

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

НАЛОГИ И НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**Методические указания к организации
и выполнению самостоятельной работы
для студентов очной формы обучения**

ПЕНЗА 2015

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

Налоги и налоговая система Российской Федерации

Методические указания к организации
и выполнению самостоятельной работы
для студентов очной формы обучения

Составители:

А. Н. Денисенко,
Е. М. Ануфриева

Пенза
Издательство ПГУ
2015

УДК 336.22

Н23

Рецензент

кандидат экономических наук,
доцент кафедры «Экономика и финансы»
Пензенского филиала Финансового университета
при Правительстве РФ

Т. И. Безбородова

Налоги и налоговая система РФ : метод. указания к организации и выполнению самостоятельной работы для студентов очной формы обучения / сост.: А. Н. Денисенко, Е. М. Ануфриева. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2015. – 28 с.

Издание содержит все необходимые положения, позволяющие научить студентов вникать в суть происходящих изменений в налоговом законодательстве РФ, творчески использовать полученные знания в процессе дальнейшего обучения и впоследствии на практике.

Пособие подготовлено на кафедре «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» Пензенского государственного университета и предназначено для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки 080100 «Экономика».

УДК 336.22

© Пензенский государственный
университет, 2015

Введение

Изучение дисциплины «Налоги и налоговая система РФ» играет важную роль в процессе профессиональной подготовки высококвалифицированных бухгалтеров и экономистов. Целью освоения данной дисциплины является 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 выполнять функции налогоплательщиков, использующих различные системы налогообложения.

В результате освоения дисциплины «Налоги и налоговая система РФ» студенты должны освоить:

1) *общекультурные компетенции:*

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

2) *профильно-специализированные компетенции:*

– способность выявлять проблемы гражданского характера при анализе конкретных практических ситуаций, предлагать способы их решения с учетом действующего гражданского законодательства, в том числе обеспечивать сопровождение гражданских договоров на предмет их соответствия гражданскому законодательству, определять форму и содержание сделок и их правовые последствия (ПК-24).

Изучение дисциплины «Налоги и налоговая система РФ» 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 к 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 студентов по дисциплине «Налоги и налоговая система РФ» включает в себя следующие направления:

- подготовку к аудиторным занятиям;
- выполнение творческого задания;
- составление энциклопедии практических ситуаций;
- подготовку к промежуточной аттестации (зачету).

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 предполагает разработку практических ситуаций по изучаемым статьям Налогового кодекса РФ и нормативными актами 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 (см. приложение).

Третье 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.

Четвертое направление включает последовательное изучение теоретического материала по дисциплине «Налоги и налоговая система РФ» и практического применения статей Налогового кодекса РФ, законов РФ и законов Пензенской области в соответствии с перечнем экзаменационных вопросов (приведенным ниже). Вопросы служат средством контроля для проверки формируемых компетенций, определенных в Федеральном государственном образовательном стандарте.

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

№ пп	Тема	Вид самостоятельной работы	Задание	Рекомендуемая литература	Количество часов
1	Раздел 1. Экономическая природа налогов и основы налогообложения			Свиридова, Н. В. <i>Налоги и налогообложение</i> : учеб. пособие : в 2 ч. / Н. В. Свиридова, Е. М. Ануфриева, А. Н. Денисенко. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. – Ч. 1. – 166 с. Свиридова, Н. В. <i>Налоги и налогообложение</i> : учеб. пособие : в 2 ч. / Н. В. Свиридова, Е. М. Ануфриева, А. Н. Денисенко. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. – Ч. 2. – 100 с.	7
	Тема 1.1. Экономическое содержание налогов. Функции налогообложения. Элементы 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»)		

№ пп	Тема	Вид самостоятельной работы	Задание	Рекомендуемая литература	Количество часов
				<p>Налоги и налогообложение : учеб. для бакалавров / под ред. Д. Г. Черника. – М. : Юрайт, 2013. – 393 с.</p> <p>Налоги и налогообложение : учеб. / под ред. И. А. Майбурова. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012.</p> <p>Нормативные акты, комментарии и учебные пособия, размещенные в СПС «Гарант», «КонсультантПлюс»</p>	
2	Раздел 2. Налоговая система и налоговая политика государства				7
	Тема 2.1. Налоговая система. Классификация налогов. Налоговая политика государства	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»)		
3	Тема 2.2. Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков	Подготовка к аудиторным занятиям	1. Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала по учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС «Гарант», «КонсультантПлюс»)		7

№ пп	Тема	Вид самостоятельной работы	Задание	Рекомендуемая литература	Количество часов
4	Раздел 3. Налогообложение организаций и физических лиц				7
	Тема 3.1. Налог на прибыль организаций	1. Подготовка к аудиторным занятиям. 2. Творческое задание. 3. Задание на составление энциклопедии практических ситуаций	1. Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала по учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС «Гарант», «КонсультантПлюс»). 2. Разработать практические ситуации по определению налоговой базы и исчислению налога, заполнить налоговую декларацию. 3. Подготовить раздел энциклопедии практических ситуаций по налогу на прибыль организаций		
5	Тема 3.2. Акцизы	1. Подготовка к аудиторным занятиям. 2. Творческое задание	1. Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала по учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС «Гарант», «КонсультантПлюс»). 2. Разработать практические ситуации по определению налоговой базы и исчислению налога, заполнить налоговую декларацию		7

№ пп	Тема	Вид самостоятельной работы	Задание	Рекомендуемая литература	Количество часов
		3. Задание на составление энциклопедии практических ситуаций	3. Подготовить раздел энциклопедии практических ситуаций по акцизному налогу		
6	Тема 3.3. Налог на добавленную стоимость	1. Подготовка к аудиторным занятиям. 2. Творческое задание. 3. Задание на составление энциклопедии практических ситуаций	1. Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала по учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС «Гарант», «Консультант-Плюс»). 2. Разработать практические ситуации по определению налоговой базы и исчислению налога, заполнить налоговую декларацию. 3. Подготовить раздел энциклопедии практических ситуаций по акцизному налогу		7
7	Тема 3.4. Налог на доходы физических лиц	1. Подготовка к аудиторным занятиям	1. Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала по учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС «Гарант», «Консультант-Плюс»)		7

№ пп	Тема	Вид самостоятельной работы	Задание	Рекомендуемая литература	Количество часов
		2. Творческое задание. 3. Задание на составление энциклопедии практических ситуаций	2. Разработать практические ситуации по определению налоговой базы и исчислению налога, заполнить налоговую декларацию. 3. Подготовить раздел энциклопедии практических ситуаций по акцизному налогу		
8	Тема 3.5. Государственная пошлина	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»)		3,5
9	Тема 3.6. Налог на добычу полезных ископаемых	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»)		3,5
10	Тема 3.7. Специальные режимы налогообложения	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»)		14

№ пп	Тема	Вид самостоятельной работы	Задание	Рекомендуемая литература	Количество часов
11	Тема 3.8. Транспортный налог	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»)		7
12	Тема 3.9. Налог на имущество организаций	1. Подготовка к аудиторным занятиям. 2. Творческое задание. 3. Задание на составление энциклопедии практических ситуаций	1. Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала по учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС «Гарант», «Консультант-Плюс»). 2. Разработать практические ситуации по определению налоговой базы и исчислению налога, заполнить налоговую декларацию. 3. Подготовить раздел энциклопедии практических ситуаций по акцизному налогу		7
13	Тема 3.10. Земельный налог	1. Подготовка к аудиторным занятиям	1. Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала по учебным пособиям и другим материалам (журналы, СПС «Гарант», «Консультант-Плюс»)		7

№ пп	Тема	Вид самостоятельной работы	Задание	Рекомендуемая литература	Количество часов
		2. Творческое задание. 3. Задание на составление энциклопедии практических ситуаций	2. Разработать практические ситуации по определению налоговой базы и исчислению налога, заполнить налоговую декларацию. 3. Подготовить раздел энциклопедии практических ситуаций по акцизному налогу		
14	Тема 3.11. Налог на имущество физических лиц	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»)		7
15	Тема 4.1. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	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»)		7
16	Тема 4.2. Обжалование актов налоговых органов. Арбитражная практика по налоговым спорам	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»)		7
Итого					122

2. Самостоятельная работа

2.1. Подготовка к аудиторным занятиям

Тема 1.1. Экономическое содержание налогов. Функции налогообложения. Элементы налога

Контрольные вопросы

1. Какие общие и отличительные черты присущи налогу и сбору?
2. Какова экономическая сущность налогов?
3. Каково содержание экономической функции налога?
4. Как применяется на практике фискальная функция налогов?
5. Какие элементы налогообложения определены действующим законодательством России?
6. Какие существуют способы уплаты налогов?
7. Раскройте сущность классических принципов налогообложения.
8. Какие принципы налогообложения сформулированы мировой экономической наукой? Какова их характеристика?
9. Дайте характеристику методам налогообложения.
10. Какой метод налогообложения считается более справедливым?

Тема 2.1. Налоговая система. Классификация налогов. Налоговая политика государства

Контрольные вопросы

1. Каково определение налоговой системы?
2. Каковы значение и роль основных налоговых доходов в федеральном бюджете?
3. Каков порядок установления федеральных, региональных и местных налогов?
4. Какие налоги взимаются с юридических и физических лиц в Российской Федерации?
5. Что представляет собой специальный налоговый режим?
6. По каким признакам производится классификация налогов:
 - а) на федеральные, региональные и местные;
 - б) на налоги с физических лиц и налоги с юридических лиц;
 - в) на прямые и косвенные налоги;
 - г) на налоги общие, целевые и чрезвычайные?
7. К каким методам государственного регулирования относится государственная политика?

Тема 2.2. Права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков

Контрольные вопросы

1. Раскройте понятие «налоговая политика».
2. Почему при обосновании налоговой политики необходимо учитывать налоговое бремя?
3. Как формируется налоговая политика в РФ?
4. Допустимы ли частые корректировки положений налогового законодательства?
5. Раскройте содержание понятия «налоговый механизм».
6. Какие установлены законодательством права и обязанности налогоплательщика?
7. В чем состоят обязанности налоговых органов и их должностных лиц?
8. Раскройте структуру налоговых органов РФ.

Тема 3.1. Налог на прибыль организаций

Контрольные вопросы

1. Какова природа налога на прибыль организаций?
2. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций?
3. Какие установлены особенности определения расходов на производство и реализацию продукции в целях налогообложения прибыли?
4. Какие виды доходов подлежат налогообложению у источника выплаты?
5. Какие существуют особенности налогообложения по отдельным видам деятельности (банковской, страховой)?

Тема 3.2. Акцизы.

Тема 3.3. Налог на добавленную стоимость

Контрольные вопросы

1. Какова экономическая сущность косвенных налогов?
2. В чем состоит значение НДС и его роль в формировании бюджета?
3. При каких условиях предоставляется освобождение от уплаты НДС?
4. Какие товары являются подакцизными?
5. Каков порядок определения вычетов по акцизам?
6. Каков порядок исчисления акциза, подлежащего уплате в бюджет?

Тема 3.4. Налог на доходы физических лиц

Контрольные вопросы

1. В чем состоят особенности определения налогооблагаемого дохода у нерезидентов РФ?
2. Перечислите налоговые вычеты. Дайте им краткую характеристику.
3. Какая система льгот предусмотрена законодательством?
4. Каковы порядок и сроки уплаты налога на доходы физических лиц?

Тема 3.5. Государственная пошлина.

Тема 3.6. Налог на добычу полезных ископаемых

Контрольные вопросы

1. В чем отличие государственной пошлины от налога?
2. За какие действия взимается государственная пошлина?
3. Каков порядок и сроки уплаты государственной пошлины?
4. Какова природа платежей за использование природных богатств?
5. Каковы основные положения методики исчисления налога на добычу полезных ископаемых?

Тема 3.7. Специальные налоговые режимы

Контрольные вопросы

1. Каким критериям должны соответствовать предприятия, чтобы иметь право применять упрощенную систему налогообложения?
2. При каких условиях организация, работающая по упрощенной системе налогообложения (УСНО), обязана перейти на общую систему налогообложения?
3. Какова методика исчисления единого налога при УСНО?
4. Каково определение «вмененного дохода»?
5. Что такое базовая доходность?
6. Каков порядок расчета единого налога на вмененный доход?

Тема 3.8. Транспортный налог.

Тема 3.9. Налог на имущество организаций

Контрольные вопросы

1. Какое имущество относится к объекту налогообложения по налогу на имущество организаций?

2. Как рассчитывается налоговая база по налогу на имущество организаций?

3. Какие утверждены налоговые ставки и сроки уплаты налога на имущество организаций?

4. Кто является налогоплательщиком транспортного налога?

5. Каков порядок уплаты транспортного налога организациями и физическими лицами?

Тема 3.10. Земельный налог.

Тема 3.11. Налог на имущество физических лиц

Контрольные вопросы

1. Как определяется налогооблагаемая база по земельному налогу?

2. От каких критериев зависит размер налоговой ставки по земельному налогу?

3. Что является объектом налогообложения в отношении налога на имущество физических лиц?

4. Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?

5. Какие применяются налоговые ставки налога на имущество физических лиц?

Тема 4.1. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Контрольные вопросы

1. Дайте понятие налогового правонарушения.

2. Назовите обстоятельства, исключаящие вину лица в совершении налогового правонарушения.

3. Перечислите обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

4. Назовите меры ответственности за совершение налоговых правонарушений.

5. Перечислите виды налоговых правонарушений.

Тема 4.2. Обжалование актов налоговых органов. Арбитражная практика по налоговым спорам

Контрольные вопросы

1. Объясните порядок обжалования акта в вышестоящий налоговый орган и принятие решения по нему.

2. В чем сущность судебного обжалования акта налогового органа, действия или бездействия его должностных лиц?

2.2. Творческие задания для формирования компетенций и их оценки

Раздел 3. Налогообложение организаций и физических лиц

Тема 3.1. Налог на прибыль организаций

Творческие задания

(применение главы 25 НК РФ «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. 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 3.2. Акцизы

Творческие задания

(применение главы 22 НК РФ «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 изм. и доп.).

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 главой 22 НК РФ «Акцизы» (ст. 201 «Порядок применения налоговых вычетов»). На основе комментариев из справочно-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. 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 3.3. Налог на добавленную стоимость

Творческие задания

(применение главы 21 НК РФ «Налог на добавленную стоимость»)

1. Студенты должны научиться выполнять функции налогоплательщиков при рассмотрении применения ст. 145 НК 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 уведомление и документы представляются в налоговые органы не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого лица используют право на освобождение.

2. На основе комментариев из справочно-правовой системы сформулируйте практическую ситуацию с учетом требований ст. 149 НК РФ «Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)» и дайте обоснованный ответ с указанием конкретных пунктов статьи НК РФ.

Рекомендуется использовать дополнительно следующие нормативные документы:

- Общероссийский классификатор продукции ОК 005-93 (утв. постановлением Госстандарта РФ от 30 декабря 1993 г. № 301, с изм. и доп.);
- 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. На основе комментариев из справочно-правовой системы сформулируйте практическую ситуацию по определению налоговых

баз, включающих сумму НДС и не включающих сумму НДС, с учетом требований ст. 153–162 НК РФ, связанных с определением баз по налогу на добавленную стоимость, и дайте обоснованный ответ с указанием конкретных пунктов статьи НК РФ.

4. На основе комментариев из справочно-правовой системы сформулируйте практическую ситуацию с применением налоговых ставок 0 %, 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), облагаемых НДС по налоговой ставке 10 процентов при реализации (утв. постановлением Правительства РФ от 31 декабря 2004 г. № 908, с изм.);

– Перечень кодов видов товаров для детей в соответствии с Общероссийским классификатором продукции, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов 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 процентов при их реализации (утв. постановлением Правительства РФ от 15 сентября 2008 г. № 688, с изм. и доп.);

– Общероссийский классификатор продукции ОК 005-093.

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

Рекомендуется дополнительно использовать:

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

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

6. Рассмотрим 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. Рассмотрим 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 соответствующие строки раздела 3 налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

В примере необходимо рассмотреть налоговые вычеты.

Тема 3.4. Налог на доходы физических лиц

Творческие задания

(применение главы 23 НК РФ «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. 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 декабря 2013 г. № 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 ч. 2 ст. 5 Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 420-ФЗ.

Тема 3.9. Налог на имущество организаций

Творческие задания

(применение главы 30 НК РФ «Налог на имущество организаций»)

1. Сформулируйте практическую ситуацию по исчислению суммы налога на имущество организаций: административно-деловых центров и торговых центров – 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 постановки 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 3.10. Земельный налог

Творческие задания

(применение главы 31 НК РФ «Земельный налог»)

1. Сформулируйте практическую ситуацию по исчислению налоговой базы при изменении вида разрешенного использования земельного участка, при переводе земель из одной категории в другую и из-

менении 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 с помощью документов 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 составляться также по часто встречающимся практическим ситуациям по формированию налоговой базы и исчислению налога.

2.4. Подготовка к зачету

Перечень вопросов для подготовки к промежуточной аттестации (зачету) «Налоговая система Российской Федерации»

1. Система налогов и сборов, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации.

2. Виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

3. Основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.

4. Принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов Российской Федерации и местных налогов.

5. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

6. Формы и методы налогового контроля.

7. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
8. Порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.
9. Законодательство субъектов Российской Федерации о налогах.
10. Отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах.
11. Основные начала законодательства о налогах и сборах.
12. Нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, исполнительных органов местного самоуправления о налогах и сборах.
13. Несоответствие нормативных правовых актов о налогах и сборах НК РФ.
14. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени.
15. Порядок исчисления сроков, установленных законодательством о налогах и сборах.
16. Сроки, установленные законодательством о налогах и сборах.
17. Действие международных договоров по вопросам налогообложения.
18. Понятие налога и сбора.
19. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
20. Порядок производства по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах.
21. Виды налогов и сборов в Российской Федерации.
22. Федеральные налоги.
23. Региональные налоги.
24. Местные налоги.
25. Налог на добавленную стоимость. Основные положения. Порядок определения налоговой базы.
26. Акцизы. Основные положения. Порядок определения налоговой базы.
27. Налог на доходы физических лиц. Основные положения. Порядок определения налоговой базы.
28. Налог на прибыль организаций. Основные положения. Порядок определения налоговой базы.
29. Налог на добычу полезных ископаемых. Основные положения. Порядок определения налоговой базы.
30. Водный налог. Основные положения. Порядок определения налоговой базы.

31. Государственная пошлина. Основные положения.
32. Налог на имущество организаций. Основные положения. Порядок определения налоговой базы.
33. Налог на игорный бизнес. Основные положения. Порядок определения налоговой базы.
34. Транспортный налог. Основные положения. Порядок определения налоговой базы.
35. Земельный налог. Основные положения. Порядок определения налоговой базы.
36. Налог на имущество физических лиц. Основные положения. Порядок определения налоговой базы.
37. Элементы налогообложения.
38. Специальные налоговые режимы.
39. Упрощенная система налогообложения.
40. Единый налог на вмененный доход.
41. Права налогоплательщиков.
42. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков.
43. Обязанности налогоплательщиков.
44. Налоговые агенты.
45. Законный представитель налогоплательщика.
46. Уполномоченный представитель налогоплательщика.
47. Налоговые органы в Российской Федерации.
48. Права налоговых органов.
49. Обязанности налоговых органов.
50. Обязанности должностных лиц налоговых органов.
51. Полномочия финансовых органов в области налогов и сборов.
52. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога или сбора.
53. Виды налогов и сборов в Российской Федерации.

Список литературы

Основная

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. – М., 1998. – Ч. 1.
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации. – М., 2000. – Ч. 2.
3. Горшкова, Л. Л. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации (частям первой и второй) / Л. Л. Горшкова, Ю. К. Борисов, А. Л. Кудрявцева, Н. С. Годунова ; под ред. Л. Л. Горшковой // СПС «ГАРАНТ», 2013.
4. Свиридова, Н. В. Налоговый учет и отчетность : учеб. пособие / Н. В. Свиридова, Ф. К. Туктарова. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2011. – 187 с.
5. 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.
6. 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.
7. Налогообложение и бухгалтерский учет : учеб. пособие / Ф. К. Туктарова, Ю. В. Малахова, И. В. Сазонова. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2013. – 376 с.
8. Налоги и налогообложение : учеб. для бакалавров / под ред. Д. Г. Черника. – М. : Юрайт, 2013. – (Бакалавр. Базовый курс).
9. Налоги и налогообложение : учеб. / под ред. И. А. Майбурова. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012.

Дополнительная

10. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учеб. для бакалавров / В. Г. Пансков. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2014. – 378 с. – (Бакалавр. Базовый курс).
11. Практический комментарий основных изменений налогового законодательства с 2015 года. – URL : <http://base.consultant.ru>
12. Поляк, Г. Б. Налоги и налогообложение / Г. Б. Поляк. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012.
13. Налог на добавленную стоимость : учеб.-практ. пособие по дистанционному обучению / под ред. Л. А. Леоновой. – М. : УМЦ, 2012.
14. Налоги и налогообложение : учеб. для вузов / под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. – СПб. : Питер, 2013.
15. Индивидуальный предприниматель: налогообложение и учет / под общ. ред. Г. Ю. Касьяновой. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Информцентр XXI века, 2013.

16. Косолапов, А. И. Новый порядок налогообложения малого бизнеса: комментарий к главе 26.2 и 26.3 Налогового кодекса РФ / А. И. Косолапов – М. : ИКФ Омега-Л ; Изд-во экономико-правовой литературы, 2013.

17. Евстигнеев, Е. Н. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / Е. Н. Евстигнеев. – М. : ИНФРА-М, 2012.

18. Кожин, В. Я. Отраслевые особенности налогообложения и учета / В. Я. Кожин. – М. : ФБК-ПРЕСС, 2011.

19. Дуканич, Л. В. Налоги и налогообложение / Л. В. Дуканич. – Ростов н/Д : Феникс, 2012.

20. Мельник, Д. Ю. Налоговый менеджмент / Д. Ю. Мельник. – М. : Финансы и статистика, 2011.

21. Иванова, Н. Г. Налоги и налогообложение. Схемы и таблицы / Н. Г. Иванова, Е. А. Вайс. – СПб. : Питер, 2012.

22. Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов / сост.: Ф. К. Туктарова, Е. М. Ануфриева. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. – 156 с.

Периодическая литература

1. «Российский налоговый курьер».

2. «Главбух».

3. «Налоговый вестник».

4. Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь».

Балльно-рейтинговая система

Распределение баллов по видам контроля

№ пп	Вид контроля	Баллы	
		минимальный	максимальный
	Контрольные точки	12	20
1	Текущий контроль посещения лекционных практических занятий (присутствие / отсутствие)	2	2
2	Устный опрос на практических занятиях	2	2
3	Своевременность выполнения практических заданий на аудиторных занятиях	2	5
4	Тестирование на аудиторных занятиях	2	4
5	Проверка выполнения творческих заданий, энциклопедии решений	2	4
6	Контроль самостоятельной работы студентов (в письменной или устной форме)	2	3

Распределение баллов на зачете

№ пп	Вид контроля	Баллы	
		минимальный	максимальный
1	Ответ на два теоретических вопроса в билете: 1-й вопрос 2-й вопрос	8	12
		8	12
2	Решение практического задания	8	16
	Итого	24	40

Итоговая экзаменационная оценка

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

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1. Организация самостоятельной работы студентов	4
2. Самостоятельная работа	12
2.1. Подготовка к аудиторным занятиям	12
2.2. Творческие задания для формирования компетенций и их оценки... 16	
2.3. Задания на составление энциклопедии практических ситуаций..... 22	
2.4. Подготовка к зачету	23
Список литературы	26
Приложение	28

Учебное издание

Налоги и налоговая система Российской Федерации

Составители:

Денисенко Александр Николаевич,
Ануфриева Елена Михайловна

Редактор *Е. В. Денисова*

Компьютерная верстка *С. В. Денисовой*

Подписано в печать 27.10.15.

Формат 60×84¹/₁₆; Усл. печ. л. 1,63.

Тираж 50. Заказ № 943.

Издательство ПГУ

440026, Пенза, Красная, 40

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