



**Негосударственное частное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Технический университет УГМК»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ  
СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ РФ**

**Направление подготовки** \_\_\_\_\_ **38.04.01 Экономика**

**Название магистерской программы** \_\_\_\_\_ **Управление экономической эффективностью инвестиций в объекты капитального строительства**

**Уровень высшего образования** \_\_\_\_\_ **Магистратура**  
*(бакалавриат, специалитет, магистратура)*

Рассмотрено на заседании кафедры прикладной экономики  
Одобрено Методическим советом университета 30 июня 2021 г., протокол № 4

г. Верхняя Пышма  
2021

## 1 Методические рекомендации к выполнению практических работ

составлены в соответствии с рабочей программой дисциплины

Практическое занятие – это занятие, проводимое под руководством преподавателя в учебной аудитории, направленное на углубление научно-теоретических знаний и овладение определенными методами работы, которое формирует практические умения (вычислений, расчетов, использования таблиц, справочников и др.). Практические занятия представляют собой, как правило, занятия по решению различных прикладных задач. В итоге у каждого обучающегося должен быть выработан определенный профессиональный подход к решению каждой задачи и интуиция.

Цели практических занятий:

– помочь студентам систематизировать, закрепить и углубить знания теоретического характера;

– научить студентов приемам решения практических задач, способствовать овладению навыками и умениями выполнения расчетов, графических и других видов заданий;

– сформировать умение учиться самостоятельно, т.е. овладевать методами, способами и приемами самообучения, саморазвития и самоконтроля посредством тестового контроля.

### Типовые практико-ориентированные задания

#### Задача 1

Налоговое бремя – это величина налоговой суммы, взимаемой с налогоплательщика в зависимости от его дохода. Американский экономист А. Таффер в 1980-х годах доказывал, что рост налогового бремени может приводить к увеличению доходов только до какого-то предела, пока не начнет сокращаться облагаемая налогом часть национального производства. Когда этот предел будет превышен, рост налоговой ставки приведет не к увеличению, а к сокращению доходов бюджета. В связи с этим укажите, как влияет изменение налогового бремени на факторы, приведенные в таблице.

Экономический фактор	При уменьшении налогового бремени	
	снижается	повышается
1 Расходы бюджета		
2 Уклонение от уплаты налогов		
3 Уровень жизни населения		
4 Предпринимательская активность		
5 Прибыль предприятий		

#### Задача 2

Предприятие уплачивает НДС ежеквартально до 20 числа месяца, следующего за истекшим кварталом. С какого числа будут начисляться пени, в случае уплаты налога 28.04.

#### Задача 3

Организация оптовой торговли закупила новогодние подарки у индивидуального предпринимателя на сумму 9000 руб. (НДС не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) – на сумму 80000 руб. (с НДС). Торговая наценка составила 15 %. Новогодние подарки были реализованы полностью через собственный магазин розничной торговли площадью 200 м<sup>2</sup>. Определить: НДС, подлежащий уплате в отчетном периоде организацией.

#### Задача 4

ПАО «Сезам» заключило с департаментом государственного и муниципального имущества г. Москвы договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная

сумма арендной платы составляет 12 400 руб. с учетом НДС. В декабре предшествующего аренде года ПАО заплатило аренду целиком за весь следующий год. Определить: сумму НДС за налоговый период.

#### **Задача 5**

Организация выпускает подакцизный товар. Себестоимость производства составляет 430 руб. Прогнозная прибыль – 15% себестоимости. Ставка акциза – 5%. Определить: минимальную цену отпускаемого товара с учетом акциза и НДС.

#### **Задача 6**

Налогоплательщику было направлено требование на уплату недоимки по налогу на прибыль до 9 марта 2020 г. Налогоплательщик в добровольном порядке задолженность не погасил. Налоговые органы направили в банк инкассовое поручение на списание денежных средств со счета 10 мая. Оцените правомерность действий налоговых органов.

#### **Задача 7**

Страховая организация «А» в 2020г. получила следующие доходы:

- 1) в виде процентов, полученных по договорам банковского вклада, – 120 тыс. руб.;
- 2) в виде вознаграждений, полученных страховщиком за оказание услуг сюрвейера и аварийного комиссара, – 15 тыс. руб.;
- 3) в виде сумм возмещения перестраховщиками доли страховых выплат по рискам, переданным в перестрахование, – 40 тыс. руб.;
- 4) от сдачи в аренду имущества – 60 тыс. руб.

В том же периоде были произведены следующие расходы:

- 1) начислена заработная плата работникам в размере 250 тыс. руб.;
- 2) начислены взносы во внебюджетные фонды. – 89 тыс. руб.;
- 3) оплата юридических и консультационных услуг – 28 тыс. руб.;
- 4) расходы в виде штрафов за нарушение долговых обязательств – 40 тыс. руб.

Рассчитайте налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за 2020 г.

#### **Задача 8**

За текущий год сотрудником предприятия были получены следующие доходы:

- заработная плата – 16000 руб. ежемесячно;
- подарок к 23 февраля на сумму 1500 руб.;
- материальная помощь – 2000 руб. в апреле и 5000 руб. в сентябре.

Сотрудник имеет одного ребенка в возрасте 10 лет. Определить сумму НДФЛ, подлежащую перечислению в бюджет за налоговый период.

#### **Задача 9**

Работник имеет ежемесячный доход по основному месту работы 12000 рублей. Кроме того, в мае ему были начислены дивиденды в размере 6000 рублей. В течение года им было израсходовано на обучение 20-летнего сына, студента вуза дневной формы обучения, 40000 рублей. Рассчитайте облагаемый доход, сумму вычета и сумму налога на доходы физических лиц за календарный год.

#### **Задача 10**

Предприятие выдало работнику ссуду 30 апреля текущего года на приобретение квартиры и автомобиля в размере 800 и 200 тыс. руб. соответственно. Срок кредитования составляет 5 лет. По условиям договора за пользование заемными средствами начисляется 3% годовых. Погашение основного долга и процентов производится по окончании каждого календарного года пропорционально количеству месяцев пользования ссудой. Ставка финансирования ЦБ РФ – 10%, а с 10 декабря текущего года – 10,5%.

Определить размер материальной выгоды и сумму НДФЛ с этой материальной выгоды.

### **Задача 11**

На основании данных справки 2 – НДФЛ заполнить налоговую декларацию за прошлый год, если налогоплательщик произвел следующие расходы:

- на обучение своего сына 17 лет на дневной форме обучения в образовательном учреждении, имеющем лицензию – 55 тыс.руб.;
- 15 марта прошлого года приобрела в кредит квартиру за 2 900 тыс. руб. (ставка процентов за кредит 12 % годовых, кредит взят 1 марта).

### **Задача 12**

Швейной фабрикой в январе была выплачена Петрову И.Н. заработная плата в сумме 15 670 руб., выдана форменная одежда, стоимостью 1 200 руб. В феврале ему выплачена заработная плата 14 280 руб., выдан комбинезон детский в счет выплаты заработной платы. Себестоимость комбинезона 820 руб., цена реализации 1 150 руб. без учета НДС. Петров имеет одного ребенка дошкольного возраста, состоит в законном браке, заявление о стандартных вычетах и все необходимые документы в бухгалтерию представлены. Срок выдачи зарплаты на предприятии – 5 число каждого месяца. Зарплата выдается из кассы.

Определить порядок расчета и уплаты суммы НДФЛ и взносов во внебюджетные фонды в организации по указанным доходам за январь и за февраль.

### **Задача 13**

Физическому лицу за работу на основании трудового договора организация выплатила следующие доходы: в январе – 22800 руб., в феврале – 23500 руб., в марте – 26200 руб., в апреле – 29900 руб., в мае – 22800, в июне – 23900 руб., в июле – 24600 руб., в августе – 22800 руб., в сентябре – 26100 руб., в октябре, ноябре, декабре – по 24600 руб.

Физическое лицо имеет троих детей в возрасте 8 лет, 14 лет и 20 лет (старший ребенок является студентом очной формы ВУЗа). Стандартные вычеты предоставляются по месту работы на основании заявления.

Сумма НДФЛ, удержанного налоговым агентом по итогам налогового периода составила 30 238 руб.

В течение налогового периода физическое лицо оплачивало стоимость обучения старшего ребенка в университете в размере 60 000 руб.

Сделайте вывод, имеет ли право налогоплательщик воспользоваться социальным вычетом. Определите сумму налога на доходы физического лица, подлежащую возврату по декларации. Укажите документы, которые необходимо представить в налоговый орган для получения данного вычета.

### **Задача 14**

ООО «Зурбаган», производитель акцизной продукции, реализовало 450 л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 25% акцизному складу оптовой организации «Поставка» и еще 300 л в розничную торговлю. Ставка налога – 135 руб. за литр безводного спирта. Определить: сумму акциза, который должна уплатить организация «Зурбаган».

### **Задача 15**

Предприятием в отчетном периоде было добыто 1000 т. минеральной воды. В том же периоде было реализовано 200 т. по цене 4600 руб. за 1 т., 500 т. – по цене 4000 руб. за 1 т. Определить: сумму налога на добычу полезных ископаемых и указать срок предоставления налоговой декларации и срок уплаты налога.

### **Задача 16**

Предприятием в отчетном периоде было добыто 2200 т нефти. Значение коэффициента, характеризующего динамику мировых цен на нефть Кц, в отчетном периоде составило 2,0065. Определить: сумму налога на добычу полезных ископаемых.

### **Задача 17**

Кирпичный завод имеет лицензию на добычу глины. В текущем налоговом периоде было добыто 550 т глины, из которых 71,9% было отпущено на производство кирпича. Оставшаяся глина была реализована: 70% – по цене 60 руб. за тонну с учетом налогов; 30% – по цене 73 руб. за тонну с учетом налогов. В следующем налоговом периоде организация добыла 350 т глины. При этом сделки по реализации полезного ископаемого не производились. Рыночная цена тонны глины в отчетном налоговом периоде составляет 55 руб., в следующем налоговом периоде – 65 руб. Определить: авансовые платежи и сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащие уплате в следующем налоговом периоде.

### **Задача 18**

ООО «Шахтинск» занимается обслуживанием шахт в г. Новомосковск (бассейн реки Ока). Общество выполняет работы по забору воды из подземных водных 42 объектов шахтно-рудничных и коллекторно-дренажных вод. Объем забранной воды составил 3500 м<sup>3</sup> в месяц. Определить: сумму водного налога за квартал.

### **Задача 19**

Организация выполняет работы по забору воды для обслуживания населения пос. Мирный. Объем забранной воды из реки Оки составил 230 000 м<sup>3</sup> в месяц. Определить: сумму водного налога за квартал.

### **Задача 20**

ИП Михайлова М.С. осуществляет транспортные услуги по перевозке пассажиров в г. Волжском Волгоградской области. В собственности предпринимателя имеется 6 автомобилей. В августе 1 автомобиль был продан, а в сентябре, в связи с увеличением цен на ГСМ был продан еще один автомобиль.

Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 6 786 руб. Значение корректирующего коэффициента К2 установлено в размере 1. Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет за 3 квартал 2020 года.

*Результатом успешного выполнения практического задания считается умение студента производить сбор и оценку полноты и качества исходной информации, провести расчеты, а также делать их предварительный анализ.*

### **Типовые вопросы тестирования**

1 Сущность налога – это:

- а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;
- б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
- в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;
- г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

2 Налог – это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

3 Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица;
- б) организации и физические лица;
- в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) организации и индивидуальные предприниматели.

4 Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

- а) календарной датой;
- б) истечением периода времени, но не более года;
- в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;
- г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

5 Налоговый период – это:

- а) календарный год, квартал, месяц, декада;
- б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
- г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

6 Перечислите государственные органы, относящиеся к налоговым органам:

- а) Федеральная налоговая служба Министерства финансов РФ;
- а) таможенные органы;
- б) органы внебюджетных государственных фондов;
- в) Федеральная налоговая служба Министерства финансов, таможенные органы, органы внебюджетных государственных фондов.

7 Таможенные органы пользуются правами налоговых органов в случаях:

- а) контроля реализации товара, произведенного вне территории РФ;
- б) перемещения товара через таможенную границу РФ;
- в) нарушения Налогового и Таможенного кодексов РФ.

8 Налоговые органы, органы внутренних дел, таможенные органы своими неправомерными действиями нанесли ущерб налогоплательщику. Ущерб налогоплательщику возмещается за счет средств:

- а) федерального бюджета;
- б) внебюджетных фондов;
- в) заработной платы виновных сотрудников;
- г) из премиального фонда органа, совершившего неправомерные действия;
- д) из средств специально созданного для этого фонда.

9 Срок давности по налоговым правонарушениям составляет ...

- а) пять лет;

- б) три года;
- в) десять лет.

10 Налоговым периодом по НДС признается:

- а) квартал;
- б) календарный месяц либо квартал;
- в) календарный год.

11 Кто из приведенных лиц является налогоплательщиками по НДС:

- а) иностранные предприятия;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) физические лица – налоговые резиденты РФ, осуществляющие свою деятельность без образования юридического лица.

12 Не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в целях исчисления НДС:

- а) операции, связанные с обращением российской и иностранной валюты;
- б) безвозмездная передача товаров (работ, услуг) коммерческим организациям;
- в) ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

13 Ставки НДС:

- а) 0%, 10%, 20%;
- б) 0%, 10%, 18%;
- в) 10%, 18%.

14 Налоговая ставка по НДС 0% применяется в отношении:

- а) ряда продовольственных товаров;
- б) товаров, вывозимых за пределы Российской Федерации;
- в) товаров, произведенных для собственного потребления.

15 Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых при добыче нефти и газа определяется как ...

- а) стоимость добытых полезных ископаемых;
- б) их количество в натуральном выражении;
- в) по выбору налогоплательщика.

16 Ставки налога на добычу полезных ископаемых ...

- а) дифференцируются по видам полезных ископаемых;
- б) дифференцируются по стоимости полезных ископаемых;
- в) установлена единая ставка, которая не зависит ни от каких показателей.

17 Налоговая база по транспортному налогу по транспортным средствам, имеющим двигатели, определяется

- а) как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
- б) как мощность двигателя транспортного средства в киловаттах;
- в) как единица транспортного средства.

18 Какие документы составлять не обязательно, направляя сотрудника в командировку?

- а) командировочное удостоверение и авансовый отчет о командировке;
- б) служебное задание и приказ;
- в) командировочное удостоверение и служебное задание.

19 При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные ...

- а) только в денежной форме;
- б) денежной, натуральной формах;
- в) денежной, натуральной формах и в виде материальной выгоды;
- г) по основному месту работы.

20 Доходы физических лиц, подлежащие налогообложению НДФЛ:

- а) пособие по временной нетрудоспособности;
- б) оплата работодателем за счет чистой прибыли;
- в) лечения своего работника;
- г) пособие по беременности и родам;
- д) негосударственная пенсия, сформированная за счет пенсионных взносов физического лица.

Критерии оценки:

- Удовлетворительно – 50% правильных ответов строго в отведенное время.
- Хорошо – 75% правильных ответов строго в отведенное время.
- Отлично – 90% правильных ответов строго в отведенное время.



## **2 Методические рекомендации к организации самостоятельной работы**

Самостоятельная работа студентов проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубления и расширения теоретических знаний;
- формирования умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- формирования самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развития исследовательских умений;
- получения навыков эффективной самостоятельной профессиональной (практической и научно-теоретической) деятельности.

Цель самостоятельной работы: расширение научного кругозора, овладение методами теоретического исследования, развитие самостоятельности мышления студента.

Выполнение задания по написанию реферата:

- 1) выбрать тему;
- 2) определить источники, с которыми придется работать;
- 3) изучить, систематизировать и обработать выбранный материал из источников;
- 4) составить план;
- 5) написать реферат:

- обосновать актуальность выбранной темы;
- указать исходные данные реферируемого текста;
- сформулировать проблематику выбранной темы;
- привести основные тезисы реферируемого текста и их аргументацию;
- сделать общий вывод по проблеме, заявленной в реферате.

Планируемые результаты самостоятельной работы:

- способность студентов к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения;
- способность логически верно, аргументированно и ясно строить устную и письменную речь.

### **Примерный перечень тем для написания рефератов**

1. Понятие налога и сбора по НК РФ.
2. Основные признаки налогов.
3. Основные элементы налогов.
4. Функции налогов.
5. Классические принципы налогообложения.
6. Принципы налогообложения в России.
7. Этапы развития налоговой системы России.
8. Классификации налогов.
9. Принципы построения налоговой системы РФ.
10. Типы налоговой политики.
11. Права и обязанности налоговых органов.
12. Права и обязанности налогоплательщиков.
13. Организация налогового контроля.
14. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
15. Плательщики НДС.
16. Объект налогообложения и облагаемый оборот по НДС.
17. Налоговая база по НДС.
18. Ставки и льготы по НДС.
19. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС.
20. Экономическая сущность и цели налога на прибыль организаций.
21. Плательщики налога на прибыль организаций.

22. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль.
23. Величина ставок налога на прибыль организаций.
24. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль.
25. Экономическая сущность налога на доходы физических лиц.
26. Плательщики НДФЛ.
27. Объект налогообложения и определение налоговой базы по НДФЛ.
28. Классификация ставок НДФЛ.
29. Налоговые вычеты по НДФЛ.
30. Порядок исчисления и сроки уплаты НДФЛ в бюджет.
31. Акцизы, порядок их исчисления.
32. Налог на добычу полезных ископаемых.
33. Особенности налогообложения водным налогом.
34. Сборы за пользование объектами животного мира.
35. Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов.
36. Государственная пошлина.
37. Налог на имущество организаций.
38. Транспортный налог.
39. Земельный налог.
40. Налог на имущество физических лиц.
41. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
42. Упрощенная система налогообложения.