

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
"МУРМАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ"**

Кафедра цифровых технологий,
математики и экономики

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

*Методические указания к самостоятельной работе
для студентов, обучающихся
по направлению подготовки 27.03.05 Инноватика,
направленность (профиль) "Управление инновационной деятельностью"*

Мурманск
2021

Составитель: Мотина Татьяна Николаевна, кандидат экономических наук, доцент кафедры цифровых технологий, математики и экономики Мурманского государственного технического университета

Методические указания рассмотрены и одобрены на заседании кафедры цифровых технологий, математики и экономики «21» июня 2021 года, протокол № 12.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие организационно-методические указания.....	4
2. Тематический план.....	5
3. Список рекомендуемой литературы.....	7
4. Содержание программы и методические указания к изучению тем дисциплины.....	8

1. ОБЩИЕ ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Для успешного проведения занятий важна самостоятельная подготовка, основой которой и являются данные методические указания. Методические указания содержат план к каждой теме, методические рекомендации по изучению темы, вопросы и задания, которые помогают глубже разобраться в вопросах налогообложения и налогового планирования.

Цель дисциплины – формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, развитие практических навыков по планированию, исчислению и уплате налогов в РФ, необходимых в дальнейшей профессиональной деятельности в соответствии с ФГОС по направлению подготовки бакалавра и учебным планом для направления подготовки 27.03.05 Инноватика, направленность (профиль) "Управление инновационной деятельностью".

Задачи дисциплины: изучение основных положений теории налогов и налогового законодательства; изучение порядка исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов, установленных Налоговым Кодексом РФ; ознакомление обучающихся с принципами и формами налогового планирования; развитие навыков у студентов применять на практике полученные теоретические знания в области исчисления и уплаты налогов и сборов в РФ.

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

Знать: действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчета показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов и налогового планирования.

Уметь: рассчитывать налоги и влияние налоговой составляющей на показатели эффективности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта; применять современные методы планирования налоговых доходов бюджета; организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.

Владеть: навыками анализа налоговой отчетности и обоснования управленческих решений.

2. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

№ п\п	Наименование самостоятельных работ	Кол-во часов
1	2	3
1.	Тема 1. Основы и методология налогообложения. Экономическая сущность налогов и сборов, их объективная необходимость. Понятие налога и сбора в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ). Функции налогов, принципы налогообложения. Классификация налогов. Элементы налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый и отчётный периоды, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы	5
2.	Тема 2. Налоговая система РФ. Современная налоговая политика РФ. Налоговая система РФ и ее структура. Направления налоговой политики на современном этапе. Субъекты налоговых отношений. Плательщики налогов и сборов, налоговые агенты, их права и обязанности. Налоговые органы, их функции, права и обязанности. Законодательство о налогах и сборах.	5
3.	Тема 3. Налоговый контроль. Налоговый контроль в системе налогового администрирования. Понятие, формы и виды налогового контроля. Налоговая проверка как основная форма осуществления налогового контроля. Виды налоговых проверок и порядок их проведения. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Виды налоговых правонарушений. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений	5
4.	Тема 4. Федеральные косвенные налоги: налог на добавленную стоимость, акцизы. Налог на добавленную стоимость (НДС), его место и роль в налоговой системе РФ. Особенности начисления и уплата акцизов.	7
5.	Тема 5. Федеральные прямые налоги: налог на прибыль, НДФЛ, ресурсные налоги, имущественные налоги. Налог на прибыль организаций: основные элементы, доходы и расходы при налогообложении. Налог на доходы физических лиц – основные элементы, система налоговых вычетов. Сущность и плательщики государственной пошлины. Платежи за природные ресурсы (ресурсные налоги и сборы), их экономическая сущность и назначение. Виды платежей за природные ресурсы.	7
6.	Тема 6. Страховые взносы в Российской Федерации. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, их роль в реализации социальной политики государства. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов различными категориями плательщиков.	7
7.	Тема 7. Региональные и местные налоги. Порядок установления и введения налога в действие региональных налогов. Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Игорный бизнес как вид предпринимательской деятельности.	7
8.	Тема 8. Специальные налоговые режимы. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроиз-	8

	водителей (единый сельскохозяйственный налог). Упрощенная система налогообложения. Патентная система налогообложения. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции. Налогообложение самозанятых.	
9.	Тема 9. Экономическое содержание и инструменты налогового планирования. Формы и методы налогового планирования. Общие методы налогового планирования. Специфика процессов и инструментов налогового планирования на разных уровнях государственного управления: федеральном, региональном и уровне местного самоуправления. Отраслевые инструменты налогового планирования.	10
10.	Тема 10. Методология налогового планирования хозяйствующих субъектов. Налоговая среда предпринимательства: понятие и роль в налоговом планировании хозяйствующих субъектов. Налоговая стратегия и тактика хозяйствующих субъектов (организаций). Особенности процессов налогового планирования на разных жизненных циклах предприятия. Налоговое бюджетирование. Формы и методы оперативного налогового планирования. Общие методы налогового планирования. Методики расчета налоговой составляющей в цене продукции (работ, услуг). Частные (специфические) методы налогового планирования. Специфика применения экономико-математических методов налогового планирования хозяйствующих субъектов	9
	Итого:	70

3. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература:

1. Большухина, И. С. Налоговое планирование : учебное пособие / И. С. Большухина. — Ульяновск : УлГТУ, 2020. — 112 с. — ISBN 978-5-9795-2010-0. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/165015>
2. Черненькая, И. Г. Налоги и налогообложение : учебное пособие / И. Г. Черненькая. — Москва : РТУ МИРЭА, 2021. — 131 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/171537>

Дополнительная литература:

3. Баранова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. А. Баранова. — Чита : ЗабГУ, 2020. — 204 с. — ISBN 978-5-9293-2608-0. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/173690>
4. Мищенко, В. В. Налоговый контроль и налоговые проверки : учебное пособие / В. В. Мищенко. — Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2021. — 111 с. — ISBN 978-5-00137-260-8. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/200879>

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Официальный сайт ФНС <http://www.nalog.ru>
2. Поисково-мониторинговая система : <http://www.glavbukh.ru>
3. Сервер органов государственной власти Российской Федерации: <http://www.gov.ru/>

4. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ И МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ИЗУЧЕНИЮ ТЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ КУРСА «НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ»

Тема 1.

Основы и методология налогообложения

Экономическая сущность налогов и сборов, их объективная необходимость. Понятие налога и сбора в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ). Функции налогов, принципы налогообложения. Классификация налогов. Элементы налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы.

Самостоятельная работа заключается в дополнительной теоретической подготовке студента по теме, изучение дополнительной литературы выбираемой из предложенного списка рекомендуемой литературы и других источников.

Методические рекомендации:

Изучение курса следует начать с рассмотрения истории возникновения и развития налогов и налогообложения, где ученые выделяют четыре этапа: 1) Древний мир (IV тыс. до н.э. – V в.), 2) Средние века (с V до XVII – XVIII в.), 3) Новое время (XVII – XVIII вв. – конец XIX в.), 4) Новейшее время (с XX в.). Это позволит понять объективную необходимость налогов и их влияние на экономические процессы. Следует обратить внимание на роль налогов в распределении и перераспределении внутреннего валового продукта, так как ВВП является всеобщим источником налоговых отчислений, сборов и пошлин независимо от объекта налогообложения. Изъятие государством в пользу общества определенной части стоимости ВВП в виде обязательного взноса составляет сущность налога.

Затем студентам надо разобраться с понятием «налоги» (п. 1 ст. 18 НК РФ) и специфическими признаками налогов, которые отличают налоги от других понятий (сборы, неналоговые платежи и др.).

Немаловажным является понимание функций налога, то есть того, как реализуется общественное назначение данной экономической категории как инструмента стоимостного распределения и перераспределения доходов. Здесь можно выделить четыре функции налогов: фискальная, регулирующая, социальная, контрольная.

Для характеристики налогов применяется налоговая классификация, основные принципы которой устанавливаются в зависимости от: способа взимания (прямые, косвенные); уровня управления (федеральные, региональные, местные); субъекта-налогоплательщика (налоги, взимаемые с юридических лиц, с физических лиц и смежные налоги); источника уплаты (с доходов, прибыли, выручки от реализации); способа изъятия (у источника, с налоговой декларации, кадастровый способ); целевой направленности введения налогов (общие налоги, целевые налоги); уровня бюджета, в который зачисляется налоговый платеж (закрепленные налоги, регулирующие налоги); характера отражения в бухгалтерском учете (налоги, включаемые в себестоимость и цену продукции, уменьшающие финансовый результат, уплачиваемые за счет налогооблагаемой прибыли, удерживаемые из доходов работника); срока уплаты (срочные налоги, периодически-календарные налоги).

Налог – это сложная система отношений, включающая в себя ряд взаимодействующих составляющих, каждая из которых имеет самостоятельное юридическое значение, эти составляющие именуется элементами налога. только при наличии полной совокупности элементов обязанность по уплате налога может считаться установленной. следует выделять

обязательные, дополнительные и факультативные элементы налога: субъект налогообложения (налогоплательщик, налоговый агент, носитель налога, сборщик налога), объект налога, источник налога, налоговая база, налоговый и отчетный период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговая льгота.

Использование налогов в качестве основного источника доходов государства требует разработки определенных правил (принципов) налогообложения, изучение которых следует начать с рассмотрения классических принципов налогообложения, сформулированных А. Смитом (справедливость, определенность, удобство и экономия), затем необходимо разобрать современные принципы налогообложения.

Принципы налогообложения на практике реализуются через методы налогообложения, под которым понимается установление зависимости между величиной ставки налога и размером объекта налогообложения. выделяют четыре метода налогообложения: равный, пропорциональный, прогрессивный, регрессивный.

Литература: [2], [3].

Вопросы для самопроверки:

1. Назовите основные этапы развития налогообложения.
2. Какова роль налогов в распределении и перераспределении ВВП?
3. В чем заключается экономическая сущность налогов?
4. Чем налоги отличаются от сборов?
5. Перечислите и раскройте функции налогов.
6. Что представляет собой классификация налогов?
7. Назовите элементы налогообложения.
8. Может ли налоговый агент одновременно быть и носителем налога? Приведите пример.
9. Каково определение понятия «объекты налогообложения»?
10. Дайте определение понятию «налоговая ставка».
11. Что понимается под налоговым и отчетным периодом?
12. Какие существуют способы уплаты налогов?
13. По каким видам налогов может быть предоставлен инвестиционный налоговый кредит?
14. Назовите классические принципы налогообложения и дайте их характеристику.
15. Назовите методы налогообложения.

Тема 2.

Налоговая система РФ. Современная налоговая политика РФ

Понятие налоговой системы. Особенности построения налоговой системы в России, промышленно развитых и развивающихся государствах Становление современной налоговой системы РФ начиная с 1992 года. Система нормативных документов, регулирующих налоговые отношения. Налоговый Кодекс – правовая основа налоговой системы Российской Федерации Полномочия органов законодательной и исполнительной власти различных уровней в области налогообложения. Принципы построения и элементы современной налоговой системы РФ. Характеристика основных налогов и сборов РФ.

Понятие налоговой политики, ее цель и задачи. Налоговая стратегия и тактика. Требования, предъявляемые к налоговой политике. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе. Уровни осуществления налоговой политики. Понятие налогового механизма, его структура. Эффективность использования налогового механизма. Воздействие налогового механизма на развитие социально-экономических процессов в обществе.

Налоговое регулирование.

Самостоятельная работа заключается в дополнительной теоретической подготовке студента по теме, изучение дополнительной литературы выбираемой из предложенного списка рекомендуемой литературы и других источников, а также в подготовке к практическому занятию.

Методические указания

Изучение данной темы следует начать с понятия «налоговая система», затем необходимо определить основные факторы, влияющие на структуру налоговой системы (уровень экономического развития, общественно-экономическое устройство общества и т.д.).

Затем необходимо разобрать понятия «налоговая политика», «налоговый механизм», «стратегия» и «тактика». Следует различать типы налоговой политики государства.

Литература: [2] - [3].

Вопросы для самопроверки:

1. Дайте определение налоговой системы.
2. Какие варианты построения налоговых систем существуют?
3. Назовите законодательные акты, положившие начало формированию современной налоговой системы Российской Федерации.
4. Дайте определение налоговой политики.
5. Какие типы налоговой политики государства выделяют? Охарактеризуйте их.

Тема 3. Налоговый контроль

Налоговый контроль в системе налогового администрирования. Понятие, формы и виды налогового контроля. Налоговая проверка как основная форма осуществления налогового контроля. Виды налоговых проверок и порядок их проведения. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Виды налоговых правонарушений. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Самостоятельная работа заключается в дополнительной теоретической подготовке студента по теме, изучение дополнительной литературы выбираемой из предложенного списка рекомендуемой литературы и других источников

Методические указания

Изучите лекционный материал по теме №3. Для лучшего восприятия лекционного материала сформулируйте ответы на вопросы для самопроверки.

Литература: [2] - [4].

Вопросы для самопроверки:

1. Сущность налогового контроля.
2. Формы проведения мероприятий налогового контроля.
3. Налоговая тайна.
4. Роль и место налоговых проверок в контрольной работе налоговых органов.
5. Права и обязанности налоговых органов при проведении налоговых проверок.
6. Ответственность налоговых органов и налогоплательщиков при проведении налоговых проверок.

Тема 4.

Федеральные косвенные налоги: налог на добавленную стоимость, акцизы

Налог на добавленную стоимость (НДС), его место и роль в налоговой системе РФ. Особенности начисления и уплата акцизов.

Самостоятельная работа заключается в дополнительной теоретической подготовке студента по теме, изучение дополнительной литературы выбираемой из предложенного списка рекомендуемой литературы и других источников

Методические указания

НДС - наиболее распространенный налог на товары и услуги в налоговых системах разных стран, в том числе и в России. НДС, являясь косвенным налогом, влияет на процессы ценообразования, структуру потребления, а также регулирует спрос. Многолетний опыт использования НДС в зарубежных странах показал, что он является одним из наиболее эффективных фискальных инструментов государства.

При изучении данной темы необходимо руководствоваться положениями гл. 21 НК РФ. Для начала следует понять экономическую сущность добавленной стоимости. Затем перейти к рассмотрению основных элементов налога: налогоплательщики, объекты налогообложения, налогооблагаемая база, ставки налога, налоговый период. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты НДС. Обратите внимание на условия применения налоговых вычетов, а также на право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС.

Акцизы являются федеральным косвенным налогом, выступающим в виде надбавки к цене товаров. Акциз относится к одной из старейших форм косвенного налогообложения. Для начала студентам необходимо понять экономическую сущность акциза. А именно то, что акцизы устанавливаются на ограниченный перечень высокорентабельных товаров для изъятия в доход государства части сверхприбыли, которую получают производители подакцизных товаров вследствие особых условий их производства и реализации. Акцизы также выступают средством ограничения потребления подакцизных товаров и регулирования спроса и предложения на них. При изучении темы следует знать перечень подакцизных товаров (ст. 181 НК РФ), налогоплательщиков акцизов, объект налогообложения, знать порядок определения налоговой базы, различать виды ставок, знать порядок применения налоговых вычетов, уметь определять сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет. При изучении данной темы необходимо руководствоваться положениями гл. 22 НК РФ и Методическими рекомендациями по применению гл. 22 «Акцизы».

Литература: [2] - [3].

Вопросы для самопроверки:

1. Раскройте экономическую сущность НДС.
2. Какова роль НДС в формировании бюджета?
3. Кто признается плательщиком НДС?
4. Каковы объекты налогообложения по НДС?
5. Каков основной порядок определения налоговой базы?
6. Какие ставки НДС действуют в настоящее время?
7. Как следует понимать налогообложение по налоговой ставке 0 %?
8. Какие реквизиты должны быть указаны в счете-фактуре?
9. Чем зачет отличается от возврата?
10. Каково экономическое содержание акцизов?
11. Назовите виды подакцизных товаров.
12. Кто является плательщиком акцизов?

13. Назовите основные объекты обложения акцизами.
14. Какие операции не подлежат обложению акцизами?
15. Изложите методику определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров.
16. Каков налоговый период для плательщиков акцизов.
17. Как отражается сумма акциза в расчетных документах плательщика?
18. Каков порядок возврата сумм акциза из бюджета?
19. В какие сроки и куда представляется отчетность организаций – производителей алкогольной продукции?

Тема 5.

Федеральные прямые налоги: налог на прибыль, НДФЛ, ресурсные налоги, имущественные налоги

Налог на прибыль организаций: основные элементы, доходы и расходы при налогообложении. Налог на доходы физических лиц – основные элементы, система налоговых вычетов. Сущность и плательщики государственной пошлины. Платежи за природные ресурсы (ресурсные налоги и сборы), их экономическая сущность и назначение. Виды платежей за природные ресурсы.

Самостоятельная работа заключается в дополнительной теоретической подготовке студента по теме, изучение дополнительной литературы выбираемой из предложенного списка рекомендуемой литературы и других источников

Методические указания

Налог на прибыль организаций относится к прямым налогам и является важнейшим элементом налоговой системы РФ.

При изучении данной темы необходимо руководствоваться положениями гл. 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ. Рассматривая элементы налога на прибыль, обратите внимание на тех, кто является налогоплательщиком, а кто не является плательщиком налога на прибыль. Объектом налогообложения признается прибыль, определяемая как доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов. Следует выделять два вида доходов: доходы от реализации и внереализационные доходы. Необходимо знать группировку расходов. При определении налоговой базы обратите внимание на доходы, не учитываемые при ее определении и расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Немаловажным является знание методов признания доходов и расходов. Обратите внимание на налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.

Кроме налогообложения прибыли обычных организаций, главой 25 НК РФ, регулируются особенности налогообложения отдельных видов доходов организации, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц.

НДФЛ занимает центральное место в системе налогов, взимаемых с физических лиц. При изучении данной темы необходимо руководствоваться положениями гл. 23 «НДФЛ» НК РФ.

При изучении данной темы необходимо руководствоваться положениями гл. 25¹ «Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов» НК РФ, гл. 25² «Водный налог» НК РФ, гл. 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» НК РФ, гл.31 «Земельный налог» НК РФ.

Литература: [2], [3].

Вопросы для самопроверки:

1. Кто является плательщиком налога на прибыль?
2. Что является объектом налогообложения?
3. На какие группы классифицируются доходы и расходы?
4. В какие группы объединены расходы, связанные с производством и реализацией?
5. Назовите основные виды расходов, не учитываемых в целях налогообложения.
6. По каким ценам учитываются доходы, полученные в натуральной форме?
7. Каков порядок переноса убытка на будущее?
8. Какова основная ставка налога на прибыль?
9. По каким ставкам облагаются налогом на прибыль доходы, полученные в виде дивидендов?
10. По какой ставке облагается прибыль, полученная Банком России от уставной деятельности?
11. В какие сроки уплачиваются в бюджет авансовые платежи по налогу на прибыль?
12. В какие сроки налоговая декларация по налогу на прибыль представляется в налоговый орган?
13. Дайте определение налогового учета.
14. В чем сходство и различие бухгалтерского и налогового учета?
15. Какие требования необходимо соблюдать при ведении налогового учета?
16. Кто признается плательщиком налога на доход физических лиц?
17. Раскройте понятие «налоговый резидент».
18. Что является объектом налогообложения?
19. Каков порядок определения налоговой базы?
20. Какие доходы не подлежат налогообложению?
21. Какая существует система налоговых вычетов?
22. Какие виды доходов облагаются по ставкам 30 %, 35 % и 9%?
23. Как рассчитывают авансовые платежи по налогу на доходы индивидуальные предприниматели?
24. В какие сроки уплачивается НДФЛ, исчисленный на основании поданной декларации?
25. Каков порядок устранения двойного налогообложения?
26. Кто считается плательщиком сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?
27. Назовите критерии, применяемые при разработке ставок сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
28. В какие сроки уплачивается сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?
29. Кто является плательщиком платежей за использование водных ресурсов, земельного налога?
30. Как исчисляется налогооблагаемая база по плате за воду?
31. Дайте определение понятия «добытое полезное ископаемое».
32. Каковы основные положения методики исчисления налога на добычу полезных ископаемых?
33. Что такое «кадастровая стоимость земельных участков»?

Тема 6. **Страховые взносы в Российской Федерации**

Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, их роль в реализации социальной политики государства. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов различными категориями плательщиков.

Самостоятельная работа заключается в дополнительной теоретической подготовке студента по теме, изучение дополнительной литературы выбираемой из предложенного списка рекомендуемой литературы и других источников

Методические указания

Экономическая сущность страховых взносов в государственные внебюджетные фонды заключается в том, что они предназначены для мобилизации средств с целью реализации права граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение (страхование) и медицинскую помощь. Страховые взносы были введены в целях повышения эффективности использования средств государственных социальных внебюджетных фондов, применения более обоснованных тарифов поступлений в фонды и методики их исчисления, проведения политики большей прозрачности средств и ответственности за их целевое использование.

Плательщики страховых взносов объединены в несколько категорий: лица, производящие выплаты физическим лицам, и индивидуальные предприниматели, адвокаты. Объектом налогообложения являются выплаты и иные вознаграждения, начисленные в пользу физических лиц. При этом учитываются любые доходы, начисленные в денежной или натуральной форме.

Следует сформировать навыки определения налоговой базы и применения ставок налога в зависимости от категории налогоплательщиков и величины дохода. При установлении ставок применен метод регрессивного налогообложения. При этом необходимо обратить внимание на суммы, не подлежащие налогообложению и льготы отдельным категориям налогоплательщиков

Литература: [2], [3].

Вопросы для самопроверки:

1. Каково значение страховых взносов в социальной политике государства?
2. Кто признается плательщиком страховых взносов?
3. Какие доходы признаются объектами налогообложения?
4. Какие выплаты не входят в налогооблагаемую базу?
5. Какие периоды времени признаны отчетными, налоговыми?
6. Каковы особенности исчисления и уплаты страховых взносов индивидуальными предпринимателями?

Тема 7. **Региональные и местные налоги**

Порядок установления и введения налога в действие региональных налогов. Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Игровой бизнес как вид предпринимательской деятельности.

Самостоятельная работа заключается в дополнительной теоретической подготовке студента по теме, изучение дополнительной литературы выбираемой из предложенного списка рекомендуемой литературы и других источников

Методические указания

Транспортный налог: плательщики, объект обложения, налоговая база, ставки налога, льготы, порядок исчисления и уплаты в бюджет.

Налог на игорный бизнес: назначение налога, плательщики, объекты налогообложения, порядок исчисления и уплаты, налоговая декларация.

Литература: [2], [3].

Вопросы для самопроверки:

1. Кто является плательщиком транспортного налога?
2. Перечислите основные виды объектов налогообложения?
3. Что не является объектом обложения транспортным налогом?
4. В зависимости от каких характеристик транспортного средства устанавливается размер налоговой ставки?
5. Каков порядок уплаты транспортного налога организациями и физическими лицами?
6. Каков порядок исчисления транспортного налога организациями и физическими лицами?
7. Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?
8. Дайте определение основных терминов, используемых при исчислении налога.
9. Какие штрафные санкции применяются за нарушение налогоплательщиком требований о регистрации объектов налогообложения?
10. Как исчисляется сумма налога, если объект налогообложения появляется или выбывает в течение налогового периода?
11. Дайте определение государственной пошлины.
12. Каков порядок исчисления государственной пошлины?

Тема 8.

Специальные налоговые режимы

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Упрощенная система налогообложения. Патентная система налогообложения. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции. Налогообложение самозанятых.

Самостоятельная работа заключается в дополнительной теоретической подготовке студента по теме, изучение дополнительной литературы выбираемой из предложенного списка рекомендуемой литературы и других источников

Методические указания

Ст. 18 НК РФ устанавливаются специальные налоговые режимы, которые могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов. В настоящее время к специальным налоговым режимам относятся упрощенная система налогообложения, система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единый сельскохозяйственный налог, система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

При рассмотрении основных элементов упрощенной системы налогообложения необходимо руководствоваться положениями гл. 26² «Упрощенная система налогообложения» НК РФ. Цель введения этой системы – создать более благоприятные экономические условия для деятельности организаций малого бизнеса. Очень важно обратить внимание на критерии перехода организаций от общей системы налогообложения на упрощенную систему, на объекты налогообложения, где предоставлено право выбора одного из них и на

соответствующие ставки налога. Налогоплательщики, которые применяют в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, исчисляют минимальный налог в размере 1 %.

При изучении системы в виде единого налога на вмененный доход необходимо руководствоваться положениями гл. 26³ «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» НК РФ. Применение данной системы обязательно для определенных видов деятельности. Рекомендуется изучить понятия, необходимые для понимания сущности и порядка исчисления налога: вмененный доход, базовая доходность. Единый налог (ЕН) рассчитывается по формуле: $ЕН = ВД \times Ст$, где ВД – величина вмененного дохода; Ст – ставка налога. Вмененный доход определяется по формуле: $ВД = (БД \times (N_1 + N_2 + N_3) \times K_1 \times K_2)$, где БД – значение базовой доходности; N_1, N_2, N_3 – физические показатели, характеризующие данный вид деятельности, в каждом месяце налогового периода; K_1, K_2 – корректирующие коэффициенты базовой доходности. Следует знать региональные особенности исчисления налога.

Исчисление и уплата единого сельскохозяйственного налога регулируются гл. 26¹ НК РФ. Обратите внимание на условия перехода на данную систему, объекты налогообложения, налоговую базу, размер налоговой ставки, порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей.

Литература: [2], [3].

Вопросы для самопроверки:

1. Раскройте сущность упрощенной системы налогообложения.
2. Кто является плательщиками УСН?
3. Обязаны ли организации и индивидуальные предприниматели вести бухгалтерский учет?
4. Каким критериям должны соответствовать организации, чтобы иметь право применять УСН?
5. Каким образом определяется объект налогообложения?
6. Какова методика исчисления налога при применении УСН?
7. Каковы цели введения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности?
8. Каков порядок расчета ЕНВД?
9. Назовите срок уплаты ЕНВД.
10. Кто является плательщиком единого сельскохозяйственного налога?

Тема 9.

Экономическое содержание и инструменты налогового планирования

Формы и методы налогового планирования. Общие методы налогового планирования. Специфика процессов и инструментов налогового планирования на разных уровнях государственного управления: федеральном, региональном и уровне местного самоуправления. Отраслевые инструменты налогового планирования.

Самостоятельная работа заключается в дополнительной теоретической подготовке студента по теме, изучение дополнительной литературы выбираемой из предложенного списка рекомендуемой литературы и других источников

Методические указания

Изучение темы «Экономическое содержание и инструменты налогового планирования» следует начинать с рассмотрения понятие налогового планирования, его отличия от иных способов уменьшения налоговых платежей, принципов налогового планирования,

информационной базы налогового планирования, классификации корпоративного налогового планирования.

Литература: [1].

Вопросы для самопроверки:

1. Охарактеризуйте понятие налогового планирования, определите его роль в системе управления финансами предприятий.
2. В чем заключается разница в определении понятий налоговое планирование, оптимизация и минимизация налоговых отчислений?
3. Перечислите задачи налогового планирования.
4. Раскройте содержание понятий уклонение от уплаты налогов и обход налогов.
5. Перечислите принципы налогового планирования.
6. Назовите основные принципы и методы организации налогового планирования на предприятии.
7. Что выступает в качестве информационной базы налогового планирования?
8. Раскройте классификацию налогового планирования на государственном уровне.
9. Раскройте классификацию налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта.

Тема 10.

Методология налогового планирования хозяйствующих субъектов

Налоговая среда предпринимательства: понятие и роль в налоговом планировании хозяйствующих субъектов. Налоговая стратегия и тактика хозяйствующих субъектов (организаций). Особенности процессов налогового планирования на разных жизненных циклах предприятия. Налоговое бюджетирование.

Формы и методы оперативного налогового планирования. Общие методы налогового планирования. Методики расчета налоговой составляющей в цене продукции (работ, услуг). Частные (специфические) методы налогового планирования. Специфика применения экономико-математических методов налогового планирования хозяйствующих субъектов

Самостоятельная работа заключается в дополнительной теоретической подготовке студента по теме, изучение дополнительной литературы выбираемой из предложенного списка рекомендуемой литературы и других источников

Методические указания

Изучение темы «Методология налогового планирования хозяйствующих субъектов» следует начинать с рассмотрения налогового планирования на разных жизненных циклах предприятия. Изучить общие методы налогового планирования. Определить необходимость и формы налогового бюджетирования. Рассмотреть методы налогового планирования: метод замены отношений, метод разделения (объединения) отношений и др. Изучить специфику применения экономико-математических методов налогового планирования хозяйствующих субъектов.

Литература: [1].

Вопросы для самопроверки:

1. Охарактеризуйте понятие налоговой нагрузки и роль этого показателя в финансово-хозяйственной деятельности организации и принятии управленческих решений.
2. Дайте определение и характеристику показателям абсолютной налоговой нагрузки организации.
3. Опишите модели расчета абсолютной налоговой нагрузки организации.
4. Перечислите основные модели расчета относительной налоговой нагрузки организации.
5. Опишите базовую модель расчета относительной налоговой нагрузки организации.
6. Перечислите и охарактеризуйте возможные корректировки к базовой модели расчета относительной налоговой нагрузки.
7. Какое значение относительной налоговой нагрузки организации является оптимальным? Существуют ли критерии оптимальности значения показателя?
8. Приведите критерии принятия управленческих решений на основе анализа показателей абсолютной и относительной налоговой нагрузки организации.
9. Охарактеризуйте понятие эффективной ставки налогообложения, и обоснуйте роль этого показателя в финансовых расчетах.
10. Почему значение эффективной налоговой ставки в финансовых моделях не всегда равно стандартной ставке налога на прибыль? Ответ обоснуйте.
11. Система абсолютных, относительных и аналитических показателей, используемых в налоговом планировании и прогнозировании
12. Опишите экономико-математические методы и модели, используемые в налоговом планировании.
13. Каковы особенности планирования поступления отдельных налогов и сборов в бюджеты разного уровня.
14. Дайте характеристику программным продуктам, используемым в налоговом планировании.