Ссылка: Бурденко Е.В., Приезжева С.Г. *Налоги и налогообложение: методическое пособие.* – М.: ИИЦ МГУДТ. 2006. – с.19.

<http://elibrary.ru/item.asp?id=24432626>

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Бурденко Елена Викторовна - почетный работник высшего профессионального образования, кандидат экономических наук, доцент кафедры политической экономики Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова,

ResearcherID: E-3369-2014

orcid.org/0000-0001-5073-5062

burdenko-ev@yandex.ru

Приезжева Софья Генриховна – старший преподаватель кафедры аудита и контроллинга Московского государственного университета дизайна и технологии

Аннотация

В методическом пособии содержатся: программа курса, задания для расчета и заполнения налоговых деклараций, темы для самостоятельной работы студентов, примерный перечень вопросов по курсу «Налоги и налогообложение».

Ключевые слова: налоги, управление предприятием

TAXES AND TAXATION: STUDY GUIDE

Burdenko, Elena V. - honorary worker of higher professional education, PhD, Assistant Professor of the Department for Political Economy of the Plekhanov Russian University of Economics,

ResearcherID: E-3369-2014

orcid.org/0000-0001-5073-5062

burdenko-ev@yandex.ru

Priesgeva Sophi G. - senior lecturer of the Department of audit and control, Moscow state University of design and technology.

Abstract

In the methodical grant contains: the syllabus, assignments for the calculation and filling of tax returns, topics for independent work of students, the approximate list of questions for the course "Taxes and taxation".

Keywords: taxes, business management.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ДИЗАЙНА И ТЕХНОЛОГИИ

КАФЕДРА АУДИТА И КОНТРОЛЛИНГА

Е. В. БУРДЕНКО, С. Г. ПРИЕЗЖЕВА

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ
ПО КУРСУ
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

Методическое пособие

По специальностям: 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,
060800 «Экономика и управление на предприятии»

Утверждено в качестве методического пособия
Редакционно-издательским советом МГУДТ

МГУДТ-2006

УДК 336.22

Б91

Куратор РИС

В. А. Афанасьев

Работа рассмотрена на заседании кафедры «Аудит и контроллинг» и
рекомендована к печати.

Зав. кафедрой

Е. В. Бурденко

Автор:

Е. В. Бурденко, к.э.н.

С. Г. Приезжева, ст. препод.

Рецензент:

М. В. Тебенихина к.э.н.

Б91

Бурденко Е. В. Налоги и налогообложение: методическое
пособие/Бурденко Е. В., Приезжева С.Г.,-М.: ИИЦ МГУДТ, 2006
– 19 стр.

В методическом пособии содержатся: программа курса, задания для
расчета и заполнения налоговых деклараций, темы для самостоятельной
работы студентов, примерный перечень вопросов по курсу «Налоги и
налогообложение».

УДК 336.22

© Московский государственный университет
дизайна и технологии, 2006

Программа дисциплины «Налоги и налогообложение»

Раздел 1. Социально-экономическая сущность налогов.

Тема 1.1. Природа налогов и их функции

Возникновение налогов и их связь с товарно-денежными отношениями и государством. Необходимость налогов.

Налоги как экономическая категория. Налоги в системе финансовых отношений. Источник налогов. Основные экономические принципы налогообложения.

Определение налогов. Роль налогов в перераспределении национального дохода.

Функции налогов: фискальная, распределительная и регулирующая. Воздействие налогов на общественное воспроизводство в процессе формирования доходов государства. Налоги - основной инструмент регулирования рыночной экономики.

Налоговая политика и налоговый механизм. Задачи налоговой стратегии.

Тема 1.2. Элементы налогов, их классификация и принципы построения

Элементы налогов (субъект, объект, источник, единица обложения, ставки, льготы, налогооблагаемая база, налоговый оклад), их характеристика. Способы обложения налогами. Виды ставок.

Взаимосвязь налогов и цен. Эластичность цен и налоговое бремя. Виды налоговых льгот. Налоговые стимулы в условиях рынка.

Классификация налогов: прямые и косвенные; общие и целевые; федеральные, региональные и местные.

Налоги в международных экономических отношениях. Международные договоры, предусматривающие устранение двойного обложения.

Раздел 2. Налоговая система РФ.

Правовое регулирование налоговой системы РФ

Налоговый кодекс РФ.

Принципы построения налоговой системы Российской Федерации и общий механизм ее функционирования. Виды налогов, сборов и других платежей.

Распределение налогов между звеньями бюджетной системы РФ.

Налоговые льготы и налоговые санкции. Последовательность уплаты налогов юридическими лицами.

Правовое положение налогоплательщиков, налоговых органов, налоговых агентов кредитных учреждений и других участников налоговых отношений. Исполнение налоговых обязательств.

Привлечение налогоплательщиков к ответственности за налоговые нарушения.

Тенденции развития налогообложения в РФ.

Раздел 3. Налоги Российской Федерации.

Тема 3.1. Классификация налогов по различным критериям.

Статусная классификация налогов.

Состав федеральных налогов. Их значение для формирования республиканского бюджета РФ и проведения финансовой политики Федерации. Место федеральных налогов в налоговой системе России.

Налоги субъектов РФ, их фискальное значение для бюджетов регионов. Особенности этих налогов и их отличие от федеральных налогов.

Местные налоги, их виды и характеристика. Местные налоги, обязательно взимаемые на всей территории России, и местные налоги, вводимые по решению органов местного самоуправления.

Учетно-экономическая классификация налогов, взимаемых с предприятий и организаций:

- налоги, относимые на издержки производства и обращения;
- налоги, включаемые в продажную цену продукции (работ, услуг);
- налоги, относимые на финансовые результаты (до налогообложения прибыли);
- налоги на прибыль и за счет прибыли, остающейся в распоряжении плательщика.

Тема 3.2. Налог на прибыль предприятий и организаций

Экономическое значение налога на прибыль юридических лиц в системе федеральных налогов. Его роль в формировании доходов бюджета.

Плательщики налога на прибыль. Исключение юридических лиц из категории плательщиков. Объекты обложения и порядок исчисления облагаемой прибыли.

Налоговые льготы.

Ставки налога на прибыль, ее распределение между бюджетами: федеральным и региональными.

Расчет налога на прибыль и порядок его зачисления в бюджет. Сроки уплаты налога в виде авансовых платежей и по фактически полученной прибыли.

Особенности налогообложения отдельных видов прибыли (дохода) юридических лиц. Налог на прибыль иностранных юридических лиц.

Отчетность плательщиков по налогу на прибыль и проверка ее налоговыми органами.

Порядок ведения бухгалтерского учета по налогу на прибыль.

Тема 3.3. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) - форма изъятия части новой стоимости, созданной в процессе производства. Отличительные черты НДС как одного из важнейших видов косвенного обложения.

Налог на добавленную стоимость и методы его воздействия на процесс производства. Плательщики НДС. Объекты обложения. Определение налогооблагаемой базы. Перечень плательщиков, освобождаемых от НДС. Ставки налога и их эволюция. Исчисление налога на добавленную стоимость. Сроки уплаты налога и представления расчетов в налоговые органы. Порядок подтверждения экспорта. Порядок проверки расчетов по НДС налоговыми органами.

Пути совершенствования обложения добавленной стоимости.

Тема 3.4. Акцизы и таможенные пошлины

Акцизы, их характеристика. Плательщики и объекты обложения.

Определение облагаемого оборота. Льготы при обложении акцизами.

Ставки акцизов, особенности их введения. Порядок уплаты акцизов.

Таможенные пошлины, их значение во внешнеэкономической политике РФ. Государственный таможенный кодекс и таможенное обложение.

Виды таможенных пошлин.

Таможенный экспортный и импортный тариф. Таможенная стоимость товара. Льготы при обложении таможенными пошлинами.

Роль таможенных органов при взимании пошлин.

Тема 3.5. Налог на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц - основная форма обложения населения. Отличительные особенности современного налога на доходы. Значение налога в условиях рыночной экономики. Понятие материальной выгоды.

Плательщики налога. Объекты обложения; объекты обложения лиц, не имеющих постоянного местожительства в РФ. Доходы, не подлежащие обложению. Стандартные налоговые вычеты. Социальные, имущественные, профессиональные налоговые вычеты. Налоговые ставки.

Налоговая декларация, ее значение и проверка налоговой инспекцией. Освобождение физических лиц от подачи налоговой декларации.

Порядок исчисления налога и сроки его уплаты. Устранение двойного обложения.

Тема 3.6. Единый социальный налог.

Значение ЕСН для граждан РФ. Преимущество ЕСН перед ранее существовавшими расчетами организаций с государственными внебюджетными фондами (ПФ, ФСС, ФОМС).

Налогоплательщики ЕСН. Объекты обложения. Определение налогооблагаемой базы. Суммы доходов, не подлежащие налогообложению. Налоговые льготы и их значение. Налоговый период.

Изменение налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков. Определение даты получения доходов (осуществления расходов). Порядок исчисления и уплаты налога налогоплательщиками.

Тема 3.7. Налогообложение субъектов малого предпринимательства.

Нормативные и законодательные акты РФ о налогообложении малых предприятий.

Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения.

Объекты и субъекты по упрощенной системе налогообложения.

Порядок определения совокупного дохода и валовой выручки, ставки налога.

Порядок обложения налогом на прибыль малых предприятий, являющихся субъектом упрощенной системы налогообложения.

Налоговые льготы малым предприятиям.

Тема 3.8. Единый налог на вмененный доход.

Экономическое содержание налога на вмененный доход для определенных видов деятельности, его роль в формировании доходов бюджетов разных уровней.

Нормативные законодательные акты РФ о едином налоге.

Плательщики единого налога.

Ставка единого налога.

Порядок исчисления единого налога и сроки уплаты.

Объекты налогообложения единым налогом.

Особенности исчисления и уплаты единого налога.

Тема 3.9. Налог на имущество предприятий

Налог на имущество предприятий и причины его введения.

Экономическая оценка налога на имущество предприятий. Плательщики налога.

Объекты обложения. Расчет налогооблагаемой базы. Определение среднегодовой стоимости имущества.

Юридические лица, свободные от обложения имущества.

Ставки налога (предельная и конкретные). Порядок учета и уплаты налога в бюджет.

Особенности обложения имущества иностранных юридических лиц.

Тема 3.10. Налог на имущество физических лиц

Налог на имущество физических лиц, его экономическое значение. Плательщики налога на имущество. Объекты обложения (недвижимое имущество и транспортные средства, кроме автомобилей, мотоциклов). Уровень цен, применяемый при определении стоимости имущества. Льготы при обложении недвижимого имущества и транспортных средств.

Ставки и порядок исчисления налога на строения, помещения и сооружения. Ставки и порядок исчисления налога на транспортные средства. Права органов субъектов федерации в области ставок на недвижимое имущество физических лиц.

Сроки уплаты налога на имущество. Роль налоговых органов при исчислении налога на имущество.

Тема 3.11. Другие виды налоговых платежей.

Раздел 4. Организация и управление налогообложением.

Тема 4.1. Субъекты налоговых отношений.

Содержание и задачи управления налогообложением. Организационная система управления налогами: общее управление и оперативное управление.

Министерство финансов РФ - центральный орган руководства налоговыми отношениями. Права и обязанности МФ РФ, министерств финансов республик в составе РФ, финансовых органов на местах в области налогообложения.

Государственная налоговая служба РФ. Задачи, права и обязанности государственных налоговых инспекций. Меры ответственности налоговых органов и их должностных лиц и обжалование их действий.

Тема 4.2. Налоговое планирование и организация налогового контроля

Принципы и содержание налогового планирования. Факторы, обуславливающие необходимость налогового планирования.

Прогнозирование налогооблагаемой базы.

Разработка и использование налогового календаря.

Основные пути оптимизации затрат и минимизации налогов. Использование налоговых льгот и оффшорных зон.

Функции налоговых органов в обеспечении контроля за уплатой налогов и других обязательных платежей юридическими и физическими лицами в полном объеме и в установленные сроки.

Права, обязанности и ответственность (экономическая, административная, уголовная) налогоплательщиков за выполнение налогового законодательства. Защита интересов налогоплательщиков.

Общая информация об организации практических занятий.

1. Задания выполняются студентами по материалам лекций и специальной литературы, прочитанной студентом самостоятельно.
2. Для практических заданий каждому студенту необходимо иметь комплект пустых бланков по основным налогам:
налогу на добавленную стоимость;
налогу на прибыль;
налогу на имущество;
единому социальному налогу, взносам на обязательное пенсионное страхование, взносам в фонд социального страхования ;
другие по согласованию с преподавателем.
3. По каждой теме предусмотрено несколько вариантов задания для решения, заполнения бланков и индивидуальной защиты у преподавателя. Вариант студент получает в начале семестра и все задания выполняет по одному варианту. Обязательным условием получения зачета (допуска к

экзамену) в конце изучения дисциплины является индивидуальная защита студентом всех предусмотренных для защиты работ и предоставление личной тетради со всеми заданиями, которые выполнялись по указанию преподавателя в течение семестра в группе .

4. В течение семестра студент должен самостоятельно изучать специальную литературу, рекомендованную преподавателем.

Тема 1: Налог на добавленную стоимость (НДС).

Задание: Заполнить декларацию по НДС и декларацию по НДС по ставке 0% за март 2006 года.

Ставка НДС для всех вариантов 18%.

	1 вариант	2 вариант	3 вариант	4 вариант	5 вариант
Отгружен товар покупателям тыс. руб.(в т.ч. НДС)	3540	4484	5546	2478	2714
Оплачено покупателями кроме долга за предыдущие месяцы тыс. руб.(в т.ч.НДС)	4956	5428	6726	3304	3540
Суммы оплаты в счет предстоящих поставок товара с предыдущего месяца, товар отгружен в марте 2006 тыс.руб.	590	472	354	472	354
Оприходованы ТМЦ, работы, услуги тыс. руб. (в т.ч. НДС)	2360	3540	4248	2124	2360
Оплачено за ТМЦ, работы, услуги тыс. руб.(в т.ч.НДС)	1770	2360	3540	2360	3540
Получены денежные средства от иностранного покупателя тыс. руб. (Украина) 14.03.2006 (ГТД 01.04.06)	472	3304	944	1180	1416
Оприходованы и оплачены ТМЦ для отгрузки на Украину тыс. руб. (в т.ч. НДС)	354	2360	590	944	1180
Получены денежные средства от иностранного покупателя тыс. руб. (Грузия) 15.03.06 (ГТД 01.03.06), комплект документов собран).	3540	1416	472	1416	1180
Оприходованы и оплачены ТМЦ для отгрузки в Грузию тыс. руб. (в т.ч. НДС)	3304	1180	354	944	590

	6 вариант	7 вариант	8 вариант	9 вариант	10 вариант
Отгружен товар покупателям тыс. руб.(в т.ч. НДС)	4956	4484	5546	2478	2714
Оплачено покупателями кроме долга за предыдущие месяцы тыс. руб. (в т.ч.НДС)	5428	5428	6726	3304	3540
Суммы оплаты в счет предстоящих поставок товара с предыдущего месяца, товар отгружен в марте 2006 тыс. руб.	472	944	944	1180	1180
Оприходованы ТМЦ, работы, услуги тыс. руб.(в т.ч. НДС)	2360	3540	4248	2124	2360
Оплачено за ТМЦ, работы, услуги тыс. руб.(в т.ч.НДС)	3540	2360	3304	2360	3304
Получены денежные средства от иностранного покупателя тыс. руб.(Украина) 14.03.2006 (ГТД 01.04.06)	590	472	1062	2124	1416
Оприходованы и оплачены ТМЦ для отгрузки на Украину тыс. руб. (в т.ч. НДС)	354	354	590	944	590
Получены денежные средства от иностранного покупателя тыс. руб.(Грузия) 15.03.06 (ГТД 01.03.06), комплект документов собран).	5428	1062	472	1416	1180
Оприходованы и оплачены ТМЦ для отгрузки в Грузию тыс. руб.(в т.ч. НДС)	3304	1180	354	1180	590

Тема 2: Налог на имущество предприятий.

Задание: На основании исходных данных рассчитать налог на имущество за 2006 год и заполнить налоговую декларацию по налогу на имущество. Ставка налога на имущество 2 %.

Остаточная стоимость имущества	1 вариант	2 вариант	3 вариант	4 вариант	5 вариант
01.01.06	890000	1120000	1120000	1080000	980000
01.02.06	1050000	1050000	930000	1160000	850000
01.03.06	1100000	880000	960000	950000	1120000
01.04.06	1020000	950000	980000	975000	1060000
01.05.06	1080000	970000	870000	964000	1040000
01.06.06	980000	960000	850000	950000	1080000
01.07.06	890000	990000	1160000	1020000	1170000
01.08.06	800000	1020000	1070000	1030000	1140000
01.09.06	950000	1040000	1080000	1140000	1060000
01.10.06	960000	1080000	1160000	1160000	1040000
01.11.06	990000	1250000	1120000	910000	1020000
01.12.06	930000	850000	890000	940000	960000
01.01.07	110000	830000	860000	850000	940000

Остаточная стоимость имущества	6 вариант	7 вариант	8 вариант	9 вариант	10 вариант
01.01.06	980000	900000	955000	1200000	1080000
01.02.06	930000	855000	935000	1100000	1040000
01.03.06	1050000	955000	945000	1080000	1150000
01.04.06	1120000	980000	990000	1120000	1200000
01.05.06	955000	850000	985000	1060000	1400000
01.06.06	964000	1200000	1020000	1050000	1200000
01.07.06	990000	1130000	1040000	955000	1250000
01.08.06	850000	1070000	1050000	855000	1040000
01.09.06	1050000	1020000	1060000	890000	1080000
01.10.06	1120000	1150000	1080000	870000	1170000
01.11.06	1070000	1040000	1120000	955000	1120000
01.12.06	1150000	980000	1050000	1170000	1175000
01.01.07	1050000	1020000	1040000	1120000	1100000

Тема 3 :Налог на прибыль организаций.

Задание: Заполнить отчетность за 6 месяцев и 9 месяцев 2006 года (на разных бланках!).

Авансовые платежи уплачиваются ежемесячно. Ставка налога на имущество 24%.

Вариант	Прибыль за 1 квартал тыс.руб.	Прибыль За полугодие тыс.руб.	Прибыль за 9 месяцев тыс.руб.		
1	5000	4500	10000		
2	3500	6800	9300		
3	4000	6000	9000		
4	5000	6500	11000		
5	12000	12500	20000		
6	8000	10000	15000		
7	2700	10000	14000		
8	2600	5900	6000		
9	6500	9300	20000		
10	2000	19000	22000		

Тема 4: Единый социальный налог (ЕСН).

Задание: Заполнить расчетную ведомость по средствам фонда социального страхования, налоговую декларацию по единому социальному налогу, декларацию по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование за 2006 год.

Общая ставка ЕСН составляет 26% (ПРФ – 20%, ФСС – 2,9% , ФОМС – 3,1%)

Право на применение регрессивной шкалы у предприятия нет.

	1вариант	2вариант	3вариант	4вариант	5вариант
До 1966 года рождения численность	15	18	25	10	8
ФОТ по месяцам					
01.07.06	130000	140000	280000	90000	100000
01.08.06	140000	170000	240000	100000	80000
01.09.06	120000	180000	270000	100000	85000
01.10.06	155000	120000	250000	130000	120000
01.11.06	155000	170000	300000	80000	95000
01.12.06	160000	120000	300000	80000	110000

После 1967 года рождения численность	20	25	10	15	20
ФОТ по месяцам					
01.07.06	180000	250000	95000	185000	230000
01.08.06	195000	220000	95000	140000	220000
01.09.06	197000	265000	120000	150000	240000
01.10.06	200000	275000	110000	125000	204000
01.11.06	215000	268000	115000	150000	200000
01.12.06	205000	270000	110000	200000	210000
Оплата временной нетрудоспособности	В 08.06 3000	В 11.06 1500	В 12.06 4000	В 07.06 1000	В 10.06 2000

	6вариант	7вариант	8вариант	9вариант	10вариант
До 1966 года рождения численность	15	18	25	10	8
ФОТ по месяцам					
01.07.06	135000	145000	280000	120000	130000
01.08.06	150000	170000	290000	150000	100000
01.09.06	130000	185000	280000	160000	120000
01.10.06	155000	130000	290000	180000	120000
01.11.06	150000	190000	350000	110000	95000
01.12.06	160000	120000	310000	120000	110000
После 1967 года рождения численность	20	25	10	15	20
ФОТ по месяцам					
01.07.06	190000	250000	100000	180000	240000
01.08.06	195000	240000	100000	170000	220000
01.09.06	195000	260000	120000	160000	240000
01.10.06	210000	275000	110000	155000	220000
01.11.06	215000	260000	120000	180000	210000
01.12.06	205000	260000	110000	200000	230000
Оплата временной нетрудоспособности	В 08.06 3000	В 11.06 1500	В 12.06 4000	В 07.06 1000	В 10.06 2000

Тема 5 :Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

Ставка налога составляет 13%.

Задание 1.

Сотрудник организации имеет двух детей в возрасте до 18-ти лет. Его оклад составляет 9 000 руб. в месяц. По его заявлению стандартные налоговые вычеты предоставляются в данной организации. Посчитать НДФЛ, подлежащий удержанию с сотрудника и перечислению в бюджет за январь, февраль, март.

Задание 2.

Сотрудник организации является инвалидом Великой отечественной войны. Его оклад составляет 10 000 руб. в месяц. По его заявлению стандартные налоговые вычеты предоставляются в данной организации. Посчитать НДФЛ, подлежащий удержанию с сотрудника и перечислению в бюджет за январь, февраль, март, апрель.

Задание 3.

Сотрудник организации является ветераном Великой отечественной войны. Его оклад составляет 5 000 руб. в месяц. По его заявлению стандартные налоговые вычеты предоставляются в данной организации. Посчитать НДФЛ, подлежащий удержанию с сотрудника и перечислению в бюджет за январь, февраль, март, апрель.

Задание 4.

Сотрудник организации получил инвалидность в результате участия в ликвидации последствий катастрофы на ЧАЭС. Он имеет двух детей в возрасте до 18-ти лет. Его оклад составляет 9 000 руб. в месяц. По его заявлению стандартные налоговые вычеты предоставляются в данной организации. Посчитать НДФЛ, подлежащий удержанию с сотрудника и перечислению в бюджет за январь, февраль, март.

Задание 5.

За год доход сотрудника составил 96 000 руб. По месту работы ему предоставлены стандартные налоговые вычеты (на него и на 1 ребенка) и полностью удержан НДФЛ с данного дохода. Посчитать удержанный НДФЛ за год при условии, что его зарплата во все месяцы одинакова..

Задание 6.

За год доход сотрудника составил 144 000 руб. По месту работы ему предоставлены стандартные налоговые вычеты (на него и на 1 ребенка) и полностью удержан НДФЛ с данного дохода. Посчитать удержанный НДФЛ за год при условии что его зарплата во все месяцы одинакова..
Сотрудник оплатил за обучение своего 19-тилетнего ребенка на

дневном отделении института 30 000 руб. за год. По итогам за год он подал декларацию и письменное заявление в налоговый орган на предоставление социального вычета. Посчитать сумму НДФЛ, подлежащую возмещению по декларации.

Задание 7.

За год доход сотрудника составил 180 000 руб.(15000 руб. в месяц). По месту работы ему предоставлены стандартный налоговый вычет и полностью удержан НДФЛ с данного дохода. Посчитать удержанный НДФЛ за год. Сотрудник приобрел в собственность квартиру за 650 000 руб. По итогам за год он подал декларацию и письменное заявление в налоговый орган на предоставление имущественного вычета. Посчитать сумму НДФЛ, подлежащую возмещению по декларации, посчитать сумму вычета, переходящего на следующий год.

Задание 8.

За год доход сотрудника составил 216 000 руб.(18000 руб. в месяц). По месту работы ему предоставлены стандартный налоговый вычет(в размере 400 рублей в месяц) и полностью удержан НДФЛ с данного дохода. Посчитать удержанный НДФЛ за год. Сотрудник приобрел в долевую собственность квартиру за 800 000 руб.(в его собственности 1/2 доли.) По итогам за год он подал декларацию и письменное заявление в налоговый орган на предоставление имущественного вычета. Посчитать сумму НДФЛ, подлежащую возмещению по декларации, посчитать сумму вычета, переходящего на следующий год.

Задание 9.

Гражданин имеет вклад в банке в размере 10 000 долларов США. Процентная ставка по вкладу –11% годовых. Рассчитать сумму удержанного банком НДФЛ за год.

Задание 10.

Гражданин сдавал принадлежащую ему на праве собственности квартиру за 29 000 руб. в месяц. Рассчитать сумму НДФЛ, который причитается в бюджет по этой операции за год. В каком порядке уплачивается данная сумма НДФЛ.

Итоговая работа .

Задание: Заполнить в рукописном виде следующую таблицу

Налог	Налогоплательщики	Объект обложения	Ставка налога	Налоговые льготы	Срок уплаты налога	Срок сдачи деклараций
1	2	3	4	5	6	7

Минимальный перечень налогов:

- НДС
- Налог на прибыль
- Налог на имущество
- НДФЛ
- Акцизы
- ЕСН

Темы для самостоятельной работы студентов:

1. Сущность налогового планирования
2. Налоговое планирование и налоговые правонарушения
3. Международное налоговое планирование
4. Концепции налогового регулирования экономики
5. Налоги как важнейшие экономические инструменты регулирования внешней торговли
6. Таможенно-тарифное регулирование внешней торговли в РФ
7. Ответственность за правонарушения в сфере налогообложения
8. Формирование налогового учёта в России

ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

1. Перечислите обычно применяемые классификации налогов?
2. Какие налоги относятся к косвенным налогом, в чем их особенность. Приведите пример косвенных налогов?
3. Какой нормативный акт устанавливает порядок исчисления и уплаты налога на прибыль?
4. Какая группировка доходов и расходов принята в системе бухгалтерского учета и для целей налогообложения прибыли?
5. Каков механизм исчисления НДС?
6. Каков порядок определения суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет?
7. В чем преимущества и недостатки адвалорных ставок акциза?

8. Как определить налоговую базу при реализации подакцизных товаров?
9. Какова особенность определения налоговой базы при получении дохода в виде материальной выгоды?
10. Какие доходы физического лица не подлежат налогообложению?
11. Какова система льгот, применяемая при подоходном налогообложении в Российской Федерации?
12. Что относится к стандартным налоговым вычетам?
13. Кто имеет право на получение профессиональных налоговых вычетов?
14. Каковы налоговые ставки, применяемые при исчислении налога на доходы физических лиц?
15. Каков порядок исчисления подоходного налога?
16. Какие организации должны платить ЕСН?
17. В чем смысл остаточного принципа платежей в Фонд социального страхования?
18. Почему платежи по ЕСН носят характер авансовых?
19. Сформулируйте экономический смысл налога на имущество предприятий.
20. В чем особенность исчисления налоговой базы по налогу на имущество предприятий?

Список рекомендуемой литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1,2.- М.: ИНФРА-М, 2006
2. Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение: Учеб. Пособие.- М.: Омега-Л, 2006.
3. Сердюков Л.Э. Вылкова Е.С., Тарасевич А.Л. Налоги и налогообложение.: Учебник для вузов.- СПб.: Питер, 2005.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Программа дисциплины «Налоги и налогообложение».....	4
Тема 1: Налог на добавленную стоимость (НДС).....	10
Тема 2: Налог на имущество предприятий.	12
Тема 3 :Налог на прибыль организаций.....	13
Тема 4: Единый социальный налог (ЕСН).....	13
Тема 5 :Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).....	15
Итоговая работа	17
Темы для самостоятельной работы студентов:	17
ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»	17
Список рекомендуемой литературы:.....	18

УЧЕБНОЕ ИЗДАНИЕ

Бурденко Елена Викторовна

Приезжева Софья Генриховна

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ
для практических занятий по дисциплине
«Налоги и налогообложение»**

Методическое пособие

Компьютерная верстка Безбородова И.Н.

Технический редактор Киреев Д.А.

Ответственный за выпуск Морозов Р.В.

Бумага офсетная. Печать на ризографе

Усл. печ. л. 1,2 Тираж 100 экз. Заказ № 49-06

Информационно-издательский центр МГУДТ

115998, Москва, ул. Садовническая, 33

тел./факс: (495)506-72-71

e-mail: rfrost@yandex.ru

Отпечатано в ИИЦ МГУДТ