МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

«Забайкальский государственный университет»

(ФГБОУ ВО «ЗабГУ»)

Факультет экономики и управления

Кафедра экономики и бухгалтерского учета

**УЧЕБНЫЕ МАТЕРИАЛЫ**

**для студентов заочной формы обучения**

по дисциплине «Налоги и налогообложение »

наименование дисциплины

для специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

код и наименование направления подготовки

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) – 5 зачетных единиц

Форма текущего контроля в семестре – контрольная работа

Форма промежуточного контроля – экзамен

**Краткое содержание курса**

Раздел 1. Основы теории налогов

**Тема 1.** Налоги и их роль в современном обществе.

Экономическая природа налогов. Понятие налогов. Отличительные черты налогов. Налоги как экономическая категория. Функции налогов. Элементы налогообложения и их характеристика. Принципы налогообложения. Методы налогообложения.

**Тема 2.** Налоговая система государства

Налоговая система и ее элементы. Классификация налогов. Факторы развития налоговой системы. Принципы организации налоговой системы. Состав и структура налоговых органов РФ. Налоговая политика государства: понятие, цели, задачи и инструменты. Виды налоговой политики. Налоговая политика в РФ.

Раздел 2. Основные налоги и сборы

**Тема 3**. Налог на добавленную стоимость.

Общая характеристика НДС. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Определение места реализации товаров, работ, услуг. Момент определения налоговой базы. Налоговая база. Налоговые ставки. Операции, не подлежащие налогообложению. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговые вычеты.

**Тема 4**. Налог на прибыль организаций.

Общая характеристика налога на прибыль. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Классификация доходов и расходов организации. Методы определения даты получения дохода. Налоговая база. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. налоговый учет.

**Тема 5**. Налог на доходы физических лиц

Общая характеристика НДФЛ. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Состав доходов физических лиц. Налоговая база. Система налоговых вычетов. Налоговый период и налоговые ставки. Декларирование доходов физических лиц.

**Тема 6.** Региональные налоги

*Налог на имущество организаций*: Причины использования имущества в налоговых отношениях, значение налога на имущество организаций в доходах бюджетной системы России. Налогоплательщики. Порядок исчисления и уплаты налога.

*Транспортный налог*: Общая характеристика налога на прибыль. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговые ставки. Налоговые льготы.

**Тема 7**. Местные налоги

*Налог на имущество физических лиц*. Эволюция налогообложения имущества физических лиц. Порядок исчисления и уплаты налога.

*Земельный налог*: Эволюция земельного налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговый период, налоговые льготы, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

**Тема 8**. Специальные налоговые режимы

Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Патентная система налогообложения.

**Тема 9**. Страховые взносы во внебюджетные фонды

Объект обложения страховыми взносами. База для исчисления страховых взносов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами и налоговые льготы. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов. Представление отчетности по страховым взносам.

Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды России. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования

**Форма текущего контроля**

По всем темам практических и лекционных занятий студентов выполняется одна контрольная работа, включающая теоретические вопросы и практические задания по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Вариант контрольной работы определяется по последней цифре учебного шифра студента по его зачетной книжке, который нужно обязательно указать на титульном листе контрольной работы.

Выбор варианта контрольной работы.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Варианты | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Последняя цифра зач. книжки студента | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 0 |

При выполнении контрольной работы следует обратить внимание на следующие требования:

1. Перед ответом на вопрос или решением задачи следует сформулировать вопрос или условие задачи. Ответ должен быть полным, точно соответствовать поставленному вопросу, расчеты при решении задачи следует приводить полностью.

2. Законченная контрольная работа включает: титульный лист, содержание, выполненное задание, список используемых источников.

3. При выполнении теоретической части работы в тексте следует обязательно ставить ссылку, указывающую на источник взятого материала.

Ссылки на информационные источники оформляются в квадратных скобках ([1, с. 15]). Список информационных источников оформляется в соответствии с ГОСТ Р 7.0.5-2008 «Библиографическая ссылка. Общие требования и правила составления».

4. Студенты допускаются к сдаче экзамена по курсу «Налоги и налогообложение» только после получения ими положительной оценки по контрольной работе.

# Задания к контрольной работе по вариантам

**Вариант 1**

1. Понятие и определение налога. Виды государственных изъятий и платежей.

2. Земельный налог: субъект, объект, налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты.

3. Задача.

Средняя стоимость имущества ЗАО «Гефест», облагаемого налогом на имущество, составляет, в тыс. руб.:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **I квартал** | **II квартал** | **III квартал** | **Год** |
| **Средняя стоимост**ь | 1700 | 1800 | 2400 | 2200 |

Ставка налога на имущество 2,2%.

1. Рассчитать суммы авансовых платежей по налогу на имущество за I, II, III кварталы.
2. Рассчитать сумму платежа по налогу на имущество за налоговый период.

**Вариант 2**

1. Экономическая сущность налогов. Функции налогов.

2. Налоговый механизм: налоговое планирование, регулирование и налоговый контроль.

3. Задача.

Декларируется ввозимый на территорию РФ товар – мясные полуфабрикаты в количестве 6000 тонн. Таможенная стоимость товара составляет 0.22 евро за 1 кг. Курс евро -40 руб. за 1 евро. Ставка таможенной пошлины – 12% таможенной стоимости.

Рассчитать:

1. Таможенную пошлину
2. Налог на добавленную стоимость по ставке 10%

**Вариант 3**

1. Налоговая система и налоговое законодательство.

2. Налог на прибыль предприятий: субъект, объект, налоговая база, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.

3. Задача.

Рассчитать сумму акциза для производителя подакцизной продукции, осуществляющего в период с 16 по 28 февраля розничную продажу следующих товаров:

1. алкогольный напиток с объемной долей содержания этилового спирта 18 % емкостью 0.5 л в количестве 753 шт.
2. вино натуральное емкостью 0.7 л в кол-ве 2500 бутылок
3. пиво «Клинское» с объемной долей содержания этилового спирта 5.5% емкостью 1.5 л в кол-ве 2600 шт.

Указать срок уплаты акциза в бюджет.

**Вариант 4**

1. Формы и методы налогового контроля, постановка на учет.

2. Страховые взносы во внебюджетные фонды: ПФР, ФСС, ФОМС.

3. Задача

ОАО «Гефест» занимается производством хлебобулочных изделий. Данные о финансовых результатах без НДС следующие:

1. Всего было продано 90% произведенных хлебобулочных изделий на сумму 1000000 руб.
2. Всего на производство данных изделий было израсходовано муки, масла и прочих материалов на сумму 240000руб. ОАО дополнительно пришлось уплатить своим поставщикам штраф в размере 20000 руб. за несвоевременную оплату приобретенных материалов.
3. Работникам, занятым производством хлебобулочных изделий, была начислена заработная плата в сумме 200000 руб.
4. Сумма страховых взносов во внебюджетные фонды составила 68000руб.
5. Административному персоналу была начислена зарплата в сумму 60000 руб.
6. Страховые взносы во внебюджетные фонды составили 20400 руб.
7. Амортизация оборудования по производству хлебобулочных изделий составила 120000 руб.
8. Амортизация прочих основных средств общехозяйственного назначения 32000 руб.
9. Остатков незавершенного производства и готовой продукции на начало периода у ОАО не было.
10. За год был начислен налог на имущество в сумме 5000 руб.
11. В прошлом году ОАО был получен убыток в размере 50000 руб.

Составить расчет по налогу на прибыль за год и рассчитать налог на прибыль.

**Вариант 5**

1. Принципы налогообложения.

2. Транспортный налог: субъект, объект, налоговая база, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.

3. Задача.

Комбинат для исчисления НДС имеет следующие данные:

* Стоимость реализованного хлеба по оптовым ценам хлебокомбината – 620550 руб.
* Стоимость реализованных тортов по ценам сделки – 320500 руб.
* Стоимость приобретенных для производственных целей, оплаченных по счету-фактуре поставщика и принятых на учет материальных ресурсов с учетом НДС –330400 руб.
* Стоимость оплаченных нематериальных активов для производственных целей по счету-фактуре поставщика с учетом НДС и принятых на учет – 35400 руб.
* Получен аванс в декабре прошлого года, по которому торты реализованы в январе текущего года – 28320 руб.

Ставки НДС:

* По изготовленным тортам – 20%
* По выпечке хлеба –10%

1. Определить расчеты организации с бюджетом по НДС.

2. Указать срок уплаты авансовых платежей налога в бюджет.

**Вариант 6**

1. Налоговые проверки, их виды

2. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): субъект, объект, налоговая база, ставки, вычеты, порядок исчисления и сроки уплаты.

3. Задача.

Для исчисления налога на игорный бизнес организация, осуществляющая предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса, имеет следующие показатели:

* Количество игровых столов на 01.01. текущего года – 1
* Дополнительно установлено и зарегистрировано в налоговом органе 19.01 т.г. – 2
* Количество игровых автоматов на 01.01 т.г. -19
* Выбыло 14.01 т.г. игровых автоматов –7
* Ставки налога, установленные законодательным органом на территории РФ:
* Игровые столы – 67500 руб.
* Игровые автоматы – 3375 руб.

1.Определить налог на игорный бизнес за январь текущего года.

2.Срок уплаты налога в бюджет.

**Вариант 7**

1. Налог на добавленную стоимость: субъект, объект, налоговая база, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.

2. Организация налогового учета.

3. Задача

Организация, применяющая УСНО, имеет следующие данные за первый квартал текущего года:

* реализовано изделий – 8463 шт.
* цена сделки за единицу продукции – 320 руб.
* материальные расходы – 980 т .руб.
* расходы на оплату труда –420 т. руб.
* прочие расходы с учетом начисленных страховых взносов – 480 т. руб.
* стоимость излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации – 18 т. руб.

1. Исчислить сумму единого налога за 1-ый квартал текущего года при условии, что налоговой базой является денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

2. Указать срок уплаты налога в бюджет.

**Вариант 8**

1. Международное двойное налогообложение

2. Акцизы: субъект, объект, налоговая база, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.

3. Задача

По состоянию на 01.01 2021 г. на балансе предприятия находились следующие транспортные средства:

* легковой автомобиль с мощностью двигателя 180 л.с.
* автобус с мощностью двигателя 165 л.с.
* грузовой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с.
* моторная лодка с мощностью двигателя 75 л.с.

По решению собрания учредителей 12.03.2021 г. была продана моторная лодка, а 28.04.2021 г. приобретен гусеничный трактор с мощностью двигателя 35 л.с.

По итогам полугодового баланса администрация предприятия посчитала возможным приобрести яхту с мощностью двигателя 92 л.с., которая была поставлена на учет 19.09.2021 г.

1. Определить сумму транспортного налога, подлежащего к уплате в бюджет за налоговый период.

2.Указать сроки уплаты налога в бюджет.

**Вариант 9**

1. Учетная политика организаций для целей налогообложения.

2. Упрощенная система налогообложения: субъект, объект, налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты.

3. Задача

Предприятие со среднесписочной численностью работников 54 человека произвело следующие начисления:

* По трудовым договорам – 183600 рублей
* По договорам подряда – 28200 рублей
* Пособий по временной нетрудоспособности – 10850 рублей
* Дивидендов – 35100 рублей
* Пособий по уходу за ребенком –3000 рублей
* Материальную помощь работнику в связи с выходом на пенсию – 4500 рублей
* Премию по итогам года – 74900 рублей
* Подарок на день рождения – 2500 рублей

Определить величину налогооблагаемой базы страховых взносов во внебюджетные фонды и суммы начисленных взносов в ПФР, ФСС, ТФОМС, ФФОМС, исходя из ставок, применяемых в 2022 году.

**Вариант 10**

1.Патентная система налогообложения

2.Налог с имущества организаций: субъект, объект, налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты.

3. Задача

Гражданину Иванову И.И. в январе 2022 г. выплачена заработная плата в размере 50 000 руб., премия по итогам 2021 г. в размере 40 000 руб., а также материальная помощь в размере 50 000 руб. в связи с рождением ребенка. Гражданин имеет двух детей в возрасте 14 и 1 месяца.

Необходимо исчислить сумму НДФЛ, подлежащую уплате в январе 2022 г., и сумму выплаченной заработной платы.

**Форма промежуточного контроля**

Формой промежуточного контроля является экзамен.

**Примерный перечень вопросов к экзамену**

1. Экономическое содержание и назначение налогов.
2. Функции налогов и их взаимосвязь.
3. Характеристика элементов налогообложения. Примеры.
4. Классические и современные принципы налогообложения, их содержание.
5. Методы налогообложения и способы уплаты налогов.
6. Понятие налогового механизма, его элементы.
7. Понятие налоговой системы государства, ее элементы.
8. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
9. Классификация налогов и сборов.
10. Налоговое обязательство: определение, возникновение и исполнение обязанности по уплате налогов.
11. Формы изменений сроков уплаты налога. Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита.
12. Формы и методы проведения налогового контроля.
13. Виды налоговых проверок, цели и методы их проведения.
14. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, условия освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.
15. Характеристика объектаналогообложения по налогу на добавленную стоимость.
16. Сфера применения нулевой ставки по налогу на добавленную стоимость, порядок документального подтверждения.
17. Налоговая база по налогу на добавленную стоимость, особенности ее определения при реализации товаров (работ, услуг).
18. Налог на добавленную стоимость: порядок расчета суммы, подлежащей уплате в бюджет.
19. Налог на прибыль организаций: роль и значение налога в современной налоговой системе РФ, налогоплательщики.
20. Налог на прибыль организаций: объект налогообложения, его составные элементы.
21. Порядок определения и классификация доходов для целей налогообложения прибыли организаций.
22. Состав и характеристика внереализационных доходов в целях налогообложения прибыли организаций.
23. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
24. Расходы организации, учитываемые для целей налогообложения прибыли, их группировка.
25. Состав и характеристика расходов, связанных с производством и реализацией, учитываемые для целей налогообложения прибыли организаций.
26. Налог на прибыль организаций: состав и характеристика внереализационных расходов.
27. Состав расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли организаций.
28. Налог на прибыль организаций: налоговая база, особенности ее определения при реализации товаров (работ, услуг), при уступке права требования.
29. Налог на прибыль организаций: налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды. Порядок переноса убытка на будущее.
30. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, льготы.
31. Налог на имущество организаций: определение налоговой базы, порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет авансовых платежей и налога.
32. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, механизм исчисления, сроки уплаты в бюджет.
33. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, льготы, ставки, особенности исчисления налога.
34. Упрощенная система налогообложения организаций: объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, ставки единого налога.
35. Упрощенная система налогообложения организаций: порядок исчисления и сроки уплаты единого налога.
36. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики и объект налогообложения.
37. Порядок и особенности формирования налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.
38. Стандартные и социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: состав и условия предоставления.
39. Имущественные и профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: состав и условия предоставления.
40. Налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц, условия их применения.
41. Механизм исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.
42. Особенности исчисления и сроки уплаты налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями.
43. Налогоплательщики и виды объектов налогообложения по налогам на имущество физических лиц, налоговая база, льготы, порядок исчисления и сроки уплаты.

**Оформление письменной работы согласно МИ 4.2-5/47-01-2013** [Общие требования к построению и оформлению учебной текстовой документации](http://zabgu.ru/files/html_document/pdf_files/fixed/Normativny%27e_dokumenty%27_i_obrazcy%27_zayavlenij/Obshhie_trebovaniya_k_postroeniyu_i_oformleniyu_uchebnoj_tekstovoj_dokumentacii.pdf)

**Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

**Основная литература**

**Печатные издания**

1. Баранова, Ольга Александровна. Налоги и налогообложение [Текст] : учеб. пособие / Баранова Ольга Александровна. - Чита : ЗабГУ, 2020. - 204 с. Экземпляры: Всего: 5, из них: Аб.эконом.лит.-4, Ч.з. пед. лит.-1

**Издания из ЭБС**

1. Баранова, О. А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие / Баранова О. А. - Чита : ЗабГУ, 2020. - 204 с. - Книга из коллекции ЗабГУ - Экономика и менеджмент. - URL: <https://e.lanbook.com/book/173690>
2. Лыкова, Людмила Никитична. Налоги и налогообложение : Учебник для вузов / Лыкова Л. Н. - 3-е изд. - Москва: Юрайт, 2022. - 357 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/489541>
3. Мурзин, Денис Александрович. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса: Учебное пособие для вузов / Мурзин Д. А., Барышников Н. Г., Самыгин Д. Ю. - Москва: Юрайт, 2022. - 261 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/496652>
4. Пансков, Владимир Георгиевич. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : Учебник и практикум для вузов / Пансков В. Г. - 7-е изд. - Москва : Юрайт, 2022. - 393 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/490740>
5. Пансков, Владимир Георгиевич. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 2 : Учебник и практикум для вузов / Пансков В. Г. - 7-е изд. - Москва : Юрайт, 2022. - 502 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/490741>
6. Мищенко, В. В. Налогообложение в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебное пособие / Мищенко В. В. - Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2020. - 227 с. - Книга из коллекции КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева - Экономика и менеджмент. - URL:  <https://e.lanbook.com/book/145127>

**Дополнительная литература**

**Издания из ЭБС**

1. Налогообложение физических лиц: Учебник и практикум для вузов / под ред. Гончаренко Л.И. - Москва: Юрайт, 2022. - 310 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/490116>
2. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов / под ред. Маршавиной Любови Яковлевны, Чайковской Любови Александровны. - 2-е изд. - Москва : Юрайт, 2022. - 510 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/489253>
3. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для вузов / отв. ред. Поляк Г. Б., Смирнова Е. Е. - 4-е изд. - Москва: Юрайт, 2022. - 380 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/488809>

**Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы**

* + 1. Информационно-правовой портал «КонсультантПлюс» (адрес доступа: <http://www.consultant.ru>)
    2. Информационно-правовой портал «ГАРАНТ.РУ» (адрес доступа: <http://www.garant.ru> )

Преподаватель Т.И. Кашурникова

Заведующий кафедрой ЭиБУ О.А. Баранова