

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

НАЛОГИ И ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

Методические указания

Составители:
Е. М. Ануфриева, Ф. К. Туктарова

Пенза
Издательство ПГУ
2014

УДК 336.22
ББК 65.052.201.04
Н23

Р е ц е н з е н т

главный бухгалтер ООО «АКБ»

Г. А. Прохорова

Налоги и таможенные платежи : метод. указания по выполнению курсовой работы / сост.: Е. М. Ануфриева, Ф. К. Туктарова. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. – 36 с.

В методических указаниях по выполнению курсовой работы по дисциплине «Налоги и таможенные платежи» предложены теоретические темы для самостоятельной работы и практические задачи, требующие непрерывного и последовательного изучения студентами каждой темы курса.

Издание подготовлено на кафедре «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» Пензенского государственного университета и предназначено для студентов специальности 080115 «Таможенное дело».

УДК 336.22
ББК 65.052.201.04

© Пензенский государственный
университет, 2014

Введение

Изучение курса «Налоги и таможенные платежи» играет важную роль в процессе профессиональной подготовки высококвалифицированных специалистов в области таможенного дела.

Методические указания нацелены на усвоение лекционного курса по предмету «Налоги и таможенные платежи» и расширение знаний по теоретическим темам дисциплины, предназначены для самостоятельного решения студентами практических заданий по видам налогов и таможенных платежей.

Целью курсовой работы является расширение теоретических знаний, а также проверка умения студентов использовать все знания и навыки, полученные в процессе обучения при решении конкретной практической задачи.

В процессе выполнения курсовой работы студенту необходимо уметь правильно использовать законодательные и нормативные материалы, представить четкое понимание теории в решении конкретных практических ситуаций.

Указания к выполнению курсовой работы

Курсовая работа предусматривает, во-первых, раскрытие теоретического вопроса, и, во-вторых, решение задач по исчислению налогов и таможенных платежей.

Теоретическая часть курсовой работы выполняется по выбранной студентом самостоятельно тематике. Предлагаемая далее тематика является рекомендуемой, а не обязательной, при желании студент может самостоятельно выбрать тему курсовой работы по согласованию с руководителем. После выбора темы студент заполняет и сдает на кафедру заявление (прил. 1).

Теоретическая часть курсовой работы содержит введение, основную часть, заключение и список литературы. В теоретической части, кроме порядка и особенностей исчисления налогов, сборов, таможенных платежей или налогообложения вида деятельности, должны быть представлены образцы документов налогового учета и отчетности.

Практическая часть курсовой работы представляет собой решение задач по конкретным видам налогов и таможенных платежей.

Ниже представлены варианты практической части курсовой работы, выбираемые студентом в зависимости от первой буквы фамилии студента.

Вариант	Первая буква фамилии студента
1	А, Е, Л, Р, Х, Э
2	Б, Ж, М, С, Ц, Ю
3	В, З, Н, Т, Ч, Я
4	Г, И, О, У, Ш
5	Д, К, П, Ф, Щ

Написание курсовой работы рекомендуется начинать с подбора и изучения необходимых материалов и литературы. Для получения наиболее свежей информации целесообразно ознакомиться с периодическими изданиями. Затем составляется список литературы, которую планируете использовать при написании курсовой работы.

Представленная к защите курсовая работа должна быть сброшюрована в пластиковом скоросшивателе по следующим структурным компонентам:

- 1) титульный лист (1 стр.);
- 2) содержание (1 стр.);
- 3) введение (1–2 стр.);
- 4) основная часть:
 - теоретическая часть (30–35 стр.);
 - практическая часть (3–6 стр.);
- 5) заключение (1–2 стр.);
- 6) список использованной литературы (1–2 стр.);
- 7) приложения (количество страниц по мере необходимости).

Объем курсовой работы, как правило, составляет 35–40 страниц текста, подготовленного на компьютере в программе Word. Объем приложений не ограничивается.

Титульный лист является первой страницей курсовой работы и заполняется по строго определенным правилам. Объем титульного листа ограничивается одной страницей. Образец его оформления представлен в прил. 2.

Содержание (оглавление) курсовой работы должно включать названия глав и разделов с указанием страниц, с которых они начинаются. При этом они должны полностью соответствовать заголовкам глав и разделов в тексте работы.

Названия отдельных разделов должны согласовываться с темой курсовой работы, а названия подразделов – с названиями соответствующих разделов.

Все заголовки начинают с прописной буквы без точки в конце.

Номера самых крупных частей работы состоят из одной цифры, номера составных частей – из двух цифр. Нумерация должна быть представлена арабскими цифрами.

Во **введении** приводится постановка вопроса, объясняется выбор темы, обосновывается ее актуальность и практическая значимость, указываются цель и задачи курсовой работы. Раскрывается также, что послужило теоретической основой курсовой работы и базой для исследования практических данных.

Объем введения, как правило, составляет 1–2 страницы машинописного текста. Рекомендуются следующие рубрики введения:

- обоснование актуальности выбранной темы курсовой работы;
- формулировка цели данной работы;
- постановка конкретных задач;
- обозначение объекта и предмета исследования;
- указание методики и методологии исследования;
- информационная база исследования.

Для характеристики актуальности темы курсовой работы следует проанализировать содержание, дать критическую оценку изложенных в литературе теоретических концепций и научных положений темы, а также ее важных прикладных аспектов. Необходимо показать специфику, особенности формирования, развития отдельных процессов, проходящих в объектах рассмотрения в условиях рыночной экономики, которые нуждаются в теоретическом осмыслении, исследовании и конкретизации в работе.

Освещение актуальности темы должно быть немногословным, оно может быть изложено на нескольких абзацах страницы.

Цель работы может состоять в том, чтобы на основе анализа состояния изучаемой проблемы или процесса определить основные методы решения ключевых задач, сформулировать конкретные предложения.

Достижение поставленной цели потребует решения определенных задач. Они должны логично и последовательно раскрывать сущность избранной темы.

Например, в общем виде задачи исследования могут состоять в том, чтобы:

- «изучить ...»;
- «раскрыть сущность (или содержание) ...»;
- «рассмотреть ...»;
- «систематизировать ...»;
- «обосновать ...»;
- «исследовать ...»;
- «рассчитать ...»;
- «проанализировать ...»;
- «установить ...»;
- «выявить ...»;
- «разработать ...»;
- «предложить ...» и т.п.

Перечень поставленных задач по смысловому значению должен быть логически связан с содержанием и структурой курсовой работы и соответствовать заголовкам ее глав, разделов и подразделов.

Объектом исследования является то, на примере чего рассматривается проблема.

Предмет исследования – то, что находится в пределах выбранного объекта и порождает проблемную ситуацию. Он определяет тему работы.

Указание на методы исследования является важным элементом введения, и их применение – необходимое условие достижения поставленной в работе цели.

Во введении может быть проанализирован опыт российских и зарубежных ученых, внесших наиболее заметный вклад в решение проблем, связанных с тематикой данной курсовой работы.

Основная часть (теоретическая часть) курсовой работы может быть разбита на главы, которые в свою очередь могут делиться на параграфы. Как правило, основная часть включает две главы, каждая из которых делится на два-три параграфа.

Содержание каждой из глав, имеющих самостоятельные названия, должно раскрывать отдельную проблему или одну из ее сторон, а при изложении материала должны быть семантические и логические переходы от одной главы (или раздела) к другой. Главы курсовой работы должны заканчиваться краткими выводами. На страницах текста приводятся ссылки на используемые источники.

Каждая глава начинается с новой страницы. При этом рекомендуется соблюдать равномерность деления текста основной части, т.е. параграфы и подразделы должны быть сопоставимы по объему и отличаться друг от друга не более чем на 50 %.

Материал курсовой работы должен носить проблемно-полемический характер, показывать различные точки зрения на избранную для изучения тему, отражать собственные взгляды студента и содержать его комментарии.

Первая глава может содержать теоретический анализ поставленной проблемы, варианты решения задачи с указанием достоинств и недостатков каждого из них. Здесь можно представить историю вопроса, показать степень его изученности на основе обзора соответствующей отечественной и зарубежной литературы.

Первая глава может быть посвящена постановке задачи, определению теоретических основ и аспектов по теме исследования. Здесь осуществляются выбор и обоснование подходов к решению поставленной задачи.

В тексте первой главы курсовой работы обязательно приводить формулы и описывать методы, содержащиеся в литературе. При этом ссылки на использованную литературу обязательны. Наличие подобных ссылок подчеркивает умение студента работать со специальной литературой и придает работе убедительный характер.

По результатам теоретического анализа исследуемой проблемы следует сделать выводы, отражающие взгляды автора.

В целом в первой главе необходимо раскрыть соответствующую теоретическую тему, выбранную по варианту. Для этого нужно наиболее полно и творчески описать предложенные по этой теме вопросы. Изложить свои умозаключения и мнения различных авторов по данной проблеме, обязательно сделать ссылки на литературные источники.

По объему первая глава, как правило, составляет примерно 12–15 страниц и не должна превышать 45 % всей работы.

Вторая глава курсовой работы основывается на практическом материале и его анализе. Здесь представлены результаты расчетов, логических выводов, подкрепляющие и/или доказывающие правильность подходов автора к решению поставленных задач.

В процессе выполнения данной главы студент не должен ограничиваться констатацией фактов, ему следует выявить тенденции развития объекта, его «узкие места», недостатки и проанализировать причины, которые их обусловили, наметить пути возможного их решения.

Необходимо выявить факторы, которые влияют на состояние изучаемого объекта. Автор должен дать оценку достигнутого уровня развития объекта.

Так как расчеты основываются, как правило, на привлечении значительных объемов первичных данных, следует обратить особое внимание на правильность оформления табличного и иллюстративного материала, сопоставимость сравниваемых показателей. Правильное оформление указанных материалов позволит избежать ошибки при расчетах и существенно снизит трудоемкость работы.

Анализ исследуемой проблемы, проведенный в данной главе на основе прогрессивного отечественного и зарубежного опыта, является основой для разработки конкретных предложений. От полноты и качества его выполнения зависит обоснованность выводов и предлагаемых рекомендаций.

В целом во второй главе целесообразно показать порядок формирования налоговой базы и механизм исчисления налогов и таможенных платежей. Объем второй главы – около 12–15 страниц.

В заключении подводятся итоги и/или даются обобщающие теоретические выводы по теме курсовой работы и практические рекомендации, вытекающие из проведенного исследования.

Заключение должно полностью соответствовать поставленным в работе задачам, содержание заключения должно свидетельствовать, что цель, поставленная автором, полностью достигнута, задачи решены.

В целом выводы и предложения, содержащиеся в заключении должны отличаться конкретностью и логически завершать проделанную студентом работу.

Примерный объем заключения 1–2 страницы.

Список используемой литературы оформляется в соответствии с принятым стандартом и включает в себя примерно от 10 до 20 наименований.

В список включаются только те источники, которые использовались при выполнении курсовой работы: нормативно-правовые акты, научная и учебная литература, другие использованные материалы. Список должен быть организован в соответствии с едиными требованиями к библиографическому описанию произведений печати. Ссылки на литературу в тексте допускается оформлять следующим образом: указывать порядковый номер источников в квадратных скобках и страницу, если была использована цитата. Нормативно-правовые акты в списке должны располагаться так же, как нормативно-правовые акты федерального значения в Собрании законодательств Российской Федерации. Прочие нормативно-правовые акты располагаются в соответствии с их иерархической принадлежностью. Специальная научная и учебная литература приводится в алфавитном порядке. В описании статей из журналов обязательно указываются названия этих журналов, год, номер и страница.

При работе с источниками не допускается *плагиат*: дословное переписывание текста *без ссылок на источник*, использование готовых курсовых работ из Интернета или из других источников. **При обнаружении плагиата на любой стадии контроля работа не допускается к защите.**

Курсовая работа, помимо основного текста, может содержать необходимые данные, первичные документы, регистры налогового учета, налоговую отчетность, справочный и иллюстративный материал, который целесообразно поместить в **приложения**. Это могут быть копии документов, выдержки из необходимых документов, планы и отчеты, отдельные положения из инструкций и правил, объемные таблицы данных, схемы, графики.

Приложения оформляются как продолжение курсовой работы на последних его страницах. Перед первым приложением помещается лист с надписью «Приложения» в его середине.

Каждое приложение следует начинать с нового листа, в правом верхнем углу которого пишется слово «Приложение» и указывается его номер арабской цифрой (без знака №).

Для определения оптимальных сроков написания курсовой работы необходимо помнить, что она проходит несколько этапов подготовки и включает:

- 1) выбор темы исследования;
- 2) выполнение работы;
- 3) проверку работы;
- 4) защиту работы.

Сроки выполнения отдельных этапов работы, а также формы контроля устанавливаются руководителем работы и согласуются с периодом зачетной сессии. Соблюдение установленных сроков является обязательным.

Исправление работы с учетом замечаний и ее представление на повторную проверку производится не позднее, чем за неделю до предполагаемой даты защиты.

Порядок оформления курсовой работы

Титульный лист курсовой работы оформляется, как показано в прил. 2. Титульный лист и лист «Содержание» не нумеруются, но считаются.

Все страницы текста нумеруются арабскими цифрами в правой нижней части листа. Нумерация сквозная, начиная с цифры «3».

Прямое заимствование текста без указания источника в курсовой работе не допускается. Приводимая цитата из источника заключается в кавычки.

В тексте должна применяться общеупотребительная лексика и научная терминология.

Единицы измерения должны указываться в соответствии с действующими стандартами.

Рекомендуется включать в работу таблицы, графики, схемы, если они отражают основное содержание работы или повышают ее наглядность.

Таблицы, графики, схемы, рисунки должны иметь номер и заголовок. После названия таблицы указывается единица измерения. Если в таблице несколько единиц измерения, их указывают в каждой графе или строке.

При использовании в работе таблиц их следует разграничивать по объему. Громоздкие таблицы должны быть вынесены в приложения, а небольшие – введены в текст работы. При этом важно, чтобы они были связаны с текстом, т.е. иметь ссылки на них. Каждая таблица должна иметь название и номер. Таблицы следует нумеровать арабскими цифрами в пределах раздела. Если в документе одна таблица, то она может не нумероваться.

Слово «Таблица» указывают один раз слева с отступом от края таблицы (рис. 1).

Таблица _____ – _____
(номер) (название таблицы)

Названия строк	Заголовки граф			
	Подзаголовки граф			

Рис. 1. Пример оформления таблиц

Оси шкал графиков, диаграмм должны иметь наименование, числовую разметку и указание используемых единиц измерения. Под графиком слева приводится расшифровка сокращений, если они имеются.

Названия фирм, учреждений, организаций и предприятий должны приводиться в той форме, в какой они указываются в источнике.

Пишутся **ПРОПИСНЫМИ** буквами: оглавление, введение, заголовки глав, заключение, список литературы, приложения посередине строки. Точку в конце заголовка не ставят. Не следует подчеркивать заголовки и переносить часть слова.

Все заголовки и подзаголовки форматируются с использованием созданного соответствующего стиля оформления заголовков.

Курсовую работу выполняют печатным способом на одной стороне листа белой бумаги формата А4 по ГОСТ 2.301, соблюдая следующие размеры полей:

- с левой стороны – 30 мм;
- с правой стороны – 10 мм;
- от верхней кромки листа до первой строки текста – 20 мм;
- внизу страницы, от последней строки текста до кромки листа – 20 мм.

Объем курсовой работы должен быть 35–40 страниц текста, напечатанного через 1,5 интервала (размер шрифта 14, Times New Roman). В этот объем не входят приложения и список литературы.

Абзацный отступ равен 1,25 см.

Названия разделов, глав, параграфов должны соответствовать содержанию. Каждая глава начинается с новой страницы. Это же правило относится и к другим основным структурным элементам работы: введению, заключению, списку литературы, приложениям. Расстояние между названием раздела, названием подраздела и текстом составляет два полуторных интервала:

1 _____

1.1 _____

Подразделы в тексте нумеруются арабскими цифрами, их номера состоят из номеров разделов и подразделов, разделенных точкой, например 2.1; 2.2 и т.д. При наборе названий разделов или подразделов нельзя применять подчеркивания, курсив и выделения другим цветом.

Не разрешается помещать заголовки отдельно от последующего текста, например, в конце страницы.

Все слова в тексте должны быть написаны полностью. Разрешаются следующие сокращения:

– общепринятые сокращения: др. (другие), т.е. (то есть), и т.д. (и так далее), и т.п. (и тому подобное), пр. (прочие);

– сокращения, установленные соответствующими государственными стандартами;

– обозначения единиц измерения, если они стоят после цифр (5 м, 8 кг), в таблицах и в расшифровках буквенных обозначений, входящих в формулу;

– в списке литературы допускают сокращения: с. (страница), изд. (издание), т. (том), ч. (часть), ред. (редактор), а.с. (авторское свидетельство) и другие согласно ГОСТ 7.12–93.

Существуют общепринятые и законодательно установленные сокращения слов и выражений, к ним относятся, например, РФ (Российская Федерация), в. (век), г. (год), ст. (статья), гл. (глава).

Математические знаки в тексте используют только в сопровождении цифр и букв. В остальных случаях знаки записывают словами. Это же относится к знакам «№», «§», «%».

Формулы могут размещаться внутри текста и отдельными строками. Отдельной строкой записывают длинные формулы и формулы, сопровождающиеся расшифровкой примененных символов. Формула в этом случае должна быть симметрична тексту.

Символы и цифры с индексами, показателями степеней и т.д. должны писаться слитно без пробелов между ними.

Высота цифр основной строки должна быть не менее 5 мм, индексов и показателей степени – не менее 3,5 мм.

Нумеруют формулы в том случае, если на них необходимо сделать ссылку. Номера проставляются на уровне формулы справа арабскими цифрами в круглых скобках. Причем первый знак означает номер главы, а последующие – номер формулы в пределах этой главы. Например: «...в формуле (1.1)». Также возможна сквозная нумерация формул по всей работе.

Внутреннюю переменную формулы стоит размещать только после описания главной формулы.

П р и м е р:

$$A = B + C, \quad (1.2)$$

где A – _____;

$B - \underline{\hspace{15em}};$
 $C - \underline{\hspace{15em}}.$

При написании формул, не помещающихся по ширине печатного листа, их разделяют на несколько строк. Перенос допускается только на знаках равенства, сложения, вычитания, деления и умножения. При переносе вышеуказанные знаки повторяются в начале и в конце строк. В качестве знака умножения в данном случае применяют знак « \times ».

При приведении цифрового материала должны использоваться только арабские цифры, за исключением общепринятой нумерации кварталов, полугодий и т.д., которые обозначаются римскими цифрами. Количественные числительные и даты, обозначаемые арабскими цифрами, а также римские цифры не должны сопровождаться падежными окончаниями.

Математические знаки, такие как « $+$ », « $-$ », « $<$ », « $>$ » и т.д., используются только в формулах. В тексте следует писать словами: плюс, минус и т.д. Знаки «№», «§», «%» применяются только вместе с цифрами. В тексте употребляются слова «номер», «параграф», «процент».

Необходимым требованием к курсовой работе является наличие иллюстративного материала, который может быть представлен в виде рисунков, схем, таблиц, графиков, диаграмм.

Иллюстрации в курсовой работе должны именоваться рисунками. Количество иллюстраций должно быть достаточным для пояснения излагаемого материала. На каждый рисунок обязательно должна быть ссылка в тексте работы.

Рисунки могут быть расположены как по тексту, так и в приложении.

По тексту рисунки, как правило, размещают сразу же после первого упоминания о них.

Все рисунки, если их более одного, нумеруют арабскими цифрами. Номер рисунка состоит из номера раздела и порядкового номера рисунка. При необходимости допускается нумерация рисунков в пределах всей курсовой работы.

Номер и название помещаются под иллюстрацией и располагаются в центре страницы.

Следует обратить внимание, что слова «Таблица» и «Рисунок» начинаются с большой буквы.

На все таблицы должны быть ссылки в тексте работы. Ссылаться на таблицу нужно в том месте текста, где формулируется положение, подтверждаемое или иллюстрируемое ею. Таблицу следует располагать непосредственно после текста, в котором она упоминается впервые, или на следующей странице.

При переносе таблицы на следующую страницу снизу горизонтальная черта не проводится, вторая часть таблицы обозначается словами «Продолжение таблицы» с указанием номера (выравнивание по левой стороне, размер шрифта 14). При переносе таблицы ее обязательной частью является нумерация граф, которая дублируется на следующей странице.

Заголовки глав и строк таблицы следует писать с прописной буквы, а подзаголовки граф – со строчной буквы, если они составляют одно предложение с заголовком, или с прописной буквы, если они имеют самостоятельное значение. В конце заголовков и подзаголовков точки не ставят. Заголовки граф следует ставить в единственном числе.

Ссылки на литературу являются обязательным элементом любой научной работы. Они сообщают точные сведения о заимствованных автором источниках. Действующими в настоящее время стандартами по оформлению ссылок на литературные источники рекомендуется в тексте указывать в квадратных скобках порядковый номер и страницу издания по списку использованной литературы, который приводится в конце работы, например, [17, с. 4]. Цитата в тексте работы приводится в кавычках, а после нее в скобках указывается источник.

Если дается свободный пересказ принципиальных положений тех или иных авторов, то достаточно поместить в скобках номер источника по списку использованной литературы без указания страницы. Цитирование не должно быть ни избыточным, ни недостаточным, так как и то, и другое снижает уровень научной работы: избыточное цитирование создает впечатление ее компилятивности, а недостаточное цитирование снижает научную ценность, излагаемую в работе.

Не допускается использовать в качестве ссылок **сноски**.

Список литературы должен быть оформлен с применением формата нумерованного списка. В процессе работы источники можно располагать в порядке использования, но после завершения их необходимо упорядочить в алфавитном порядке (отсортировать средствами текстового процессора и обновить поля с перекрестными ссылками).

Порядок защиты и оценка курсовой работы

Защита курсовой работы является важным завершающим этапом учебного процесса по дисциплине.

Защита курсовой работы проводится на зачетной неделе.

Задачей студента при защите является не пересказ того, что написано в литературе, а освещение того, что сделано им самим при изучении проблемы.

Ответы на вопросы должны быть убедительными, теоретически обоснованными, а при необходимости они должны быть подкреплены цифровым материалом. Следует помнить, что ответы на вопросы, их полнота и глубина влияют на оценку защиты курсовой работы, поэтому их необходимо тщательно продумать.

Студент должен ответить на все вопросы и замечания, соглашаясь с ними, объясняя причину недоработок, указывая способы их устранения или аргументировано опровергая их, отстаивая свою точку зрения.

К защите студенту рекомендуется подготовить доклад с иллюстрационным материалом.

Студент должен четко и кратко изложить основные положения и выводы своей курсовой работы. Требование к докладу – обеспечение логической последовательности изложения, подчиненной цели работы и путям ее достижения.

Содержание доклада должно быть связано с представленными наглядными (графическими) материалами и включать обоснованные комментарии к ним.

Объем доклада должен быть рассчитан на 3–4 страницы стандартного машинописного текста.

Следует отметить, что выступление студента регламентировано временем (2–3 мин). Поэтому рекомендуется не дословное изложение текста доклада, а использование его в качестве общего плана. Практически этого можно добиться неоднократным репетированием выступления, представляемого на защите, в процессе чего достигается четкость изложения материала.

В докладе в обязательном порядке должны найти отражение:

- актуальность темы курсовой работы;
- краткое содержание теоретической стороны проблемы исследования, разработки;

- анализ проблемы на базе практики;
- предложения, рекомендации, методические разработки автора курсовой работы, направленные на решение проблемы.

Краткий доклад может быть подготовлен письменно, но выступать на защите следует свободно, не зачитывая текст.

Доклад не должен быть перегружен цифровыми данными, которые могут приводиться только в том случае, если они необходимы для доказательства и/или иллюстрации того или иного вывода.

Таким образом, доклад призван раскрыть существо, теоретическое и практическое значение результатов проведенной работы.

Письменные тезисы доклада вместе с иллюстративным материалом должны быть одобрены руководителем работы.

Для успешной защиты курсовой работы рекомендуется подготовиться к ответу на «узловые», «трудные», «наиболее вероятные» вопросы, которые могут быть заданы в процессе защиты, уточнить терминологию, определения и понятия, используемые в работе.

По докладу и ответам студента на вопросы руководитель судит о степени владения им материалом курсовой работы, о широте его кругозора, эрудиции и умении аргументированно отстаивать свою точку зрения.

Курсовая работа должна быть защищена на соответствующую оценку: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При рейтинговой системе максимальная оценка принимается равной 100 баллам.

Пересчет рейтинговой оценки $R^{\text{дис}}$ в традиционную 4-балльную оценку, проставляемую в экзаменационную ведомость, зачетную книжку, производится в соответствии с установленной шкалой (табл. 1). Оценка по учебной работе дисциплины выставляется в баллах рейтинга и 4-балльной системе.

Таблица 1

Пересчет рейтинга в 4-балльную шкалу оценки

Интервал баллов рейтинга	Оценка
$0 \leq R^{\text{дис}} < 60$	«неудовлетворительно» (2)
$60 \leq R^{\text{дис}} < 73$	«удовлетворительно» (3)
$73 \leq R^{\text{дис}} < 87$	«хорошо» (4)
$87 \leq R^{\text{дис}} < 100$	«отлично» (5)

Максимальный рейтинг студента по дисциплине определяется по формуле

$$R^{\text{дис}} = R^{\text{тек}} + R^{\text{экз}},$$

где $R^{\text{тек}}$ – сумма баллов по результатам написания и оформления работы; $R^{\text{экз}}$ – балл, полученный студентом при защите работы.

Сумма баллов по результатам написания и оформления работы должна быть заключена в интервале

$$36 \leq R^{\text{тек}} \leq 60.$$

Указанные баллы получают работы, которые по результатам проверки получили отметки «допущено к защите» или «допущено с доработкой».

Балл, полученный студентом при защите работы должен быть заключен в интервале

$$24 \leq R^{\text{экз}} \leq 40.$$

Указанные баллы получают студенты курсовых работ, которые по результатам защиты уверенно отвечают на вопросы преподавателя, имеют более 60 % верных ответов, могут привести примеры.

Оценка по итогам защиты курсовой работы складывается при учете следующих параметров:

1) оформление: соответствие требованиям государственных стандартов и вуза, аккуратность; качество иллюстративного материала;

2) содержание: актуальность; соответствие теме и степень ее раскрытия; логичность изложения; аргументированность и конкретность выводов и предложений; практическая значимость; глубина проработки постановок задач; использование литературы известных в данной области авторов, а также современных информационных источников (должны присутствовать источники, вышедшие не позднее чем за три года до защиты курсовой работы);

3) выступление: краткость; логичность; доходчивость, доступность изложения материала во время защиты работы, умение за короткое время раскрыть главное;

4) ответы на вопросы: быстрота реакции; краткость, ясность, полнота и правильность. Общая оценка курсовой работы студента определяется с учетом его теоретической подготовки, качества выполнения и оформления работы.

Курсовая работа автору не возвращается и хранится на кафедре.

Примерная тематика вопросов теоретической части курсовой работы

1. Понятие и роль налогов в формировании финансов современного государства.
2. Правовые основы системы налогов и сборов.
3. Действующий механизм правового регулирования налоговых отношений.
4. Действующий механизм исчисления налога на прибыль.
5. Порядок исчисления и взимания НДФЛ и его совершенствование.
6. Налоговые вычеты по НДФЛ.
7. Налоги и сборы субъектов РФ.
8. Местные налоги в РФ: действующая система и проблемы совершенствования налогообложения.
9. Теория и практика применения специальных налоговых режимов в виде УСНО, ЕНВД, ЕСХН, соглашение о разделе продукции, патентная система (на выбор).
10. Анализ налоговых платежей организации и пути их оптимизации.
11. Действующий механизм исчисления и уплаты НДС и его совершенствование.
12. Налогообложение доходов физических лиц: развитие и пути его совершенствования.
13. Этапы становления налоговой системы РФ и направления ее реформирования.
14. Налоговая политика в Российской Федерации: этапы развития и направления совершенствования.
15. Налогообложение физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.
16. Анализ налогового бремени в Российской Федерации.
17. Налоговая система РФ: современное состояние и перспективы развития.
18. Особенности налогообложения отдельных субъектов.
19. Характеристика налоговых правонарушений и налоговая ответственность.
20. Правовой статус налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых представителей.
21. Правовой статус органов налогового контроля.

22. Понятие и виды таможенных платежей.
 23. Таможенная пошлина как основной вид таможенных платежей.
 24. Классификация таможенных пошлин.
 25. Льготные таможенные режимы.
 26. Понятие и виды таможенных сборов.
 27. Определение страны происхождения товара. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности.
 28. Классификация товаров, перемещаемых через таможенную границу. Идентификация товаров. Декларирование товаров.
 29. Порядок определения таможенной стоимости.
 30. Механизм исчисления таможенных платежей.
 31. Возникновение обязанности по уплате таможенных платежей. Лица, ответственные за уплату налоговых платежей.
 32. Механизм и сроки уплаты таможенных платежей. Изменение срока уплаты таможенных платежей.
 33. Способы обеспечения уплаты таможенных платежей.
 34. Ответственность за нарушение правил уплаты таможенных платежей.
 35. Правовое регулирование нетарифных мер регулирования внешнеэкономической деятельности и пути его совершенствования.
 36. Правовые основы тарифного регулирования.
 37. Правовые аспекты регулирования таможенных платежей и их применение на практике.
 38. Совершенствование правового регулирования таможенных платежей.
 39. Правовые основы таможенно-банковского валютного контроля.
 40. Порядок и сроки уплаты НДС и акцизов при осуществлении внешнеэкономических операций.
- Темы можно добавить, согласно тематике ВКР, но предварительно согласовав с преподавателем.

Варианты заданий практической части

Все операции и данные в практической части приведены за 2013 г. Цифровой материал носит условный характер.

Вариант 1

Налог на доходы физических лиц

В организации предусмотрена сдельная оплата труда. Штатный сотрудник К. В. Шин предоставил в бухгалтерию предприятия документы о наличии троих детей в возрасте 6 лет, 10 лет и 20 лет (студент, обучающийся на очном отделении ПГУ) для предоставления стандартного вычета. По месту его основной работы начислены доходы в следующих размерах:

Доходы штатного сотрудника организации, руб.

Месяц	Зарплата	Иные выплаты
Январь	18000	540– компенсации за задержку зарплаты
Февраль	18800	1000– подарок к празднику «День защиты отечества»
Март	18750	4000– материальная помощь на лечение
Апрель	12050	5870– пособие по временной нетрудоспособности
Май	18900	120000– грант на научно-исследовательскую деятельность
Июнь	9 600	10400– отпускные
Июль	16500	
Август	18500	
Сентябрь	18800	
Октябрь	18700	
Ноябрь	18500	4000– премия «К 20-летию организации»
Декабрь	25600	1200– два детских новогодних подарка

В текущем налоговом периоде сотрудник оплатил за обучение старшего ребенка 56 000 руб. Собрал все необходимые документы и подал их в ИФНС по месту жительства для получения социального вычета.

Рассчитать:

- НДФЛ, удержанный организацией за 2013 г.;
- НДФЛ, подлежащий возврату.

Таможенные платежи

ЗАО «Дело вкуса» ввозит из Индонезии 100 килограммов немолотой ванили (код ТН ВЭД 0905 10 000 0) на условиях EXW (покупатель забирает товар с завода производителя). Контрактная стоимость – 500 евро. Доставка и страхование товара до пункта пропуска на границе с РФ стоили 150 евро.

Для данного товара предусмотрена ставка таможенной пошлины – 5 %.

Индонезия отнесена к числу развивающихся стран, кроме того, она включена в число стран, которым Россия предоставила режим наиболее благоприятствуемой нации.

Курс евро, установленный ЦБ РФ, на дату подачи таможенной декларации (и ее принятия таможенным органом) составляет 39,55 руб.

Рассчитайте таможенную стоимость товара (в рублях). Определите общую сумму таможенных платежей, подлежащих уплате в бюджет: таможенную пошлину, таможенный сбор за проведение таможенных операций и НДС (в рублях).

Вариант 2

Налог на прибыль организаций

В соответствии с учетной политикой организации для целей налогообложения доходы и расходы определяются методом начисления. Все стоимостные показатели приведены без учета НДС.

В I квартале 2013 г. было отгружено покупателям продукции на сумму 3 750 000 руб. В марте получено авансов от покупателей в счет предстоящих поставок продукции на сумму 320 000 руб. Также предприятие сдает в аренду складские помещения. Доходы от сдачи имущества в аренду за отчетный период составили 85 000 руб. В отчетном периоде были получены денежные средства от учредителей в качестве взноса в уставный капитал в сумме 25 000 руб.

Доходы прошлых лет, выявленные в текущем периоде составили 22 000 руб. Вследствие отклонения курса продажи иностранной валюты от официального курса выявлена положительная курсовая разница – 2045 руб.

Также организацией получены:

– проценты по договору займа в сумме 30 000 руб.;

– безвозмездно имущество на сумму 120 000 руб. от учредителя, доля которого в уставном капитале составляет 60 %.

На основании налоговых регистров расходы за первый квартал 2013 г. составили:

1) стоимость сырья и материалов, переданных в производство, – 1 231 600 руб.;

2) заработная плата – всего 855 600 руб., в том числе 546 000 руб. работникам основного производства;

3) страховые взносы в ПФР, ФОМС, ФСС – 244 618 руб., в том числе 163 438 руб. с оплаты труда работников основного производства;

4) сумма начисленной амортизации – 80 611 руб., в том числе 36 000 руб. по основным средствам, используемым в основном производстве и 44 611 руб. – амортизация имущества, переданного в аренду;

5) расходы на электроэнергию, воду, отопление – 20 270 руб.;

6) ремонт основных средств – 10 000 руб.;

7) представительские расходы – 38 000 руб.

8) расходы налогоплательщика на приобретение призов, вручаемых победителям розыгрышей во время проведения массовых рекламных кампаний – 40 000 руб.

9) услуги банка – 18 000 руб.;

13) налог на имущество – 21 550 руб.;

14) транспортный налог – 8 420 руб.

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на прибыль, подлежащую уплате в бюджет за I квартал 2013 г., и определить сроки уплаты.

Таможенные платежи

ООО «Импортер» ввозит 9000 литров йогурта за 5000 евро на условиях EXW (покупатель забирает товар с завода производителя). Товар закуплен у взаимозависимого лица. Стоимость доставки до пункта пропуска на границе (с учетом страховки) составила 500 евро.

Месяцем ранее «Импортер» на этих же условиях ввозил 8000 л точно такого же йогурта. Но он был закуплен у независимого поставщика. Его контрактная стоимость составляла 8000 евро. Курс евро, установленный ЦБ РФ, на дату подачи таможенной декларации (и ее принятия таможенным органом) составляет 41,55 руб.

Для данного товара предусмотрена ставка таможенной пошлины – 15 %, но не менее 0,18 евро за 1 кг.

Рассчитайте таможенную стоимость товара (в рублях). Определите общую сумму таможенных платежей, подлежащих уплате в бюджет: таможенную пошлину, таможенный сбор за проведение таможенных операций и НДС (в рублях).

Вариант 3

Налог на добавленную стоимость

Организация в I квартале 2013 г. осуществила следующие операции:

1) реализовала продовольственной продукции на внутреннем рынке на сумму 5 000 000 руб. (в том числе НДС);

2) в конце II квартала получила аванс в сумме 600 000 руб.;

3) построила хозяйственным способом для собственного потребления котельную, стоимость строительно-монтажных работ составила 500 000 руб. (без учета НДС);

3) приобрела сырье и материалы для производства продукции по счетам-фактурам на сумму 2 200 000 руб. (в том числе НДС);

4) перечислила авансовый платеж контрагентам в счет предстоящих поставок в сумме 400 000 руб. и получила от них счет-фактуры;

5) в марте приобрела оборудование на сумму 350 000 руб., в том числе НДС, счет-фактура имеется, оборудование введено в эксплуатацию в апреле 2013 г.;

6) оплатила расходы по служебным командировкам – 14 160 руб., в том числе НДС;

7) передала в рекламных целях продовольственной продукции в количестве 100 ед. по цене 34 руб.;

8) получила проценты 24 670 руб. по товарному кредиту (согласно условиям товарного кредита предусмотрена ставка 14 % годовых, действующая ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации в этот период составила 8 %).

Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость за I квартал 2013 г.

Таможенные платежи

ООО «ПИРС» заключило импортный контракт на приобретение у дилера на условиях поставки FOB (продавец должен доставить груз перевозчику, выбранному покупателем) грузового автомобиля контрактной стоимостью 50 000 евро и легкового автомобиля мощностью 195 л. с. контрактной стоимостью 30 000 евро. Для транспортировки автомобилей в порт Санкт-Петербурга был привлечен иностранный перевозчик, стоимость услуг которого составила 7 000 евро. Кроме того, организация оплатила страхование груза в пути (700 евро) и погрузочно-разгрузочные работы в порту Санкт-Петербурга (10 887 руб.). Курс евро на дату выгрузки автомобилей и подачи таможенной декларации, установленный ЦБ РФ, равен 39,29 руб.

Ставки таможенных пошлин: для грузового автомобиля – 15 %, для легкового автомобиля – 25 %.

Легковой автомобиль с указанными характеристиками относится к подакцизным товарам. Ставка акциза составляет 302 руб. за 1 л. с.

Рассчитайте таможенную стоимость товара (в рублях). Определите общую сумму таможенных платежей, подлежащих уплате в бюджет: таможенную пошлину, таможенный сбор за проведение таможенных операций, акцизы и НДС (в рублях).

Вариант 4

Земельный налог

Для ведения своей деятельности организация занимает четыре земельных участка. На каждый участок организации выдано свидетельство о государственной регистрации прав на недвижимое имущество.

На земельном участке № 1 организация выращивает зерновые культуры. Кадастровый номер участка – 34:53:370000:0027 (условный), а кадастровая стоимость – 20 000 000 руб. В данном муниципальном образовании для земель, которые предназначены для сельскохозяйственного использования, установлена ставка налога 0,3 %.

На земельном участке № 2 организация ведет научно-производственную деятельность. Кадастровый номер участка – 34:53:370000:0021 (условный), а кадастровая стоимость – 5 000 000 руб. В данном муниципальном образовании для земель, на которых осуществляется науч-

но-производственная деятельность, установлена ставка налога 1,0 %. Кроме того, в отношении таких земельных участков установлена налоговая льгота в виде не облагаемой налогом суммы в размере 500 000 руб.

На земельном участке № 3 организация разместила спортивную площадку. Кадастровый номер участка – 34:53:370000:0022 (условный), а кадастровая стоимость – 1 559 000 руб. По землям, занятым спортивными сооружениями, в данном муниципальном образовании установлена ставка налога 0,5 %, а также налоговая льгота в виде уменьшения исчисленной суммы (налога) авансового платежа по налогу на 30 %.

Земельный участок № 4 предоставлен 10 октября 2013 г. для проведения выставок. Его кадастровый номер – 34:53:370000:0084 (условный), а кадастровая стоимость – 1 200 000 руб. Ставка налога для таких земель установлена в размере 1,5 %. При этом по землям, занятым объектами для проведения выставок по научно-исследовательским работам, установлена льгота в виде уменьшения исчисленной суммы (налога) авансового платежа на сумму, рассчитанную исходя из ставки земельного налога, уменьшенной на 0,5 %.

Рассчитайте суммы авансовых платежей и сумму налога, подлежащие уплате в бюджет за 2013 г.

Таможенные платежи

ОАО «Прилл» импортировало с Кубы партию сигар в количестве 7000 штук. Контрактная стоимость – 5 000 евро. Доставка и страхование товара до пункта пропуска на границе с РФ стоили 500 евро.

Куба включена в число стран, которым Россия предоставила режим наиболее благоприятствуемой нации.

Для данного товара предусмотрена ставка таможенной пошлины – 30 %, ставка акциза – 58 руб. за штуку. Курс евро, установленный ЦБ РФ, на дату подачи таможенной декларации (и ее принятия таможенным органом) составляет 40 руб.

Рассчитайте таможенную стоимость товара (в рублях). Определите общую сумму таможенных платежей, подлежащих уплате в бюджет: таможенную пошлину, таможенный сбор за проведение таможенных операций, акцизы и НДС (в рублях).

Вариант 5

Налог на имущество организаций и транспортный налог

Для осуществления деятельности по строительству зданий и сооружений организация использует движимое и недвижимое имущество, стоящее на балансе в качестве объектов основных средств, а также использует движимое имущество, полученное по договору лизинга.

На балансе организации числится имущество, остаточная стоимость которого составляет:

– на 1 января 2013 г. – 5 986 514 руб., в том числе сданное в аренду – 500 214 руб.;

– на 01 февраля 2013 г. – 6 938 550 руб., в том числе сданное в аренду – 570 800 руб.;

– на 1 марта 2013 г. – 4 680 020 руб., в том числе сданное в аренду – 380 640 руб.;

– на 01 апреля 2013 г. – 3 345 610 руб., в том числе сданное в аренду – 350 330 руб.;

– на 1 мая 2013 г. – 3 707 460 руб., в том числе сданное в аренду – 370 870 руб.;

– на 1 июня 2013 г. – 3 435 120 руб.;

– на 1 июля 2013 г. – 3 956 135 руб.;

– на 1 августа 2013 г. – 3 680 410 руб.;

– на 1 сентября 2013 г. – 3 404 685 руб.;

– на 1 октября 2013 г. – 4 128 960 руб., в том числе 600 800 руб. стоимость оборудования, принятого на учет 28 сентября 2013 г.;

– на 1 ноября 2013 г. – 3 853 235 руб., в том числе 580 630 руб. стоимость оборудования, принятого на учет 28 сентября 2013 г.;

– на 1 декабря 2013 г. – 3 600 288 руб., в том числе 540 215 руб. стоимость оборудования, принятого на учет 28 сентября 2013 г.;

– на 31 декабря 2013 г. – 2 339 770 руб., в том числе 500 642 руб. стоимость оборудования, принятого на учет 28 сентября 2013 г.

По договору лизинга от 10.октября.2013 г. получено оборудование на сумму 850 000 руб., стоящее на балансе лизингодателя.

Среди движимого имущества на балансе организации имеются транспортные средства – легковой и грузовой автомобили:

– легковой автомобиль OPEL (мощность двигателя 120 л.с.)

– грузовой автомобиль КАМАЗ 45143-112-15 (мощность двигателя 160 л.с.);

– грузовой автомобиль МАЗ (230 л.с.), снят с учета и продан 8 ноября 2013 г.

Кроме того, в отношении имущества организации по региональному законодательству установлена налоговая льгота в виде уплаты в бюджет 50 % суммы исчисленного налога на имущество.

Рассчитать суммы налога на имущество и транспортного налога (авансовых платежей), подлежащие уплате в бюджет за 2013 г.

Таможенные платежи

ОАО «Забава» ввозит из Германии партию мебели на условиях EXW (покупатель забирает товар с завода производителя). Контрактная стоимость – 50 000 евро. Доставка и страхование товара до пункта пропуска на границе с РФ стоили 1500 евро.

Для данного товара предусмотрена ставка таможенной пошлины – 15 %.

Курс евро, установленный ЦБ РФ, на дату подачи таможенной декларации (и ее принятия таможенным органом) составляет 40 руб.

Рассчитайте таможенную стоимость товара (в руб.). Определите общую сумму таможенных платежей, подлежащих уплате в бюджет: таможенную пошлину, таможенный сбор за проведение таможенных операций и НДС (в руб.).

Пример выполнения практического задания

Задание:

Штатному сотруднику организации по месту основной работы начислена заработная плата за 2012 г. в следующих размерах, руб.:

- январь – 74 169,61 руб.
- февраль – 44 563,83 руб. и отпускные – 12 525,17 руб.
- март 50 875,61 руб. и отпускные – 12 627,30 руб.
- апрель – 85 491,43 руб.
- май – 93 500 руб.
- июнь – 97 139 руб.
- июль – 100 362,07 руб.
- август – 49 239,13 и отпускные – 35 305,90 руб.
- сентябрь – 64 175 руб.
- октябрь – 77 960,09 руб.
- ноябрь – 67 984,81 и отпускные – 34 873,28 руб.
- декабрь – 93 775,81 и подарок – 34 500 руб.

Сотрудник имеет ребенка в возрасте 5 лет, но не предоставил в бухгалтерию предприятия документы о его наличии.

В марте 2012 г. сотрудник продал 1/3 долю в квартире. Договорная стоимость квартиры составила 620 000 руб.

В мае 2012 г. продал автомобиль за 20 000 руб.

В июле приобрел квартиру за 2 500 000 руб.

5 февраля 2013 г. сотрудник обратился в налоговый орган по месту жительства о предоставлении ему стандартного и имущественного вычета, заполнив форму 3-НДФЛ и приложив все подтверждающие документы.

Рассчитать:

- сумму НДФЛ, удержанную работодателем (налоговым агентом);
- сумму НДФЛ, подлежащую возврату за 2012 г.

Решение:

Согласно ст. 226 п. 1 (гл. 23 «Налог на доходы физических лиц» ч. 2 НК РФ) российские организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога. Указанные организации являются налоговыми агентами.

Согласно ст. 208 п. 1 вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия в Российской Федерации является объектом налогообложения. Данный вид дохода облагается по ставке 13 %. Тогда налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов (ст. 210 п. 3).

Так как сотрудник не предоставил документы о наличии ребенка, стандартный вычет по месту работы ему не был предоставлен. На основании данных о доходах рассчитаем сумму, удержанного НДФЛ по месяцам:

- за январь – 9 642 руб. $(74\,169,61 \times 13 \%)$;
- за февраль – 7 421 руб. $(44\,563,83 + 12\,525,17) \times 13 \%$;
- за март – 8 255 руб. $(50\,875,61 + 12\,627,30) \times 13 \%$;
- за апрель – 11 114 руб. $(85\,491,43 \times 13 \%)$;
- за май – 12 155 руб. $(93\,500 \times 13 \%)$;
- июнь – 12 628 руб. $(97\,139 \times 13 \%)$;
- июль – 13 047 руб. $(100\,362,07 \times 13 \%)$;
- август – 10 991 руб. $(49\,239,13 + 35\,305,90) \times 13 \%$;
- сентябрь – 8 343 руб. $(64\,175 \times 13 \%)$;
- октябрь – 10 135 руб. $(77\,960,09 \times 13 \%)$;
- ноябрь – 13 372 руб. $(67\,984,81 + 34\,873,28) \times 13 \%$;
- декабрь – 16 156 руб. $(93\,775,81 + 34\,500 - 4000) \times 13 \%$.

Согласно ст. 217 п. 28 не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) доходы физических лиц, не превышающие **4000 руб.**, полученные в виде подарка, оказываемой работодателями своим работникам.

Итого, сумма дохода, подлежащая налогообложению, равна 1 025 068,04 руб., а сумма удержанного налоговым агентом НДФЛ – 133 259 руб.

Исходя из условий задачи сотрудник имеет право на получение стандартных и имущественных вычетов. Рассмотрим порядок их предоставления.

Согласно ст. 218 п. 1 сотрудник имеет право на получение стандартного налогового вычета за каждый месяц налогового периода, так как является родителем, на обеспечении которого находится ребенок. С 1 января 2012 г. вычет на первого ребенка составляет **1 400 руб.** Налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплатель-

щика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, превысил **280 000 рублей**.

Учитывая названные положения, сумма НДФЛ составит:

– за январь – 9 460 руб. $(74\,169,61 - 1400) \times 13\%$;

– за февраль – 7 240 руб. $(44\,563,83 + 12\,525,17 - 1400) \times 13\%$;

– за март – 8 073 руб. $(50\,875,61 + 12\,627,30 - 1400) \times 13\%$;

– с апреля и до конца года вычет на ребенка 1400 руб. не действует, так как доход превысил 280 000 руб.

Сумма стандартного вычета равна 4 200 руб. (1400×3) , а сумма НДФЛ, излишне удержанная, составит 546 руб.

Для определения имущественного налогового вычета используем данные ст. 220 п. 1. При определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение следующих имущественных налоговых вычетов:

1) в суммах, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее трех лет, но не превышающих в целом **1 000 000 руб.**, а также в суммах, полученных в налоговом периоде от продажи иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика менее трех лет, но не превышающих в целом **250 000 руб.**

Размер имущественного налогового вычета, распределяется между совладельцами этого имущества пропорционально их доле.

В нашем примере сотрудник продал 1/3 долю в квартире, стоимость квартиры составила 620 000 руб. Определим стоимость доли 206 666,67 руб. $(620\,000 / 3)$, что меньше 333 333 руб. $(1\,000\,000 / 3)$ руб. Значит, имущественный вычет равен сумме дохода.

Аналогично по проданному автомобилю: доход составил 20 000 руб., что меньше 250 000 руб., значит, имущественный вычет равен сумме дохода.

Также сотрудник имеет право получить имущественный вычет согласно ст. 220 п. 2 в сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов на приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома или доли (долей) в них.

Общий размер данного имущественного налогового вычета, во-первых, не может превышать **2 000 000 руб.**, во-вторых, ограничивается суммой полученного дохода за текущий год – 1 025 068,04 руб.

Определим размер налоговой базы сотрудника за 2012 г.

Доходы, подлежащие налогообложению, всего – 1 251 734,71 руб.

– 1 025 068,04 (доходы по основному месту работы);

– 206 666,67 (доходы от продажи доли в квартире);

– 20 000 (доходы от продажи автомобиля).

Доходы, не подлежащие налогообложению – 4000 руб. (материальная помощь)

Вычеты, всего 1 251 734,71 руб.:

– 4 200 руб. (стандартный налоговый вычет);

– 206 666,67 руб. (имущественный налоговый вычет);

– 20 000 руб. (имущественный налоговый вычет);

– 1 020 868 руб. (имущественный налоговый вычет)

В результате пользования этими вычетами сотрудник имеет право **возврата НДС за 2012 г. в сумме удержанного налога – 133 259 руб.**

Кроме того, сотрудник не полностью использует имущественный вычет при приобретении квартиры в 2012 г. и сможет перенести неиспользованный остаток 979 131,96 руб. (2 000 000 – 1 020 868) на следующие налоговые периоды.

Фрагмент заполненной формы 3-НДФЛ сотрудника приведен в прил. 3.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГБОУ ВПО «ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Кафедра «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ 20__ г.

ЗАДАНИЕ на курсовую работу студенту

(ФИО)

очного обучения

(очного, заочного отделения)

факультета экономики и управления

(наименование факультета, института)

обучающегося по специальности _____

(код, наименование специальности)

(номер группы)

По дисциплине _____

Тема курсовой работы: _____

Закреплена распоряжением зав. кафедрой от _____ г.

№ _____

Дата выдачи задания: _____

Руководитель курсовой работы _____

(ученое звание, степень, должность, ФИО)

Задание принял к исполнению _____

(дата, подпись студента)

Срок сдачи студентом законченной работы: _____

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГБОУ ВПО «ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Кафедра «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

Курсовая работа

по дисциплине: «Налоги и таможенные платежи»

на тему: «Налогообложение доходов физических лиц: развитие и пути
его совершенствования»

Выполнил:
студент группы 10ЭД1
Иванов С. М.

(подпись)

Проверил:

Пенза 2014

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Раздел 1. Расчет налоговой базы и суммы налога по доходам, облагаемым по ставке 13%

№ п/п	Показатели	Код строки	Значение показателей (руб. коп.)
I. Расчет общей суммы дохода, подлежащей налогообложению по ставке 13%			
1	Общая сумма дохода (пп. 2.1 Листа А – пп. 2.7 Листа Б + пп. 3.1 Листа В)	010	1 255 734 . 71
2	Общая сумма дохода, не подлежащая налогообложению (пп. 1.8 Листа Г)	020	4 000 . 00
3	Общая сумма дохода, подлежащая налогообложению (Вычтите строку 020 из строки 010)	030	1 251 734 . 71
II. Сумма расходов и налоговых вычетов, уменьшающая налоговую базу			
4	Общая сумма расходов и налоговых вычетов (пп. 3.2 Листа В – пп. 6.7 Листа Д + п. 4 Листа Е + пп. 2.5 Листа Ж1 + п. 3 Листа Ж2 + п. 3 Листа Ж3 + пп. 1.3 Листа З + пп. 2.5 Листа И + пп. 2.6 Листа И1 + пп. 2.8 Листа И + пп. 2.9 Листа И2)	040	1 251 734 . 71
III. Расчет налоговой базы			
5	Налоговая база (Вычтите строку 040 из строки 030. Если результат получился отрицательным, то по данной строке ставится ноль)	050	0 . 00
IV. Расчет итоговой суммы налога, подлежащей уплате (доплате) или возврату (руб.)			
+	6 Общая сумма налога, исчисленная к уплате (Умножьте значение строки 050 на 0.13)	060	0
	7 Общая сумма налога, удержанная у источника выплаты (пп. 2.4 Листа А)	070	1 332 59
	8 Сумма фактически уплаченных авансовых платежей (пп. 3.4 Листа В)	075	0
	9 Общая сумма налога, уплаченная в виде фиксированных авансовых платежей (пп. 2.5 Листа А)	080	0
	10 Общая сумма налога, уплаченная в иностранных государствах, подлежащая зачету в Российской Федерации (пп. 2.4 Листа Б)	080	0
	11 Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета (Вычтите с rows 080 из суммы с rows 070, 075, 080. Если значение строки 080 больше или равно сумме строк 070, 075 и 080, то в строке 110 ставится прочерк)	100	1 332 59
	12 Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (Вычтите сумму строк 070, 075, 080, 090 из строки 060. Если значение строки 060 меньше или равно сумме строк 070, 075, 080, 090, то в строке 110 ставится прочерк)	110	0

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)

Раздел 6. Суммы налога, подлежащие уплате (доплате) в бюджет/возврату из бюджета

(Код строки 010) 2 1 - уплата (доплата) в бюджет
2 - возврат из бюджета
3 - отсутствие уплаты (доплаты) в бюджет или возврата из бюджета

<i>Показатели</i>	<i>Код строки</i>	<i>Значения показателей</i>
Код бюджетной классификации	с20	1 8 2 1 0 1 0 2 0 1 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0
Код по ОКATO	с30	5 6 4 0 1 0 0 0 0 0 0
Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (руб.)	с40	0
Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета (руб.)	с50	1 3 3 2 5 9

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
Указания к выполнению курсовой работы	4
Правила оформления курсовой работы	5
Примерная тематика вопросов теоретической части курсовой работы	7
Варианты заданий практической части	9
Пример выполнения практического задания	14
Приложения	20

Учебное издание

НАЛОГИ И ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

Составители:

Ануфриева Елена Михайловна,
Туктарова Фирюза Касимовна

Редактор *В. В. Чувашова*
Компьютерная верстка *Р. Б. Бердниковой*

Подписано в печать 19.02.14. Формат 60×84¹/₁₆.
Усл. печ. л. 2,09. Тираж 50.
Заказ № 90.

Издательство ПГУ.
440026, Пенза, Красная, 40.
Тел./факс: (8412) 56-47-33; e-mail: iic@pnzgu.ru