашков и К, 2008. – 318 с.
2. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение. – М.: ФОРУМ; ИНМФА – М, 2013. – 336 с.
3. Жидкова Е.Ю. Налоги и налогообложение. – М.: Эксмо, 2014. – 240 с.
4. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. – М.: Академия, 2014. – 224 с.

Периодические издания:

1. Журналы «Главбух» 2012, 2013 гг.

Интернет-ресурсы:

1. Информационно-справочное обеспечение Гарант–www.aback.ru.
2. Справочная правовая система «Консультант Плюс».
3. <http://studyspace.ru/remository/elektronnyie-uchebniki/elektronnyie-uchebniki-po-auditu.html>

Перечень методических рекомендаций, разработанных преподавателем:

- 1 Методические рекомендации по практическим занятиям
- 2 Методические рекомендации по оценке качества подготовки обучающихся

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

Номер изме- нения	Номер листа				Всего лис- тов в доку- менте	ФИО и подпись ответст- венного за внесе- ние изме- нения	Дата внесе- ния изме- нения	Дата введения изменения
	измененного	замененного	нового	изъятого				
1								