

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ  
Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
«Пензенский государственный университет» (ПГУ)

---

# Налоги и налогообложение

Методические указания

Составители:

Н. В. Свиридова, Е. М. Ануфриева

Пенза  
Издательство ПГУ  
2014

УДК 336.22  
Н23

**Р е ц е н з е н т**

кандидат экономических наук, доцент,  
заведующая кафедрой экономики и финансов  
Пензенского филиала Финансового университета  
при Правительстве Российской Федерации

*П. Г. Янова*

**Налоги и налогообложение** : метод. указания / сост.:  
Н23 Н. В. Свиридова, Е. М. Ануфриева. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. –  
28 с.

Пособие предназначено для проведения самостоятельных работ бакалавров очной формы обучения по изучаемым разделам дисциплины «Налоги и налогообложение», требующих от студентов непрерывного и глубокого изучения теоретических вопросов дисциплины.

Учебный материал структурирован в форме творческих заданий, позволяющих студентам освоить предусмотренные компетенции.

Издание подготовлено на кафедре бухгалтерского учета, налогообложения и аудита Пензенского государственного университета и предназначено для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки «Экономика».

**УДК 336.22**

© Пензенский государственный  
университет, 2014

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	4
1. ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ ..	5
2. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА .....	11
2.1. Подготовка к аудиторным занятиям .....	11
2.1.1. Контрольные вопросы для самостоятельного изучения тем учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» .....	11
2.2. Творческие задания для формирования компетенций и их оценки .....	14
2.3. Задания на составление энциклопедии практических ситуаций .....	21
2.4. Подготовка к экзамену .....	22
Библиографический список .....	25
Приложение .....	26

## ВВЕДЕНИЕ

Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» играет важную роль в процессе профессиональной подготовки высококвалифицированных бухгалтеров и экономистов. Целью освоения данной дисциплины являются формирование у студентов знаний, умений, навыков к использованию нормативных правовых документов в своей деятельности, развитие способности эффективно применять полученные знания при исчислении налогов и сборов, в частности, выполнение функций налогоплательщиков, применяющих различные системы налогообложения.

В результате изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» студенты должны освоить следующие компетенции:

*общекультурные компетенции:*

– умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности (ОК-5);

*профильно-специализированные компетенции:*

– способен выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налогов на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах (ПКП-20);

– способен осуществлять налоговое консультирование хозяйствующих субъектов и физических лиц, в том числе по расчетам и оптимизации налоговых платежей и составления налоговой отчетности (ПКП-21).

Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» предполагает большой объем самостоятельной работы студентов, которая включает работу под руководством преподавателя (консультации, помощь в разработке и написании рефератов, подготовка докладов и др.) и индивидуальную работу студента по выполнению творческих заданий с использованием информационно-правовых систем «Гарант», «КонсультантПлюс».

Методические рекомендации по организации и выполнению самостоятельной работы включают контрольные вопросы для самостоятельного изучения тем дисциплины «Налоги и налогообложение», творческие задания для самостоятельного выполнения, а также вопросы для подготовки к экзамену.

# 1. ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Самостоятельная работа студента по дисциплине «Налоги и налогообложение» включает в себя следующие направления:

- подготовка к аудиторным занятиям;
- выполнение домашнего творческого задания;
- подготовка к промежуточной аттестации (экзамену).

Первое направление предполагает изучение лекционного материала и рекомендуемых нормативных актов и учебной литературы по темам дисциплины в целях подготовки к аудиторным занятиям. В процессе освоения теоретического материала дисциплины студент может пользоваться контрольными вопросами для самостоятельного изучения, которые охватывают весь курс и позволяют проверить формируемые компетенции в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом.

Второе направление (выполнение домашнего творческого задания) предполагает разработку практических ситуаций по изучаемым статьям Налогового кодекса РФ и нормативным актам Министерства финансов, Правительства РФ, Банка РФ и др.:

- 1) по формированию налоговых баз изучаемых налогов применительно к различным сферам экономической деятельности;
- 2) по применению отдельных статей НК РФ, связанных с углубленным изучением налогообложения;
- 3) по составлению фрагментов налоговых деклараций, в которых определяется налоговая база и исчисляется изучаемый налог;
- 4) по составлению энциклопедии практических ситуаций по изучаемым налогам.

Выполненные задания по мере изучения тем дисциплины сдаются преподавателю на проверку в письменной форме.

Качество выполненных работ учитывается в балльно-рейтинговой системе при выставлении контрольных точек в течение семестра и влияет на итоговый рейтинг студента (приложение).

Третье направление (подготовка к экзамену) включает последовательное изучение теоретического материала и практического применения статей Налогового кодекса РФ, законов РФ и законов Пензенской области по дисциплине «Налоги и налогообложение» в соответствии с перечнем экзаменационных вопросов (приведенным далее). Вопросы служат средством контроля для проверки формируемых компетенций,

определенных в Федеральном государственном образовательном стандарте.

Четвертое направление заключается в составлении энциклопедии практических ситуаций на основе представленных в справочно-правовых системах различных комментариев по вопросам, связанным с формированием налоговых баз конкретных налогов и их исчислением в различных сферах экономической деятельности.

Студенты могут ознакомиться с разными комментариями и выбрать обоснованные ответы для решения конкретных практических ситуаций по налогообложению.

Все указанные направления самостоятельной работы студентов реализуются под руководством преподавателя :

– непосредственно в процессе аудиторных занятий – на лекциях и при выполнении лабораторных работ;

– в контакте с преподавателем вне рамок расписания – на консультациях по учебным вопросам, в ходе творческих контактов, при ликвидации задолженностей, при выполнении индивидуальных заданий и т.д.;

– в библиотеке, на кафедре при выполнении студентом учебных и творческих заданий.

В табл. 1 приведен план самостоятельной работы студентов.

*Таблица 1*

**План самостоятельной работы студентов**

№ нед.	Тема	Вид самостоятельной работы	Задание	Рекомендуемая литература	Количество часов
1	2	3	4	5	6
1–2	Тема 1.1. НДС. Особенности определения налоговой базы и исчисления налога	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала по учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, Консультант Плюс)	Налоги и налогообложение : учеб. для бакалавров / под ред. Д. Г. Черника. – М. : Юрайт, 2013. – 393 с. – (Бакалавр. Базовый курс).	2

1	2	3	4	5	6
		Творческое задание	Разработать практические ситуации по определению налоговой базы и исчислению налога, заполнить налоговую декларацию	Налоги и налогообложение : учеб. / под ред. И. А. Майбурова. – М. : Юнити-Дана, 2012.	2
		Задание на составление энциклопедии практических ситуаций	Подготовить раздел энциклопедии практических ситуаций по НДС		4
3–4	Тема 1.2. Акцизы. Особенности определения налоговой базы и исчисления налога	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала по учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс)		2
		Творческое задание	Разработать практические ситуации по определению налоговой базы и исчислению налога, заполнить налоговую декларацию		2
		Задание на составление раздела энциклопедии практических ситуаций	Подготовить раздел энциклопедии практических ситуаций по акцизам		4

1	2	3	4	5	6
5–7	Тема 1.3. Налог на прибыль организаций. Особенности определения налоговой базы и исчисления налога	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала по учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс)		2
		Творческое задание	Разработать практические ситуации по определению налоговой базы и исчислению налога, заполнить налоговую декларацию		2
		Задание на составление раздела энциклопедии практических ситуаций	Подготовить раздел энциклопедии практических ситуаций по налогу на прибыль организаций		4
8–11	Тема 1.4. Налог на доходы физических лиц. Особенности определения налоговой базы и исчисления налога	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала по учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, КонсультантПлюс)		2



1	2	3	4	5	6
		Творческое задание	Разработать практические ситуации по определению налоговой базы и исчислению налога, заполнить налоговую декларацию		2
		Задание на составление раздела энциклопедии практических ситуаций	Подготовить раздел энциклопедии практических ситуаций по налогу на доходы физических лиц		4
12–15	Тема 2.1. Налог на имущество организаций. Особенности определения налоговой базы и исчисления налога	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала по учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, Консультант Плюс)		3
					2
		Творческое задание	Разработать практические ситуации по определению налоговой базы и исчислению налога, заполнить налоговую декларацию		2
		Задание на составление раздела энциклопедии практических ситуаций	Подготовить раздел энциклопедии практических ситуаций по налогу на имущество организаций		4

1	2	3	4	5	6
16–17	Тема 2.2. Земельный налог. Особенности определения налоговой базы и исчисления налога	Подготовка к аудиторским занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала по учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС Гарант, Консультант Плюс)		2
		Творческое задание	Разработать практические ситуации по определению налоговой базы и исчислению налога, заполнить налоговую декларацию		2
		Задание на составление раздела энциклопедии практических ситуаций	Подготовить раздел энциклопедии практических ситуаций по земельному налогу		2
	Итого				78
	Выполнение курсовой работы				36
	Подготовка к экзамену				36
	Всего				150

## **2. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА**

### **2.1. Подготовка к аудиторным занятиям**

#### **2.1.1. Контрольные вопросы для самостоятельного изучения тем учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»**

##### **Тема 1. НДС. Особенности определения налоговой базы и исчисления налога**

Вопросы:

1. Включаются ли в налоговую базу при реализации налогоплательщиком подакцизных товаров акцизы?

2. Налоговая база определяется, исходя из суммы полученной оплаты, с учетом НДС или без НДС при получении налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг)?

3. Включается ли в налоговую базу частичная оплата, полученная налогоплательщиком в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), которые не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения)?

4. Как определяется налоговая база при реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога?

5. Как определяется налоговая база при реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленной у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками), по перечню, утверждаемому Правительством (кроме подакцизных товаров)?

6. Как определяется налоговая база при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья (материалов)?

7. Какие суммы НДС подлежат вычету?

8. При каком условии организации освобождаются от уплаты НДС?

##### **Тема 2. Акцизы. Особенности определения налоговой базы и исчисления налога**

Вопросы:

1. Как определяется налоговая база по видам подакцизных товаров?

2. Как определяется налоговая база в отношении подакцизных товаров, для которых установлены различные налоговые ставки?

3. Раскройте определение налоговой базы при получении подакцизных товаров.

4. Проведите сравнительный анализ определения налоговых баз при реализации произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок.

5. Как определяется налоговая база по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки?

6. Каков налоговый период для уплаты акциза?

7. Как определяют общую сумму акциза?

8. Приведите примеры не облагаемых акцизом операций с подакцизными товарами.

### **Тема 3. Налог на прибыль организаций. Особенности определения налоговой базы и исчисления налога**

Вопросы:

1. Приведите алгоритм определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

2. Опишите элементы учетной политики для целей налогообложения, влияющие на формирование налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

3. Если в отчетном (налоговом) периоде получен убыток, как будет признаваться в данном периоде налоговая база?

4. Опишите методы учета доходов и расходов.

5. В каком порядке учитывается в расходах стоимость основных средств?

6. Что такое «курсовая разница», как она учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль организации?

7. Уменьшают ли налоговую базу начисленные налоги (транспортный налог, земельный налог, налог на имущество организаций)?

8. Раскройте особенности определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях.

### **Тема 4. Налог на доходы физических лиц. Особенности определения налоговой базы и исчисления налога**

Вопросы:

1. Как определяется налоговая база по доходам, в отношении которых установлены различные налоговые ставки?

2. Раскройте особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме.

3. Раскройте особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды.

4. Покажите применение стандартных налоговых вычетов по НДФЛ при определении налоговой базы.

5. Покажите применение социальных налоговых вычетов по НДФЛ при определении налоговой базы.

6. Опишите определение налоговой базы по НДФЛ у физических лиц, занимающихся индивидуальной предпринимательской деятельностью.

7. Какие статьи НК РФ необходимо применять при определении расходов, учитываемых при налогообложении доходов, полученных от предпринимательской деятельности?

8. В каком порядке индивидуальный предприниматель ведет учет своих доходов и расходов?

9. Покажите применение профессиональных налоговых вычетов по НДФЛ при определении налоговой базы.

10. Покажите применение имущественных налоговых вычетов по НДФЛ при определении налоговой базы.

### **Тема 5. Налог на имущество организаций. Особенности определения налоговой базы и исчисления налога**

Вопросы:

1. Раскройте, как учитывается имущество, признаваемое объектом налогообложения. Приведите формулу расчета стоимости имущества.

2. Какая стоимость признается при определении налоговой базой в отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства?

3. Можно ли уменьшать налоговую базу на сумму законченных капитальных вложений на строительство и модернизацию вводимых, реконструируемых судоводных гидротехнических сооружений, расположенных на внутренних водных путях Российской Федерации, учтенных в балансовой стоимости данных объектов?

4. Как определяют налоговую базу по данному налогу?

5. Как устанавливаются дифференцированные налоговые ставки налога на имущество организаций?

### **Тема 6. Земельный налог. Особенности определения налоговой базы и исчисления налога**

Вопросы:

1. Как определяется налоговая база в отношении земельного участка, находящегося на территориях нескольких муниципальных образований?

2. Как определяется налоговая база в отношении долей в праве общей собственности на земельный участок, в отношении которых налогоплательщиками признаются разные лица либо установлены различные налоговые ставки?

3. Разъясните порядок определения налоговой базы налогоплательщиками-юридическими лицами и налогоплательщиками-физическими лицами.

4. Раскройте особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности.

5. Воспользовавшись информационным ресурсом: «Имущественные налоги: ставки и льготы» на сайте ФНС, приведите примеры установленных налоговых ставок и льгот в конкретном муниципальном образовании.

## **2.2. Творческие задания для формирования компетенций и их оценки**

### ***Раздел 1. Федеральные налоги. Особенности определения налоговых баз и исчисления налогов***

#### **Тема 1.1. НДС. Особенности определения налоговой базы и исчисления налога**

##### *Творческие задания (применение гл. 21 «Налог на добавленную стоимость»)*

1. Студенты должны выполнить функции налогоплательщиков при рассмотрении применения ст. 145 Налогового кодекса РФ – получение права на освобождение (продление срока освобождения) от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС.

Выберите самостоятельно налогоплательщика (организацию или индивидуального предпринимателя).

В соответствии с п. 3 и 6 ст. 145 НК оформите письменное уведомление и соответствующие документы на подтверждение права на освобождение (продление срока освобождения или отказ) от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС в налоговый орган по месту своего учета (выбрать из прилагаемого списка):

– выписку из бухгалтерского баланса (представляют организации);

- выписку из книги продаж;
- выписку из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций (представляют индивидуальные предприниматели);
- копию журнала полученных и выставленных счетов-фактур.

Указанные уведомления и документы представляются в налоговые органы не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого, эти лица используют право на освобождение.

2. Применение ст. 149 Налогового кодекса РФ «Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)».

На основе комментариев из справочно-правовой системы формулируйте практическую ситуацию с учетом требований ст. 149 НК РФ и дайте обоснованный ответ с указанием конкретных пунктов статьи НК РФ.

Рекомендуется использовать дополнительно следующие нормативные документы:

- Общероссийский классификатор продукции ОК 005-93 (ОКП утв. постановлением Госстандарта РФ от 30 декабря 1993 г. № 301) (с изменениями и дополнениями);

- Перечень важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники, реализация которой на территории Российской Федерации не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость (утв. постановлением Правительства РФ от 17 января 2002 г. № 19).

3. Применение статей Налогового кодекса РФ, связанных с определением налоговых баз по налогу на добавленную стоимость (ст. 153–162 НК РФ).

На основе комментариев из справочно-правовой системы формулируйте практическую ситуацию по определению налоговых баз, включающих сумму НДС и не включающих сумму НДС, с учетом требований ст. 153–162 НК РФ и дайте обоснованный ответ с указанием конкретных пунктов статьи НК РФ.

4. Применение различных налоговых ставок налога на добавленную стоимость (ст. 164 НК РФ).

На основе комментариев из справочно-правовой системы формулируйте практическую ситуацию с применением налоговых ставок 0 %, или 10 %, или 18 % и учетом требований ст. 164 НК РФ, дайте обоснованный ответ с указанием конкретных пунктов статьи НК РФ.

Рекомендуется дополнительно использовать:

- перечень кодов видов продовольственных товаров в соответствии с Общероссийским классификатором продукции (ОК 005-93), об-

лагаемых НДС по налоговой ставке 10 % при реализации (утв. постановлением Правительства РФ от 31 декабря 2004 г. № 908) (с изменениями);

– перечень кодов видов товаров для детей в соответствии с Общероссийским классификатором продукции, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 % при реализации (утв. постановлением Правительства РФ от 31 декабря 2004 г. № 908);

– перечень кодов медицинских товаров в соответствии с Общероссийским классификатором продукции, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 % при их реализации (утв. постановлением Правительства РФ от 15 сентября 2008 г. № 688) (с изменениями и дополнениями);

– Общероссийский классификатор продукции ОК 005-93.

5. «Налоговые вычеты и исчисление налога» (ст. 171 НК РФ).

На основе комментариев из справочно-правовой системы сформулируйте практическую ситуацию по определению суммы налогового вычета, на которую можно уменьшить общую сумму НДС, и дайте обоснованный ответ с указанием конкретных пунктов статьи НК РФ.

Рекомендуется дополнительно использовать:

– постановление Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (с изменениями и дополнениями);

– статьи НК РФ – ст. 264 «Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией», ст. 169 «Счет-фактура», ст. 163 «Налоговый период», ст. 172 «Порядок применения налоговых вычетов».

6. «Порядок отнесения сумм НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)» (ст. 170 НК РФ). «Порядок возмещения НДС» (ст. 176 НК РФ).

На основе комментариев из справочно-правовой системы сформулируйте следующие практические ситуации:

– о порядке отнесения сумм НДС на затраты по производству и реализации товаров, если налогоплательщик освобожден от исполнения обязанностей по ст. 145 НК РФ;

– о возмещении НДС налогоплательщику-экспортеру.

7. Заполнение показателей налоговой отчетности (налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость).

Сформулируйте практический пример по расчету суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам – 10 %, 10/110 % или 18 %, 18/118 %, и заполните соот-



ветствующие строки разд. 3 налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

В примере необходимо рассмотреть налоговые вычеты.

## **Тема 1.2. Акцизы. Особенности определения налоговой базы и исчисления налога**

### *Творческие задания (применение гл. 22 «Акцизы»)*

1. Опишите требования к постановке на учет крупнейших налогоплательщиков (на основании каких критериев организация, производящая и реализующая подакцизные товары, подлежит постановке на учет в Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам).

*Рекомендуется использовать следующие нормативные документы:*

– приказ Минфина РФ от 11 июля 2005 г. № 85н «Об утверждении особенностей постановки на учет крупнейших налогоплательщиков»;

– критерии отнесения организаций – юридических лиц к крупнейшим налогоплательщикам, подлежащим налоговому администрированию на федеральном и региональном уровнях (утв. приказом Федеральной налоговой службы от 16 мая 2007 г. № ММ-3-06/308@) (с изменениями и дополнениями).

2. На основе комментариев из справочно-правовой системы сформулируйте практическую ситуацию по определению налоговых баз на алкогольную продукцию, по которой налоговые ставки применяются за литр этилового спирта с учетом требований ст. 193 НК РФ, и дайте обоснованный ответ с указанием конкретных пунктов статьи НК РФ.

3. На основе комментариев из справочно-правовой системы сформулируйте практическую ситуацию по исчислению акциза на реализацию пива с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта с учетом требований ст. 193 НК РФ и дайте обоснованный ответ с указанием конкретных пунктов статьи НК РФ.

4. Определите, в каких случаях налогоплательщик акцизов для применения налогового вычета представляет документы в налоговые органы, предусмотренные гл. 22 «Акцизы» НК РФ ст. 201 «Порядок применения налоговых вычетов». На основе комментариев из спра-

вочно-правовой системы сформулируйте практическую ситуацию по определению суммы налогового вычета, на которую можно уменьшить сумму акциза, и дайте обоснованный ответ с указанием конкретных пунктов статьи НК РФ.

5. Заполнение показателей налоговой отчетности (налоговой декларации по акцизам).

Сформулируйте практическую ситуацию по расчету суммы акциза, подлежащего уплате в бюджет по подакцизному товару – алкогольной продукции, содержащей долю этилового спирта свыше 30 %, и заполните соответствующий раздел налоговой декларации по акцизам.

### **Тема 1.3. Налог на прибыль организаций. Особенности определения налоговой базы и исчисления налога**

#### *Творческие задания*

*(применение гл. 25 «Налог на прибыль организаций»)*

1. Сформулируйте практическую ситуацию по исчислению налоговой базы по налогу на прибыль организаций при применении метода начисления и дайте обоснованный ответ с указанием конкретных пунктов статьи НК РФ.

2. Сформулируйте практическую ситуацию по исчислению налоговой базы по налогу на прибыль организаций при применении кассового метода и дайте обоснованный ответ с указанием конкретных пунктов статьи НК РФ.

3. Разработайте практическую ситуацию по формированию положительной курсовой разницы, возникающей при дооценке имущества в виде валютных ценностей, стоимость которых выражена в иностранной валюте, и отрицательной курсовой разницы при дооценке обязательств, выраженных в иностранной валюте, и дайте обоснованный ответ с указанием конкретных пунктов статьи НК РФ.

4. С 1 января 2015 г. налогоплательщик списывает стоимость инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды, других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством РФ, и иного имущества, не являющегося амортизируемым в течение более чем одного отчетного периода.

Разработайте практическую ситуацию на определение порядка признания материальных расходов, предусмотренных пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ. При этом необходимо будет принимать во внимание

срок использования имущества или иные экономически обоснованные показатели.

5. Заполнение показателей налоговой отчетности (налоговой декларации по акцизам).

Разработайте практическую ситуацию по расчету суммы налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет, при применении метода начисления и заполните соответствующие листы налоговой декларации с приложениями.

#### **Тема 1.4. Налог на доходы физических лиц. Особенности определения налоговой базы и исчисления налога**

##### *Творческие задания*

*(применение гл. 23 «Налог на доходы физических лиц»)*

1. Разработайте практическую ситуацию по формированию налоговой базы по НДФЛ с применением ставки 13 % и заполните соответствующие показатели в налоговой декларации.

2. Разработайте практическую ситуацию на применение стандартных налоговых вычетов по НДФЛ и заполните соответствующие показатели в налоговой декларации.

3. Разработайте практическую ситуацию на применение социальных налоговых вычетов по НДФЛ и заполните соответствующие показатели в налоговой декларации.

4. Разработайте практическую ситуацию на применение имущественных налоговых вычетов по НДФЛ и заполните соответствующие показатели в налоговой декларации.

5. Разработайте практическую ситуацию на применение профессиональных налоговых вычетов по НДФЛ и заполните соответствующие показатели в налоговой декларации.

6. Разработайте практическую ситуацию на применение инвестиционного налогового вычета по НДФЛ и заполните соответствующие показатели в налоговой декларации.

*Комментарий к заданию. С 1 января 2015 г.:*

*– установлены особенности определения налоговой базы по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете (п. п. 12, 14, 20 ст. 214.1, п. 9.1 ст. 226.1 НК РФ);*

*– введены инвестиционные налоговые вычеты (ст. 219.1 НК РФ).*

*Инвестиционный налоговый вычет, установленный в пп. 1 п. 1 ст. 219.1 НК РФ, применяется к доходам, полученным при реализации (погашении) ценных бумаг, приобретенных после 1 января 2014 г. (ч. 1*

*ст. 5 Федерального закона от 28.12.2013 № 420-ФЗ). Вычеты, предусмотренные пп. 2 и 3 п. 1 ст. 219.1 НК РФ, применяются при зачислении денежных средств и (или) получении доходов по индивидуальным инвестиционным счетам, договоры на ведение которых заключены после дня вступления в силу Закона № 420-ФЗ (ч. 2 ст. 5 Федерального закона от 28.12.2013 № 420-ФЗ).*

## **Раздел 2. Региональные и местные налоги. Особенности определения налоговых баз и исчисления налогов**

### **Тема 2.1. Налог на имущество организаций. Особенности определения налоговой базы и исчисления налога**

*Творческие задания (применение гл. 30  
«Налог на имущество организаций»)*

1. Сформулируйте практическую ситуацию по исчислению суммы налога на имущество на административно-деловые и торговые центры, в случае возникновения (прекращения) у налогоплательщика в течение налогового (отчетного) периода права собственности на эти объекты недвижимого имущества. Разъясните применение коэффициента при исчислении налога на имущество с 1 января 2015 г. на основании п. 5 ст. 382 НК РФ.

2. Сформулируйте практическую ситуацию в случае, если объект недвижимого имущества образован в течение текущего налогового периода в результате раздела объекта недвижимого имущества или иного соответствующего законодательству РФ действия с объектами недвижимого имущества, включенными в перечень по состоянию на 1 января года соответствующего налогового периода.

*Комментарий к заданию. Указанный вновь образованный объект недвижимого имущества будет облагаться налогом, исходя из кадастровой стоимости, определенной на дату постановления такого объекта на государственный кадастровый учет до включения его в перечень (абз. 2 п. 10 ст. 378.2 НК РФ).*

3. Разработайте практическую ситуацию по определению налоговой базы и исчислению налога и составьте расчет и налоговую декларацию.

## **Тема 2.2. Земельный налог. Особенности определения налоговой базы и исчисления налога**

### ***Творческие задания (применение гл. 31 «Земельный налог»)***

1. Сформулируйте практическую ситуацию по исчислению налоговой базы при изменении вида разрешенного использования земельного участка, перевода земель из одной категории в другую и изменении кадастровой стоимости в течение налогового (отчетного) периода.

2. Разработайте практическую ситуацию по определению налоговой базы и исчислению налога налогоплательщиком-юридическим лицом и составьте расчет и налоговую декларацию.

### **2.3. Задания на составление энциклопедии практических ситуаций**

Студентам дается задание на составление энциклопедии практических ситуаций на основе представленных в справочно-правовых системах различных комментариев по вопросам, связанным с формированием налоговых баз конкретных налогов и их исчислением в различных сферах экономической деятельности.

Студенты должны сделать подборку разных комментариев из справочно-правовых систем и выбрать обоснованные ответы для решения конкретных практических ситуаций по налогообложению.

Энциклопедия практических ситуаций составляется из разделов по каждому налогу – НДС, акцизы, налог на прибыль организаций, НДФЛ, налог на имущество организаций, земельный налог.

Студенты включают в каждый раздел по налогам практические ситуации, в том числе те, которые часто вызывают вопросы.

В разделах энциклопедии практических ситуаций по НДС и акцизам могут быть кратко изложены различные точки зрения – официальная позиция Минфина России, ФНС России, судебных органов, а также мнения специалистов этих ведомств и независимых экспертов – по практическим ситуациям, связанным с определением налоговой базы и исчислением НДС и акцизов. Студенты могут также рассмотреть и спорные ситуации. В обоснование каждой позиции должны быть приведены ссылки на документы из справочно-правовых систем: правовые акты, судебную практику, консультации в форме «вопрос–ответ», публикации прессы.

В разделе энциклопедии практических ситуаций по налогу на прибыль могут быть изложены различные точки зрения по практическим ситуациям, а также по спорным, неоднозначным ситуациям, связанным с этим налогом. Студентам нужно компактно представить разные мнения по формированию налоговой базы и исчислению налога на прибыль, а также привести обоснование каждой позиции документами из справочно-правовых систем (правовые акты, судебная практика, мнения экспертов и публикации прессы).

В разделе энциклопедии практических ситуаций по НДФЛ может быть представлен спектр мнений по практическим ситуациям, а также спорным ситуациям, касающимся определения налоговой базы по НДФЛ и исчислению налога.

Практические ситуации в данном разделе энциклопедии могут быть сгруппированы по выплатам, а для каждой выплаты рассмотрены практические ситуации, которые касаются формирования налоговой базы и исчисления НДФЛ.

В энциклопедии, в частности, могут быть рассмотрены вопросы налогообложения следующих наиболее часто встречающихся на практике выплат:

- премий;
- компенсаций за неиспользованный отпуск;
- командировочных расходов;
- оплаты (выдачи) питания работникам;
- оплаты услуг сотовой связи;
- выплат при увольнении;
- подотчетных сумм и др.

Разделы энциклопедии по налогу на имущество организаций и земельному налогу должны состоять также по часто встречающимся практическим ситуациям по формированию налоговой базы и исчислению налога.

## **2.4. Подготовка к экзамену**

### **Перечень вопросов для подготовки к промежуточной аттестации (экзамену)**

1. Классификация налогов.
2. Определение налоговой базы с включением НДС. Порядок заполнения соответствующих строк 3-го раздела налоговой декларации.

3. Определение налоговой базы без включения НДС. Порядок заполнения соответствующих строк 3-го раздела налоговой декларации.

4. Налоговые вычеты по НДС. Порядок заполнения 3-го раздела налоговой декларации.

5. Налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты НДС.

6. Расчет налоговой базы по алкогольной продукции для исчисления акциза.

7. Определение налоговой базы при получении подакцизных товаров.

8. Определение налоговой базы по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки.

9. Налогоплательщики налога на прибыль организаций и организации, не являющиеся налогоплательщиками.

10. Элементы учетной политики для целей налогообложения, влияющие на формирование налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

11. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль при применении метода начисления и заполнение соответствующих строк в налоговой декларации.

12. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль при применении кассового метода и заполнение соответствующих строк в налоговой декларации.

13. Отражение в налоговой базе по налогу на прибыль начисленных налогов (транспортного налога, земельного налога, налога на имущество организаций).

14. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль.

15. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды.

16. Определение налоговой базы по НДФЛ при применении налоговой ставки 13% и заполнение соответствующих строк в налоговой декларации.

17. Определение налоговой базы по доходам, в отношении которых установлены различные налоговые ставки (кроме 13 %), и заполнение соответствующих строк в налоговой декларации.

18. Применение имущественных налоговых вычетов по НДФЛ и заполнение соответствующих строк в налоговой декларации.

19. Применение стандартных налоговых вычетов по НДФЛ и заполнение соответствующих строк в налоговой декларации.

20. Применение социальных налоговых вычетов по НДФЛ и заполнение соответствующих строк в налоговой декларации.

21. Применение профессиональных налоговых вычетов по НДФЛ и заполнение соответствующих строк в налоговой декларации.

22. Порядок исчисления, удержание налоговыми агентами НДФЛ у налогоплательщиков. Сроки уплаты НДФЛ.

23. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налогоплательщиками.

24. Определение налоговой базы по НДФЛ у физических лиц, занимающихся индивидуальной предпринимательской деятельностью.

25. Расчет налоговой базы по налогу на имущество организаций и заполнение соответствующих строк в налоговой декларации.

26. Порядок установления дифференцированных налоговых ставок налога на имущество организаций.

27. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций в Пензенской области и заполнение соответствующих строк в налоговой декларации.

28. Расчет налоговой базы по земельному налогу и заполнение соответствующих строк в налоговой декларации.

29. Порядок исчисления земельного налога организациями г. Пензы.

30. Порядок исчисления земельного налога (с физических лиц) по г. Пензе.



## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: федер. закон. – Ч. 1 (№ 146-ФЗ) (принята 31 июля 1998 г.; в ред. от 1 янв. 2014 г.) // Собрание законодательства РФ. – 1998. – 3 авг. – № 31 ; Ч. 2 (№ 117-ФЗ) (принята 5 авг. 2000 г.; в ред. от 30 янв. 2014 г.) // Собрание законодательства РФ. – 2000. – 7 авг. – № 32.
2. Водный кодекс Российской Федерации: федер. закон № 74-ФЗ (принят 3 июня 2006 г.; с изм. и доп. от 22 октября 2014 г.).
3. Земельный кодекс Российской Федерации: федер. закон № 136-ФЗ (принят 25 октября 2001 г. ; в ред. от 28 дек. 2013 г.).
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: федер. закон № 195-ФЗ (принят 30 декабря 2001 г.; в ред. от 15 февр. 2014 г.).
5. Налоги и налогообложение : учеб. для бакалавров / под ред. Д. Г. Черника. – М. : Юрайт, 2013. – ( Бакалавр. Базовый курс).
6. Налоги и налогообложение : учеб. / под ред. И. А. Майбурова. – М. : Юнити-Дана, 2012.
7. Свиридова, Н. В. Налоги и налогообложение : учеб. пособие : в 2 ч. / Н. В. Свиридова, Е. М. Ануфриева, А. Н. Денисенко. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. – Ч. 1. – 166 с.
8. Свиридова, Н. В. Налоги и налогообложение : учеб. пособие : в 2 ч. / Н. В. Свиридова, Е. М. Ануфриева, А. Н. Денисенко. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. – Ч. 2. – 100 с.
9. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах / Е. С. Вылкова [и др.]. – СПб. : СПбГУЭФ, 2012. – 80 с.
10. Налоги и налогообложение: практикум / С. Аксенов, С. Заугольников, А. Крылов, И. Ласкина. – Курск : РФЭИ, 2011. – 216 с.
11. Аронов, А. В. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А. В. Аронов, В. А. Кашин. – М., 2009. – 576 с.
12. Агабекян, О. В. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / О. В. Агабекян, К. С. Макарова. – М., 2009. – Ч. 1. – 172 с.
13. Мамрукова, О. И. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / О. И. Мамрукова. – М., 2010. – 310 с.
14. Зрелов, А. П. Налоги и налогообложение : конспект лекций / А. П. Зрелов. – 5-е изд., испр. и доп. – М., 2010. – 147 с.
15. Информационно-справочная система «Гарант-эксперт».
16. Информационно-справочная система «Консультант».
17. Официальный сайт ФНС РФ. – URL: [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

## ПРИЛОЖЕНИЕ

### Распределение баллов по видам контроля

Вид контроля	Баллы	
	минимальный	максимальный
<b>Контрольные точки (5-я, 10-я, 15-я неделя)</b>	<b>12</b>	<b>20</b>
1. Текущий контроль посещения лекционных и лабораторных занятий (присутствие / отсутствие)	5	5
2. Устный опрос на лабораторных занятиях	1	1
3. Своевременность выполнения практических заданий на аудиторных занятиях	2	5
4. Тестирование на аудиторных занятиях	2	5
5. Проверка выполнения творческих заданий	1	2
6. Контроль самостоятельной работы студентов (в письменной или устной форме)	1	2

### Распределение баллов на экзамене

№ п/п	Вид контроля	Баллы	
		минимальный	максимальный
1	Ответ на 2 теоретических вопроса в билете:		
	1-й вопрос	8	14
	2-й вопрос	8	14
2	Решение практического задания	8	12
	Итого	24	40

### Итоговая экзаменационная оценка

Экзаменационная оценка	Баллы
Отлично	87–100
Хорошо	74–86
Удовлетворительно	60–73
Неудовлетворительно	Менее 60

*Учебное издание*

## НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Составители:

**Свиридова** Нина Владимировна,  
**Ануфриева** Елена Михайловна

Редактор *Т. Н. Судовчихина*

Компьютерная верстка *Р. Б. Бердниковой*

Подписано в печать 14.11.14. Формат 60×84<sup>1</sup>/<sub>16</sub>.

Усл. печ. л. 1,62. Тираж 50.

Заказ № 1059.

---

Издательство ПГУ.

440026, Пенза, Красная, 40.

Тел./факс: (8412) 56-47-33; e-mail: [iic@pnzgu.ru](mailto:iic@pnzgu.ru)

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ**  
**Федеральное государственное бюджетное**  
**образовательное учреждение**  
**высшего профессионального образования**  
**«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

---

---

# **НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

**Методические указания**

**ПЕНЗА 2014**