

Ю. В. Ключев



# НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

## ПРАКТИКУМ

Министерство культуры Российской Федерации  
ФГБОУ ВО «Кемеровский государственный институт культуры»  
Факультет социально-культурных технологий  
Кафедра управления и экономики социально-культурной сферы

*Ю. В. Клюев*

## НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

### Практикум

Направление подготовки:

51.03.03 «Социально-культурная деятельность»

Профиль подготовки:

«Менеджмент социально-культурной деятельности»,

Квалификация (степень) выпускника:

«бакалавр»

Форма обучения: очная, заочная

Кемерово 2021

УДК 336.2(076.5)

ББК 65.261.4я73

К52

Утвержден на заседании кафедры управления и экономики  
социально-культурной сферы 5 ноября 2020 г., протокол № 4.

Рекомендован к изданию учебно-методическим советом факультета  
социально-культурных технологий 13.11.2020 г., протокол № 2.

**Клюев, Ю. В.**

К52        Налоги и налогообложение : практикум для студентов, обучающихся по направлению подготовки 51.03.03 «Социально-культурная деятельность», профиль подготовки «Менеджмент социально-культурной деятельности», квалификация (степень) выпускника «бакалавр» / авт.-сост. Ю. В. Клюев ; Кемеров. гос. ин-т культуры. – Кемерово : Кемеров. гос. ин-т культуры, 2021. – 56 с. – Текст : непосредственный.

ISBN 978-5-8154-0577-6

Практикум содержит задачи и практические задания, способствующие усвоению теоретического материала и формированию экономических компетенций, а также справочные материалы, необходимые для подготовки по дисциплинам «Налоги и налогообложение», «Экономика», тема «Налоги и налоговые системы».

Практикум может быть рекомендован студентам, обучающимся по направлению подготовки 51.03.03 «Социально-культурная деятельность», а также по другим направлениям, изучающим налоги и налоговые системы в дисциплине «Экономика».

**УДК 336.2(076.5)**

**ББК 65.261.4я73**

ISBN 978-5-8154-0577-6

© Клюев Ю. В. (авт.-сост.), 2021

© ФГБОУ ВО «Кемеровский государственный институт культуры», 2021

## ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях подготовка высококлассного специалиста, способного создать себе рабочее место и внести вклад в благосостояние страны, возможна только в случае понимания всех экономических процессов функционирования государства и субъектов хозяйствования. Налоги являются тем инструментом, благодаря которому государство и хозяйствующие субъекты взаимодействуют друг с другом.

Практикум по дисциплине «Налоги и налогообложение» позволяет студентам сформировать целостное, системное представление об основах налогообложения, налогах и налоговых процессах, протекающих в России; видах налогов, особенностях методики исчисления и уплаты налогов в разные уровни бюджета.

Курс «Налоги и налогообложение» является дисциплиной вариативной части образовательной программы по направлению подготовки 51.03.03 «Социально-культурная деятельность», профиль «Менеджмент социально-культурной деятельности».

***Материалы, представленные в практикуме, способствуют формированию и закреплению следующих компетенций:***

- способность определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений;
- способность к реализации технологий менеджмента и маркетинга в сфере социально-культурной деятельности;
- готовность осуществлять социально-культурное проектирование на основе изучения запросов населения, с учетом возраста, образования, социальных, национальных и других различий социальных групп;
- готовность к участию в проектировании, создании и организации эффективной работы многофункциональных культурных центров.

***Материалы, представленные в практикуме, способствуют достижению следующих индикаторов:***

*знать:*

- основные понятия общей теории государства и права; принципы и методы правового регулирования общественных отношений;
- особенности организации планирования, учета и отчетности в учреждениях культуры;
- направления развития комплексных инновационных программ и проектов развития социально-культурной деятельности;

- базовые нормативно-правовые документы о создании и деятельности многофункциональных культурных центров; специфику их организации, содержания деятельности.

*уметь:*

- самостоятельно ориентироваться в составе законодательства РФ, в том числе с использованием сервисных возможностей, соответствующих информационных (справочных правовых) систем;

- принимать обоснованные управленческие решения по преодолению проблемных ситуаций в деятельности учреждения культуры;

- реализовывать инновационные программы и проекты развития социально-культурной деятельности в учреждениях культуры;

- принимать решения по выбору обеспечивающих средств создания и модернизации многофункциональных культурных центров.

*владеть:*

- основными понятиями общей теории государства и права;

- навыками применения на практике технологий менеджмента и маркетинга применительно к решению задач творческо-производственной деятельности учреждений культуры;

- навыками разработки и внедрения социально-культурных проектов;

- методикой создания и организации деятельности многофункциональных культурных центров с применением инновационных форм социально-культурной деятельности.

Практикум состоит из четырех разделов. В начале каждого раздела перечислены формируемые компетенции и соответствующие им знания, умения и навыки, которыми студенты должны овладеть в результате изучения соответствующего раздела. В разделах выделены основные темы.

Для формирования перечисленных компетенций в каждую тему включены: краткий словарь, ситуационные задания, вопросы для подготовки к практическим занятиям, задачи, решаемые с использованием метода case-study, темы для круглого стола.

Для удобства и облегчения поиска все материалы сгруппированы по темам, соответствующим рабочей программе по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Таким образом, практикум содержит базовые теоретические сведения и различные виды заданий для формирования универсальных и профессиональных компетенций, включающих в себя экономические знания, умения, навыки.

## МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ И ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Приступая к самостоятельному изучению темы и выполнению практических заданий необходимо ознакомиться с таблицей фонда оценочных средств по теме, возможностью получения баллов за каждое задание и максимального балла по теме, который в свою очередь влияет на итоговую оценку студента. Практикум включает в себя следующие виды учебной работы.

*Краткий словарь* позволяет студентам быстро найти термины и понятия, необходимые для изучения соответствующей темы. При его составлении использовались: Налоговый кодекс Российской Федерации, учебник «Налоги и налогообложение» А. М. Чернопятова и учебник «Налоги и налогообложение» под редакцией Д. Г. Черник.

*Ситуационные задания* могут быть использованы для проверки знаний студентов, полученных в результате самостоятельного изучения ими налогов. Вопросы в ситуационных заданиях сформулированы так, чтобы побудить студентов применить теорию налогообложения на практике. В данном практикуме ситуационные задания представлены в трех формах: *ситуационное задание (таблица)*, *ситуационное задание (кейс)* и *ситуационное задание (задача)*.

*Ситуационное задание (таблица)* позволяет оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы с использованием теоретического материала, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме с помощью построения таблицы. Данный вид работы проводится в рамках самостоятельной работы студента.

*Ситуационное задание (кейс)* позволяет оценить умение обучающегося анализировать в короткие сроки большой объем неупорядоченной информации, принятие решений в условиях недостаточной информации путем разбора практических проблемных ситуаций – кейсов, связанных с конкретным событием или последовательностью событий. Данный вид работы проводится в рамках самостоятельной работы студента.

*Ситуационное задание (задача)* позволяет оценивать и диагностировать знание фактического материала и умение правильно его использовать при исчислении налогов. Данный вид работы проводится в рамках самостоятельной работы студента.

*Круглый стол* позволяет выработать у обучающихся профессиональные умения излагать мысли, аргументировать свои соображения, обосновывать предлагаемые решения и отстаивать свои убеждения.

*Решение задачи в аудитории* предполагает изучение и отработку на практике особенностей налогообложения организаций относительно каждого налога, установленного в Российской Федерации. Совместное решение ситуации о правильности начисления и уплаты налога позволит выявить особенности налогообложения, а также взглянуть на систему налогообложения в Российской Федерации в аспекте «справедливости» того или иного налога. Решение задач способствует активизации деятельности студентов на занятиях, приближению изучаемых тем к реальной жизни через рассмотрение ситуаций и поиски путей решения наиболее актуальных современных проблем. Данный метод находит свое воплощение при проведении практических занятий в аудитории.

Сумма полученных баллов за тему распределяется следующим образом (в интервале):

- 95 % – 100 % – «зачтено» (максимальное усвоение темы);
- 65 % – 94 % – «зачтено» (среднее усвоение темы);
- 0 % – 64 % – «не зачтено» (минимальное усвоение темы).

Студент, набравший уровень «максимальное усвоение темы» по всему курсу, получает оценку «зачтено».

Студент, набравший уровень «среднее усвоение темы» по всему курсу, получает дополнительно «10 %» к результату промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.

Студент, набравший уровень «минимальное усвоение темы» по всему курсу, проходит дополнительную аттестацию, по результатам которой получает оценку в виде «зачтено» или «не зачтено».

Для выполнения заданий студенту необходимо изучить теоретический материал, представленный в учебном пособии «Налоги и налогообложение» [1].

## Раздел 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Изучение раздела направлено на формирование следующей компетенции:

– способность определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений.

Изучение раздела направлено на достижение следующих индикаторов:

- знать основные понятия общей теории государства и права; принципы и методы правового регулирования общественных отношений;
- уметь самостоятельно ориентироваться в составе законодательства РФ, в том числе с использованием сервисных возможностей, соответствующих информационных (справочных правовых) систем;
- владеть основными понятиями общей теории государства и права.

### Тема 1.1. Экономическое содержание и сущность налогов

Генезис налогообложения. Сущность налогов. Функции налогов. Виды налогов. Теории взимания налогов. Способы взимания налогов. Понятие «налоговая система». Налоговая система Российской Федерации, ее структура и принципы построения. Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах. Основные начала законодательства о налогах и сборах. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени.

#### *Виды учебной работы (в часах) и ее рейтинговая оценка в баллах для обучающихся (на выбор преподавателя)*

Название темы	Виды учебной работы (в часах)		Наименование оценочного средства	Балл (max)	Уровень освоения
	Практ. занятие	СРО			
1.1. Экономическое содержание и сущность налогов	1		Степень участия в работе круглого	9	
		4	Ситуационное задание (кейс)	5	
				14	Максимальный



## ***Краткий словарь***

*Налог* – обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

*Сбор* – обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности.

*Пошлина* – сбор, взимаемый с лиц, при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий, за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями Российской Федерации.

## **Практическое занятие**

***Тема: Экономическое содержание и сущность налогов***

***Цель занятия:*** сформировать представления о сущности налогов и их роли в деятельности государства.

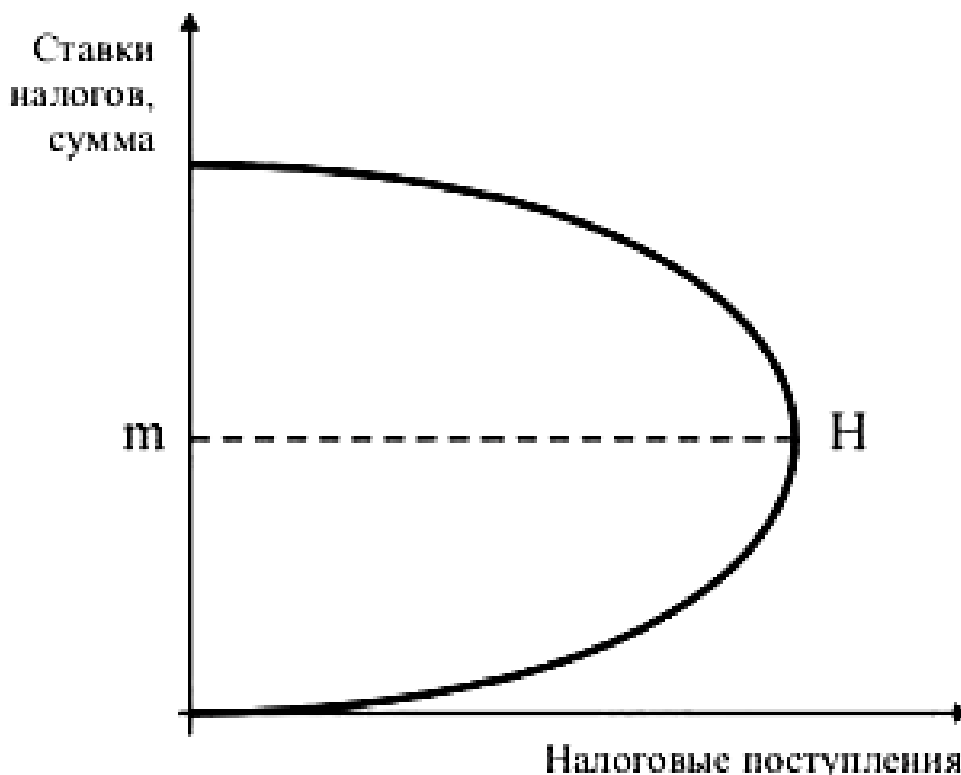
***Вид работы:*** занятие проводится в форме круглого стола.

***Вопросы для круглого стола:***

1. Что послужило появлению двух совершенно противоположных теорий построения систем налогообложения?
2. Какие принципы налогообложения были сформулированы Адамом Смитом?
3. Какая система налогообложения предполагает введение гибкой шкалы налогов?

### *Ситуационное задание (кейс)*

Видный представитель неоклассической теории «эффективного предложения» Артур Лаффер считал, что предприятия и люди работают не для того, чтобы платить налоги. Объясните, как А. Лаффер с помощью графика (рисунок 1) показал решение «вечного» вопроса: что лучше – повышать налоги для государства или снижать их в целях стимулирования предпринимательской деятельности.



*Рисунок 1. Кривая Лаффера*

### *Список литературы*

[1, с. 5–12; 2, с. 45–57; 3, с. 62–68; 4; 8; 9; 28; 29, с. 8–25, 88–159, 166–237; 30, с. 6–38; 31, с. 4–25; 32, с. 4–278; 33, с. 21–67; 34, с. 5–127].

### **Тема 1.2. История налогообложения**

Краткая всемирная история налогов. Налогообложение в Древней Руси. Развитие налогообложения в России в XVII–XIX вв. Система налогообложения в России с конца XIX в. до 1917 г. Особенности налогообложения в России периода НЭПа. Налоги в современной России. Базовые современные модели налоговых систем.

**Виды учебной работы (в часах) и ее рейтинговая оценка в баллах  
для обучающихся (на выбор преподавателя)**

Название темы	Виды учебной работы (в часах)		Наименование оценочного средства	Балл (max)	Уровень освоения
	Практ. занятие	СРО			
1.2. История налогообложения	1		Степень участия в работе круглого стола	20	
		4	Ситуационное задание (таблица)	8	
				28	Максимальный

**Краткий словарь**

*Соха* – единица податного обложения на Руси с XIII в. по XVII в. с земли разного качества, на которой проживало тяглое население – плательщики налога (прообраз земельного налога).

*Мыт* – сначала место, где останавливались возы, лодки, позже название торговых и проезжих пошлин по суше и рекам.

*Перевоз* – пошлина за перевоз через реку.

*Гостиная* – пошлина за право устраивать рынки.

*Дань* – натуральный или денежный побор с покорённых племён и народов, который налагался не индивидуально (как при оброке), а на село или город целиком.

*Церковная десятина* – десятая часть урожая и всех остальных доходов, выплачиваемая в пользу церкви в эпоху феодализма (своеобразная форма феодальной ренты).

*Подать* – простейшая форма прямого налога, собираемого в одном размере независимо от дохода или имущества налогоплательщика.

**Практическое занятие**

**Тема: История налогообложения**

**Цель занятия:** сформировать представления об историческом развитии налогов и их роли в деятельности государства.

**Вид работы:** занятие проводится в форме круглого стола.

### ***Вопросы для круглого стола:***

1. Сформулируйте характерные признаки и принципиальные отличия частноправовых и публично-правовых доходов государства. Почему, на ваш взгляд, последние стали выделяться в самостоятельную форму доходов? [2, с. 10].

2. Почему в любом периоде развития человечества люди пытались уйти от уплаты налогов? Приведите примеры.

3. Какую роль сыграла налоговая система в распаде Римской империи?

4. В чем особенность системы налогообложения в Древней Греции? Применима ли она в современных условиях?

### ***Ситуационное задание (таблица)***

Представьте в табличной форме развитие налоговой системы в исторической ретроспективе (Древний Египет, Древняя Греция, Древний Рим, Римская империя, Византия, Средневековье, Русь в период татаро-монгольского ига, Киевская Русь, Россия XVII–XVIII вв., Россия XIX–XX вв., Новое время).

<b>Страна</b>	<b>Период</b>	<b>Основные налоги</b>	<b>Налоговые ставки</b>

### ***Рекомендуемая литература***

[1, с. 12–18; 3, с. 9–62; 28; 32; 33].

## **Тема 1.3. Налоговая система Российской Федерации**

Понятие налога и сбора. Классификация налогов и сборов: федеральные, региональные и местные налоги. Порядок введения, изменения и отмены федеральных, региональных и местных налогов. Специальные налоговые режимы. Общие условия установления налогов и сборов.

**Виды учебной работы (в часах) и ее рейтинговая оценка в баллах  
для обучающихся (на выбор преподавателя)**

Название темы	Виды учебной работы (в часах)		Наименование оценочного средства	Балл (max)	Уровень освоения
	Практ. занятие	СРО			
1.3. Налоговая система Российской Федерации	1		Степень участия в работе круглого стола	20	
		4	Ситуационное задание (кейс)	5	
				25	Максимальный

**Краткий словарь**

*Федеральные налоги* – это налоги и сборы, которые установлены настоящим Налоговым кодексом и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации.

*Региональные налоги* – налоги, которые установлены настоящим Налоговым кодексом и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации.

*Местные налоги* – налоги и сборы, которые установлены настоящим Налоговым кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

*Специальный налоговый режим* – это система налогообложения, предусматривающая особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождающая от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов в РФ.

*Объект налогообложения* – реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

*Субъект налогообложения* – организации и физические лица, на которых согласно Налоговому кодексу РФ возложена обязанность уплачивать, соответственно, налоги и (или) сборы.

*Налоговая база* – стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

*Налоговый период* – календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов.

*Налоговая ставка* – величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

*Порядок исчисления налога* – исчисление суммы налога, подлежащей уплате за налоговый период исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот, самостоятельно налогоплательщиком, налоговым органом, налоговым агентом.

*Порядок и сроки уплаты налога* устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору и определяются календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами и днями, а также указанием на событие, которое должно наступить или произойти, либо действие, которое должно быть совершено.

*Налоговые льготы* – это предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

## **Практическое занятие**

### ***Тема: Налоговая система Российской Федерации***

***Цель занятия:*** сформировать представления об устройстве налоговой системы в Российской Федерации.

***Вид работы:*** занятие проводится в форме круглого стола.

***Вопросы для круглого стола:***

1. В чем причина классификации налоговых поступлений по уровням бюджета?
2. Какой нормативный акт регулирует налоговую систему в РФ. В чем его особенности?
3. Какой элемент налогообложения является не обязательным? Какова его роль в построении системы налогообложения в нашей стране.

### *Ситуационное задание (кейс)*

Давид Рикардо в своем трактате «Начала политической экономии и налогового обложения» (1817) пишет: «Нет налогов, которые не тормозили бы накопление, поскольку нет ни одного налога, который не мешал бы производству. Налоги имеют тот же эффект, что и неплодородная почва, плохой климат, отсутствие ловкости или активности, плохое распределение рабочих мест, утрата станков».

Объясните, почему Д. Рикардо столь резко высказывался в отношении налога? [2, с. 35].

### *Список литературы*

[1, с. 19–21; 2, с. 57–69; 3, с. 65–68; 4; 8; 29, с. 117–395; 30, с. 30–56, 188–196; 31, с. 25–34; 33, с. 67–79, 169–224].

### **Тема 1.4. Налоговое администрирование в налоговой системе РФ**

Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Изменение срока уплаты налога и сбора: отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит. Условия привлечения к ответственности. Обстоятельства, исключающие, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Давность привлечения к ответственности и давность взыскания санкций. Виды налоговых правонарушений и налоговые санкции. Административная и уголовная ответственность. Производство по делам о налоговых правонарушениях. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц. Налоговая декларация и налоговый контроль.

### *Виды учебной работы (в часах) и ее рейтинговая оценка в баллах для обучающихся (на выбор преподавателя)*

Название темы	Виды учебной работы (в часах)		Наименование оценочного средства	Балл (max)	Уровень освоения
	Практ. занятие	СРО			
1.4. Налоговое администрирование в налоговой системе РФ	1		Степень участия в работе круглого стола	8	
		4	Ситуационные задания (кейс)	10	
				18	Максимальный

## ***Краткий словарь***

*Налоговая декларация* – письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

*Налоговый контроль* – деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах.

*Залог имущества* – договор гражданско-правового характера между налоговым органом и залогодателем о передаче за счет средств залогодателя налоговому органу (залогодержателю) с возложением на последнего обязанности по обеспечению сохранности заложенного имущества.

*Поручительство* – договор гражданско-правового характера между налоговым органом и поручителем, в котором поручитель обязывается перед налоговыми органами исполнить в полном объеме обязанность налогоплательщика по уплате налогов, если налогоплательщик не уплатит в установленный срок причитающиеся суммы налога и соответствующих пеней.

*Пени* – денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов, в том числе налогов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки, которая начисляется в виде процента, равного одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора, начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога или сбора.

*Штраф* – законное наказание за правонарушение в виде денежного взыскания в пользу государства, назначаемое за совершение проступка.

*Санкция* – элемент правовой нормы (мера воздействия), предусматривающий неблагоприятные последствия для лица, нарушившего содержащееся в такой норме правило.



### ***Ситуационные задания (кейс)***

1. Имеет ли право И. И. Иванов присутствовать при проведении выездной налоговой проверки у себя на фирме? Дайте развернутый ответ.

2. Г-жа С. И. Романова письменно обратилась в Налоговую инспекцию с просьбой дать ей разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах. Объясните, получит ли г-жа Романова ответ от налоговой инспекции на свои вопросы в письменной форме.

3. Г-н Петров при регистрации своей фирмы в налоговой инспекции оказался в раздумьях: в какую именно налоговую инспекцию ему обратиться – по месту нахождения будущей организации или месту своего жительства? Помогите г-ну Петрову рассеять свои сомнения и принять правильное решение.

4. Г-жа Сидорцова в беседе со своей знакомой узнала, что с 1 января 2020 года Налоговый орган обязан осуществлять постановку на учет организаций и физических лиц по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества в течение 30 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним. Так ли это? Дайте развернутый ответ.

5. Г-н Иванов после подачи документов о постановке на учет в налоговую инспекцию спустя 5 дней пришел за Свидетельством, но сотрудник отказал ему в выдаче Свидетельства, мотивируя тем, что срок еще не прошел и оно пока еще не готово. Прав ли был сотрудник налоговой инспекции? Прокомментируйте его ответ.

### **Практическое занятие**

#### ***Тема: Налоговые правонарушения и их последствия***

***Цель занятия:*** изучить причины нарушения налогового законодательства.

***Вид работы:*** круглый стол.

***Вопросы для обсуждения:***

1. В чем причина того, что государство прибегает к необходимости применять штрафы к налогоплательщикам?

2. Почему ежегодно каждый пятый налогоплательщик нарушает законодательство по уплате налогов и сборов?

3. Является ли декларация мерой по отслеживанию деятельности налогоплательщика?

4. Почему выездную налоговую проверку можно проводить не более одного раза за три года?

#### ***Список литературы***

[1, с. 22–24; 2, с. 108–152; 7; 8; 15; 27, с. 143–173; 28; 29, с. 316–395; 30, с. 68–187; 31, с. 34–53; 32; 33, с. 237–316].

## Раздел 2. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ, СБОРЫ И ВЗНОСЫ

Изучение раздела направлено на формирование следующей компетенции:

– способность к реализации технологий менеджмента и маркетинга в сфере социально-культурной деятельности.

Изучение раздела направлено на достижение следующих индикаторов:

- знать особенности организации планирования, учета и отчетности в учреждениях культуры;

- уметь принимать обоснованные управленческие решения по преодолению проблемных ситуаций в деятельности учреждения культуры;

- владеть навыками применения на практике технологий менеджмента и маркетинга применительно к решению задач творческо-производственной деятельности учреждений культуры.

### Тема 2.1. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Общая характеристика налога, его место и функции в налоговой системе. Налогоплательщики и объекты налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговая база и особенности ее определения. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговые ставки и налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога налогоплательщиками и налоговыми агентами.

#### *Виды учебной работы (в часах) и ее рейтинговая оценка в баллах для обучающихся (на выбор преподавателя)*

Название темы	Виды учебной работы (в часах)		Наименование оценочного средства	Балл (max)	Уровень освоения
	Практ. занятие	СРО			
2.1. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	3		Задача	20	
		4	Ситуационное задание (задача)	40	
		4	Ситуационное задание (кейс)	33	
				93	Максимальный

## **Краткий словарь**

*Налоговый резидент* – физическое лицо, фактически находящееся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

*Налоговый вычет* – это сумма, на которую уменьшается налогооблагаемая база.

## **Практическое занятие**

### ***Тема: Налог на доходы физических лиц***

**Цель занятия:** научиться рассчитывать налогооблагаемую базу по НДФЛ и сумму налога к перечислению в бюджет с учетом налоговых льгот.

**Вид работы:** решение задачи.

#### ***Задача***

Работнице, находящейся в разводе и имеющей на иждивении одного ребенка в возрасте 16 лет, начислена следующая заработная плата: за январь – 29 000 руб., февраль – 40 000 руб., март – 72 000 руб. Кроме того, в январе она получила материальную помощь в размере 10 000 руб., а в марте ей был вручен ценный подарок стоимостью 130 000 руб.

1. Рассчитайте налог на доходы физического лица за I квартал.
2. Определите доход гражданки после уплаты НДФЛ за I квартал.

### ***Ситуационные задания (задачи)***

#### ***Задача 1***

Работник больницы имеет сына студента дневной формы обучения в возрасте 20 лет. В 2019 г. он оплатил за обучение сына в учебном заведении 65 000 руб. Кроме того, он оплатил в том же году за лечение матери больнице 135 000 руб. Общий доход за 2019 г. составил 1 403 000 руб., из них: заработная плата в размере 1 080 000 руб. (90 000 руб. в месяц); материальная помощь в размере 323 000 руб. была выплачена работнику в сентябре месяце.

1. Рассчитайте сумму налога на доходы физического лица.
2. Определите доход гражданина после уплаты НДФЛ с учетом налоговых льгот за 2019 год.

#### ***Задача 2***

Гражданин В. И. Баранов, проживающий постоянно в Российской Федерации, получил в налоговом периоде авторское вознаграждение за литературное произведение в размере 60 тыс. руб. За издание своего произведения за границей В. И. Баранов получил вознаграждение – 1500 дол. США

(курс – 80 руб./дол.). Баранов оплатил операцию жены – 50 тыс. руб., имеет на обеспечении ребенка в возрасте 15 лет.

1. Исчислите налог на доходы физических лиц за налоговый период.
2. Определите доход гражданина после уплаты налога.

### ***Ситуационные задания (кейс)***

1. И. И. Ивановой подарили однокомнатную квартиру, площадью 30 кв. метров, ориентировочная стоимость которой 1 500 тыс. рублей. Друзья ей сказали, что она должна будет заплатить налог. Подскажите какой налог И. И. Иванова должна заплатить и какую сумму денег должна перечислить в бюджет?

2. Сосед недавно купил лотерейный билет и выиграл 800 тысяч рублей. Ему сказали, что он должен будет заплатить налог. Скажите, каков размер этого налога и что это за налог?

3. В прошлом году годовой доход С. С. Сидорова составил 480 тыс. рублей и он заплатил НДФЛ в размере 62,4 тыс. руб. Сколько он платил НДФЛ в месяц?

4. Все эти годы П. П. Петров ежегодно платил налог за квартиру, в которой проживает. А в этом году он приобрел машину, стоимостью 650 тыс. рублей. Увеличит ли это его налоговую нагрузку? И если да, то по какому налогу?

5. В прошлом году И. И. Иванов ежемесячно получал заработную плату в размере 50 тыс. рублей и платил НДФЛ в размере 6500 рублей, а в этом году ему увеличили заработную плату на 15 %. Какую сумму НДФЛ он будет платить в этом году?

6. Петров П. П. получил материальную помощь в размере 20 тыс. рублей. В каком размере он заплатит налог?

7. Сидоров С. С. получил материальную помощь в январе в размере 3 тыс. рублей и в сентябре того же года 4 тыс. рублей. Какую сумму налога он заплатит?

8. Какую зарплату на руки получит Петрова Тамара, имеющая четверых детей и зарплату 27 тыс. рублей?

9. Какую зарплату на руки получит Васильева Ирина, имеющая двух детей и зарплату 25 тыс. рублей?

10. Какую зарплату на руки получит мать одиночка, имеющая двух несовершеннолетних детей, один из которых является инвалидом 2-й группы и зарплату 25 тыс. рублей?

### ***Список литературы***

[1, с. 25–35; 2, с. 243–253; 3, с. 165–183; 4; 9; 25; 27, с. 178–201; 28; 29, с. 396–465; 30, с. 255–280; 31, с. 155–191; 32; 33, с. 439–479].

## Тема 2.2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Становление НДС и его значение. Вид налога. Субъекты налога. Объект налога. Налоговая база. Ставки налога. Налоговый период. Налоговые льготы. Порядок и сроки уплаты налога. Оформление расчетов по НДС. Налоговые вычеты, условия и порядок их применения туристскими организациями. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость по отдельным операциям туристских организаций.

### *Виды учебной работы (в часах) и ее рейтинговая оценка в баллах для обучающихся (на выбор преподавателя)*

Название темы	Виды учебной работы (в часах)		Наименование оценочного средства	Балл (max)	Уровень освоения
	Практ. занятие	СРО			
2.2. Налог на добавленную стоимость (НДС)	1		Задача	20	
		2	Ситуационное задание (задача)	40	
		2	Ситуационное задание (кейс)	10	
				70	Максимальный

### *Краткий словарь*

*Счет-фактура* – документ, удостоверяющий фактическую отгрузку товаров или оказание услуг и их стоимость.

*Книга покупок* предназначена для регистрации документов (счетов-фактур), подтверждающих оплату налога на добавленную стоимость при покупке товаров, выполненных работ, оказанных услуг, в целях определения суммы налога, подлежащей вычету (возмещению) в порядке, установленном Налоговым кодексом.

*Книга продаж* предназначена для регистрации счетов-фактур, а иногда и других документов, при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) организациями и предпринимателями во всех случаях, когда возникает обязанность по исчислению налога на добавленную стоимость.

*Косвенный налог* – налог на товары и услуги, устанавливаемый в виде надбавки к цене или тарифу, в отличие от прямых налогов, определяемых доходом налогоплательщика.

## Практическое занятие

### Тема: Налог на добавленную стоимость (НДС)

**Цель занятия:** научиться рассчитывать налогооблагаемую базу по НДС и сумму налога к перечислению в бюджет с учетом налоговых льгот.

**Вид работы:** решение задачи.

#### Задача

Турфирма в течение месяца оплатила счета и оприходовала следующие товары:

а) продовольственные товары на сумму 9273 руб. с учетом НДС по ставке 10 %;

б) промышленные товары на сумму 48 380 руб. без учета НДС по ставке 20 %.

1. Определите сумму НДС в составе выручки от реализации для указанных товаров.

2. Определите стоимость указанных товаров по группе без учета НДС.

### Ситуационные задания (задачи)

#### Задача 1

Завод производит телевизоры. В отчетном периоде было реализовано 600 телевизоров по цене 12 720 руб. при себестоимости изготовления 6850 руб. Рыночная цена изделия в отчетном периоде составила 18 100 руб. Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод передал 10 телевизоров подшефной школе, 30 телевизоров было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Завод также реализовал ранее приобретенные запчасти к телевизорам на сумму 15 млн руб., стоимость закупки которых составила 12 млн руб. Суммы указаны с учетом НДС согласно НК РФ.

1. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

2. Определите прибыль завода после уплаты НДС.

#### Задача 2

Завод по производству хрустально-стеклянных изделий производит изделия из хрусталя, а также изделия художественных народных промыслов. Для производства тех и других изделий в январе была закуплена и израсходована краска на сумму 528 000 руб. из которой 20 % всех затрат были направлены на создание изделий художественных промыслов. В январе были приобретены и оплачены услуги комиссионера, реализующего хрустальные изделия, на сумму 285 000 руб. Стоимость реализованной продукции составила за январь 1 млн 500 тыс. руб. и стоимость изделий художественных промыслов – 300 000 руб. Суммы указаны с учетом НДС согласно НК РФ.

1. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет организацией за отчетный период.
2. Определите прибыль организации после перечисления НДС в бюджет.

### ***Ситуационное задание (кейс)***

Великий немецкий экономист, социолог, философ Карл Маркс сказал: «Косвенные налоги скрывают от каждого отдельного лица сумму, которую оно платит государству, тогда как прямой налог ничем не замаскирован, взимается открыто и не вводит в заблуждение даже самого темного человека. Прямые налоги, следовательно, побуждают каждого контролировать правительство, тогда как косвенные налоги подавляют всякое стремление к самоуправлению». Как вы считаете, прав ли был Карл Маркс. Обоснуйте свой ответ, взвесив все «за» и «против».

### ***Список литературы***

[1, с. 49–56; 2, с. 152–170; 3, с. 142–160; 9; 28; 29, с. 465–497; 30, с. 196–233; 31, с. 54–76, 340–343; 32; 33, с. 349–390].

## **Тема 2.3. Акцизы**

Место акцизов в системе налогов и сборов. Понятие подакцизных товаров. Плательщики акцизов. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Исчисление сумм акциза. Налоговые вычеты. Исчисление суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет.

### ***Виды учебной работы (в часах) и ее рейтинговая оценка в баллах для обучающихся (на выбор преподавателя)***

Название темы	Виды учебной работы (в часах)		Наименование оценочного средства	Балл (max)	Уровень освоения
	Практ. занятие	СРО			
2.3. Акцизы	1		Задача	20	
		4	Ситуационное задание (задача)	40	
				60	Максимальный

### ***Краткий словарь***

*Ставки специфические (твердые)* – ставки налога, установленные в фиксированной денежной сумме на определенную единицу натурального или физического измерения объема налоговой базы.

*Ставки адвалорные* – ставки налога, установленные в процентном выражении от стоимости товара.

*Акцизная марка* – вид фискальных марок для оплаты акцизного сбора на отдельные виды товаров.

*Налоговый вычет* – это сумма, которая уменьшает размер дохода (налогооблагаемую базу), с которого уплачивается налог.

*Денатурированный спирт* – технический этиловый спирт около 92 %, лишенный природной полезности и не предполагающий пищевого употребления.

## **Практическое занятие**

### **Тема: Акцизы**

**Цель занятия:** научиться рассчитывать налогооблагаемую базу по акцизам и сумму налога к перечислению в бюджет с учетом налоговых льгот.

**Вид работы:** решение задачи.

#### **Задача**

Организация произвела в отчетном периоде 560 легковых автомобилей (мощность двигателя 120 л. с.) на общую сумму 448 000 000 руб. 100 автомобилей было экспортировано в Словакию и 200 автомобилей – в республику Беларусь, 3 автомобиля передано в виде приза победителям Всероссийского конкурса «Лучший в своей профессии», 1 автомобиль безвозмездно передан подшефному детскому дому и 220 автомобилей было реализовано. Отпускная цена без учета акциза составила 130 тыс. руб. за 1 автомобиль.

1. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.
2. Определите стоимость автомобиля после уплаты акциза в каждом из перечисленных вариантах.

### **Ситуационные задания (задачи)**

#### **Задача 1**

Табачная фабрика реализовала в отчетном периоде сигареты в количестве 600 000 пачек (в пачке 20 штук.). Максимальная цена реализации составила 150 руб. за пачку (с учетом НДС).

1. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.
2. Определите стоимость одной пачки сигарет до уплаты НДС и акциза.



## **Задача 2**

Стоимость реализованного игристого вина в отпускных ценах 10 млн руб. Одна бутылка игристого вина вместимостью 0,7 л стоит 350 руб. Ставку НДС и акциза определить согласно НК РФ.

1. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.
2. Определите чистую стоимость одной бутылки игристого вина до уплаты НДС и акциза.

### **Список литературы**

[1, с. 56–58; 2, с. 170–184; 3, с. 160–165; 9; 10; 11; 20; 26; 28; 29, с. 497–512; 30, с. 233–255; 31, с. 76–93; 32; 33, с. 479–501].

## **Тема 2.4. Налог на прибыль организаций (НПО)**

Эволюция налога на прибыль и его значение. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Определения доходов в целях налогообложения. Определение расходов в целях налогообложения. Налоговая база. Налоговые льготы. Ставки налога. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Порядок исчисления и уплаты налога иностранной организацией. Налоговый учет.

### **Виды учебной работы (в часах) и ее рейтинговая оценка в баллах для обучающихся (на выбор преподавателя)**

Название темы	Виды учебной работы (в часах)		Наименование оценочного средства	Балл (max)	Уровень освоения
	Практ. занятие	СРО			
2.4. Налог на прибыль организаций	1		Задача	30	
		2	Ситуационное задание (задача)	30	
		2	Ситуационное задание (кейс)	30	
				90	Максимальный

### **Краткий словарь**

*Прямой налог* – налог, который взимается государством непосредственно с доходов или имущества налогоплательщика.

*Внереализационные доходы и расходы* – доходы и расходы, получение которых непосредственно не связано с производством и реализацией продукции.

*Перенос убытка на будущее* – метод (процедура) снижения налоговой нагрузки компании.

*Дивиденды* – часть прибыли, которую акционеры (собственники акций) получают по итогам финансового года по решению собрания акционеров в размере, не выше предложенного советом директоров общества.

## **Практическое занятие**

### ***Тема: Налог на прибыль организаций (НПО)***

**Цель занятия:** научиться рассчитывать налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций и сумму налога к перечислению в бюджет с учетом налоговых льгот.

**Вид работы:** решение задачи.

#### ***Задача***

По итогам предыдущего года ООО «Саквояж подарков» получен убыток в размере 1 200 000 руб. В течение года налоговая база по налогу на прибыль нарастающим итогом составила: за I квартал – 1 000 000 руб., за полугодие – 1 720 000 руб., за 9 мес. – 2 100 000 руб., за год – 2 650 000 руб.

1. Определите налогооблагаемую базу налога на прибыль организаций за указанные периоды.
2. Рассчитайте налог на прибыль за текущий год с учетом переноса убытка на будущее за указанные периоды.
3. Определите прибыль организации после уплаты НПО.

#### ***Ситуационное задание (задача)***

##### ***Задача***

Гостиница «Европа» получила выручку от реализации услуг в сумме 2 млн 300 тыс. руб. Сумма понесенных издержек составила 900 000 руб. Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 440 000 руб. Получены на безвозмездной основе средства от других организаций в размере 120 300 руб. Суммы указаны с учетом НДС согласно НК РФ.

1. Определите налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций за отчетный период.
2. Определите сумму налога на прибыль организаций за отчетный период.
3. Определите прибыль организации после уплаты НПО и НДС.

#### ***Ситуационные задания (кейс)***

1. Как должны быть рассчитаны ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль и в какие сроки организация должна их уплачивать?

2. Что нужно сделать для того, чтобы перейти на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли?
3. Должен ли уплачиваться налог на прибыль в бюджет по месту регистрации обособленного подразделения?
4. Что относится к амортизируемому имуществу?
5. Какое имущество не амортизируется?
6. Как определить налоговую базу обособленного подразделения?
7. Налоговая декларация по обособленному подразделению.
8. Порядок налогового учета расходов на оплату труда для целей налогообложения.
9. Распределение (отнесение) расходов на оплату труда на прямые и косвенные.
10. Прямые и косвенные расходы в торговой деятельности.

### *Список литературы*

[1, с. 35–42; 2, с. 253–270; 3, с. 183–202; 9; 27, с. 275–338; 28; 29, с. 396–465; 30, с. 280–328; 31, с. 93–127, 337–340; 32; 33, с. 392–438].

### **Тема 2.5. Страховые взносы**

Эволюция налога и его значение. Плательщики страховых взносов. Объект налогообложения. Налоговая база. Тарифы страховых взносов. Налоговые льготы. Порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов.

#### *Виды учебной работы (в часах) и ее рейтинговая оценка в баллах для обучающихся (на выбор преподавателя)*

Название темы	Виды учебной работы (в часах)		Наименование оценочного средства	Балл (max)	Уровень освоения
	Практ. занятие	СРО			
2.5. Страховые взносы	1		Задача	50	
		4	Ситуационное задание	90	
				140	Максимальный

### *Краткий словарь*

*Страховые взносы* – обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной

нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования

*Налоговый тариф* – систематизированный перечень ставок, выраженных в твердых суммах или процентах, по которым облагаются различные товары, предоставляемые услуги и т. п.

*Тариф страхового взноса* – ставка страхового взноса, установленная на конкретный вид обязательного социального страхования с начисленных выплат и иных вознаграждений в пользу застрахованных лиц.

*Социальное страхование* – это система социальной защиты, задача которой – обеспечивать реализацию конституционного права экономически активных граждан на материальное обеспечение в старости, в случае болезни, полной или частичной утраты трудоспособности, потери кормильца, безработицы.

*Пенсионное страхование* – система создаваемых государством правовых, экономических и организационных мер, направленных на компенсацию гражданам заработка (выплат, вознаграждений в пользу застрахованного лица), получаемого ими до установления обязательного страхового обеспечения.

*Медицинское страхование* – система создаваемых государством правовых, экономических и организационных мер, направленных на обеспечение при наступлении страхового случая гарантий бесплатного оказания застрахованному лицу медицинской помощи.

## **Практическое занятие**

### ***Тема: Страховые взносы***

***Цель занятия:*** научиться рассчитывать сумму страховых взносов.

***Вид работы:*** решение задач.

#### ***Задача 1***

ДК «Снегоуральский» применяет базовые тарифы по страховым взносам. В январе текущего года И. Н. Салову, 1980 года рождения, начислено 45 000 руб.

1. Расчитайте сумму страховых взносов отдельно по каждому фонду.
2. Определите общую сумму страховых взносов во внебюджетные фонды с выплат И. Н. Салову за январь.

### **Задача 2**

В 2020 году праздничное агентство «Лето» выплатило работнику М. Ю. Смирнову зарплату в размере установленного оклада – 60 000 руб. в месяц. В ноябре выплачена премия – за десять месяцев в размере – 100 000 руб.

1. Определите налоговую базу по налогам.
2. Рассчитайте общую сумму взносов во внебюджетные фонды 2020 года заполнив таблицу 1.

*Таблица 1*

#### **Ежемесячная сумма обязательных платежей по страховым взносам в ПФ РФ, начисленным на заработную плату М. Ю. Смирнову**

Месяц	Сумма обязательных платежей по взносам, рассчитанная нарастающим итогом с начала года		Сумма обязательных платежей по взносам, причитающаяся к уплате по итогам месяца	
	расчет	Сумма, руб.	расчет	Сумма, руб.
Январь				
Февраль по октябрь				
Ноябрь				
Декабрь				
Итого				

### **Ситуационные задания (задачи)**

#### **Задача 1**

ГУК «Дом литераторов» за 2020 год в пользу работников произвел следующие выплаты: заработная плата – 1 420 тыс. руб, премия – 240 тыс. руб, пособие по временной нетрудоспособности – 35 тыс. руб., компенсационные выплаты, связанные с увольнением по сокращением штатов, – 13 500 руб., выплаты по договору гражданско-правового характера – 50 тыс. руб., выплаты двум работникам на возмещение затрат по уплате кредита на приобретение жилья – 120 тыс. руб.

1. Исчислите базу для начисления страховых взносов в ПФ, ФСС, ФОМС.
2. Определите сумму для перечисления во внебюджетные фонды по каждому в отдельности.
3. Рассчитайте общую сумму, которую ООО «Карат» должен перевести за своих сотрудников во внебюджетные фонды за 2020 год.

#### **Задача 2**

Турбаза «Кристалл» в январе и феврале 2020 года в пользу работников произвела следующие выплаты:

Январь: 1. Заработная плата – 930 000 руб. 2. Премия – 125 000 руб. 3. Выплаты по авторским договорам – 12 000 руб. 4. Материальная помощь работнику в связи с рождением ребенка – 12 000 руб. 5. Оплачены пособия по уходу за больным ребенком – 15 000 руб.

Февраль: 1. Заработная плата – 990 000 руб. 2. Компенсационные выплаты за неиспользованный отпуск – 14 000 руб. 3. Материальная помощь в связи со смертью работника членам его семьи – 5 000 руб. 4. Выплачены пособия по временной нетрудоспособности – 18 000 руб.

1. Исчислите базу для начисления страховых взносов в ПФ, ФСС, ФОМС за январь и февраль 2020 года.

2. Определите сумму для перечисления во внебюджетные фонды по каждому в отдельности за январь и февраль.

3. Рассчитайте общую сумму, которую ООО «Кристалл» должен перевести за своих сотрудников во внебюджетные фонды за январь и февраль 2020 года.

### ***Задача 3***

Работнику И. И. Иванову в январе и феврале 2020 года были произведены следующие выплаты:

Январь: заработная плата – 10 700 руб., оплата командировочных расходов, подтвержденных документально, – 6 000 руб., премия – 4 500 руб.

Февраль: заработная плата – 11 000 руб., доплата за совмещение должностных обязанностей – 2500 руб., компенсация за бесплатное предоставление коммунальных услуг – 1200 руб.

1. Исчислите базу для начисления страховых взносов в ПФ, ФСС, ФОМС за январь и февраль 2020 года И. И. Иванову.

2. Определите сумму для перечисления во внебюджетные фонды по каждому в отдельности за январь и февраль.

3. Рассчитайте общую сумму, которую организация перевела за И. И. Иванова во внебюджетные фонды за январь и февраль 2020 года.

### ***Список литературы***

[1, с. 42–49; 2, с. 204–212; 3, с. 277–295; 9; 22; 23; 24; 30, с. 459–485; 31, с. 127–155].

## **Тема 2.6. Государственная пошлина**

Плательщики государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины.

**Виды учебной работы (в часах) и ее рейтинговая оценка в баллах  
для обучающихся (на выбор преподавателя)**

Название темы	Виды учебной работы (в часах)		Наименование оценочного средства	Балл (max)	Уровень освоения
	Практ. занятие	СРО			
2.6. Государственная пошлина	1		Задача	20	
		4	Ситуационное задание (задача)	50	
				70	Максимальный

**Краткий словарь**

*Государственная пошлина* – сбор, взимаемый с лиц при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий.

*Исковое заявление* – процессуальный документ установленной формы, содержащий обращение заявителя к суду с просьбой о рассмотрении и разрешении конкретного материально-правового спора.

*Нотариус* – лицо, специально уполномоченное на совершение нотариальных действий.

*Нотариальные действия* – юридически значимые действия, совершаемые нотариусами, должностными лицами местных органов исполнительной власти, а также уполномоченными должностными лицами консульских учреждений.

**Практическое занятие**

**Тема: Государственная пошлина**

**Цель занятия:** научиться рассчитывать налогооблагаемую базу для исчисления государственной пошлины и сумму налога к перечислению в бюджет с учетом налоговых льгот.

**Вид работы:** решение задачи.

### **Задача**

Предприятие «Золотое руно» подало в арбитражный суд исковое заявление имущественного характера на сумму иска 1 200 000 руб.

1. Кто будет являться плательщиком государственной пошлины?
2. Сколько составит размер государственной пошлины, если решение суда будет в пользу предприятия?

## **Ситуационные задания (задачи)**

### **Задача 1**

Организация в течение месяца обратилась в соответствующие инстанции за совершением юридически значимых действий:

- а) за государственной регистрацией юридического лица;
- б) удостоверением учредительных документов и одной их копии;
- в) свидетельством подлинности подписи на документах.

1. Определите размер государственной пошлины, который заплатит организация по перечисленным действиям.
2. Какую сумму государственной пошлины заплатила организация за налоговый период.

### **Задача 2**

Бывшая супруга обратилась к мировому судье с иском к бывшему супругу о признании сделки по продаже им автомобиля недействительной (осуществленной с целью невыплаты в ее пользу суммы денежных средств, определенной судом при разводе). Цена иска – 50 000 рублей. Суд удовлетворил иск в сумме 35 000 рублей. Расчет и ответы обоснуйте ссылками на соответствующие статьи Налогового кодекса РФ.

1. Определите размер государственной пошлины, уплаченной истицей при подаче иска, и ответчиком по решению суда.
2. В какой срок ответчик обязан внести в бюджет указанную государственную пошлину?
3. Каков порядок возврата государственной пошлины истице?

## **Список литературы**

[1, с. 58–62; 2, с. 231–243; 3, с. 219–222; 9; 28; 30, с. 362–369; 31, с. 199–217; 32; 33, с. 524–533].



### Раздел 3. РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

Изучение раздела направлено на формирование следующей компетенции:

– готовность осуществлять социально-культурное проектирование на основе изучения запросов населения, с учетом возраста, образования, социальных, национальных и других различий социальных групп.

Изучение раздела направлено на достижение следующих индикаторов:

- знать направления развития комплексных инновационных программ и проектов развития социально-культурной деятельности;

- уметь реализовывать инновационные программы и проекты развития социально-культурной деятельности в учреждениях культуры;

- владеть навыками разработки и внедрения социально-культурных проектов.

#### Тема 3.1. Налог на имущество организаций

Налогоплательщики. Элементы налогообложения: объекты налога, налоговая база, ставки по налогу, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и сроки уплаты налога. Льготы по налогу на имущество организаций. Порядок и сроки представления деклараций.

#### *Виды учебной работы (в часах) и ее рейтинговая оценка в баллах для обучающихся (на выбор преподавателя)*

Название темы	Виды учебной работы (в часах)		Наименование оценочного средства	Балл (max)	Уровень освоения
	Практ. занятие	СРО			
3.1. Налог на имущество организаций	1		Задача	20	
		4	Ситуационное задание (задача)	40	
				60	Максимальный

#### *Краткий словарь*

*Авансовые платежи* – внесение денежных средств, осуществление платежа в счет оплаты товаров, работ, услуг до их получения товаров или выполнения услуг.

*Кадастровая стоимость* – стоимость объекта недвижимости, данные которого находятся в государственном кадастре недвижимости.

*Особые экономические зоны* – это территории, которые государство наделяет особым юридическим статусом и экономическими льготами для привлечения российских и зарубежных инвесторов в приоритетные для России отрасли.

*Среднегодовая стоимость имущества* – частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества (без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость) на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

## Практическое занятие

### *Тема: Налог на имущество организаций*

**Цель занятия:** научиться рассчитывать налогооблагаемую базу для исчисления налога на имущество организаций и сумму налога к перечислению в бюджет с учетом налоговых льгот.

**Вид работы:** решение задачи.

#### **Задача**

Ставка налога на имущество организации 2 %.

*Таблица 1*

### Стоимостные показатели имущества, руб.

Показатель	Дата				
	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07
Основные фонды	55 800	56 780	54 860	53 670	50 090
Износ основных фондов	12 360	12 700	11 880	10 970	9 760
Товары	51 320	53 900	52 000	51 090	50 900
Прочие запасы и затраты	5 420	6 790	7 600	5 760	4 230

1. Определите налогооблагаемую базу по налогу на имущество организаций с учетом льгот, которые положены по законодательству.

2. Рассчитайте налог на имущество за II квартал налогового периода.

## Ситуационные задания (задачи)

### Задача 1

Установлена ставка налога на имущество 2,2 % (данные в течение каждого отчетного периода не менялись).

Таблица 2

#### Стоимостные показатели имущества, руб.

Показатель	Дата				
	01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Основные фонды	30 460	30 570	30 670	30 420	40 060
Износ основных фондов	2 450	2 560	2 780	2 390	3 070
Товары	1 289	1 346	1 378	1 870	2 390

1. Определите налогооблагаемую базу по налогу на имущество организаций с учетом льгот, которые положены по законодательству.
2. Рассчитайте налог на имущество за II квартал налогового периода.

### Задача 2

Установлена ставка налога на имущество 2 % (данные в течение каждого из отчетных периодов не менялись).

Таблица 3

#### Стоимостные показатели имущества, руб.

Показатель	Дата				
	01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Основные фонды	24 355	24 355	24 657	24 798	24311
Износ основных фондов	4 155	4 688	4 708	4 809	4 201

1. Определите налогооблагаемую базу по налогу на имущество организаций с учетом льгот, которые положены по законодательству.
2. Рассчитайте налог на имущество за II квартал налогового периода.

### Список литературы

[1, с. 63–67; 3, с. 229–240; 9; 16; 27, с. 338–360; 28; 30, с. 378–388; 31, с. 223–231; 32; 33, с. 565–576].

## Тема 3.2. Транспортный налог

Налогоплательщики. Элементы налогообложения: объект налога, налоговая база, налоговый период, ставки налога, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

### *Виды учебной работы (в часах) и ее рейтинговая оценка в баллах для обучающихся (на выбор преподавателя)*

Название темы	Виды учебной работы (в часах)		Наименование оценочного средства	Балл (max)	Уровень освоения
	Практ. занятие	СРО			
3.2. Транспортный налог	1		Задача	20	
		2	Ситуационное задание (задача)	40	
		2	Ситуационное задание (кейс)	21	
				81	Максимальный

### *Краткий словарь*

*Транспортное средство* – техническое устройство для перевозки людей и/или грузов.

*Несамоходное судно* – судно или водное средство, движение которого возможно только при помощи его буксировки.

## Практическое занятие

### *Тема: Транспортный налог*

**Цель занятия:** научиться рассчитывать налогооблагаемую базу для исчисления транспортного налога и сумму налога к перечислению в бюджет с учетом налоговых льгот.

**Вид работы:** решение задачи.

#### **Задача**

Турбаза «Эверест» имеет на балансе автотранспорт в количестве трех автобусов с мощностью двигателя 170 л. с. и легковой автомобиль с мощностью двигателя 75 л. с. В марте один автобус был снят с учета после аварии

как не подлежащий восстановлению, в октябре был приобретен и зарегистрирован еще один легковой автомобиль с мощностью двигателя 120 л. с.

1. Определите налогооблагаемую базу по транспортному налогу с учетом льгот, используя ставки НК РФ и Закона Кемеровской области – Кузбасса.

2. Определите сумму транспортного налога к уплате за текущий год, используя ставки НК РФ и Закона Кемеровской области – Кузбасса.

### ***Ситуационные задания (задачи)***

#### ***Задача 1***

Организация занимается грузовыми и пассажирскими перевозками.

На балансе числятся следующие автомобили.

*Таблица 4*

#### **Автомобили, числящиеся на балансе организации**

<b>Марка</b>	<b>Мощность двигателя, л. с</b>	<b>Кол-во, шт.</b>
ПАЗ	120	10
КРАЗ-255	240	5
ГАЗ-6611	120	5
ЗИЛ-133	150	3
КамАЗ-5320	200	2

Три автомобиля КРАЗ 255 направлены в другой регион, в котором ставка транспортного налога установлена в два раза выше, чем федеральным законодательством. В сентябре передан в аренду другой организации автобус марки «ПАЗ».

1. Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за I квартал, используя ставки, указанные в Налоговом кодексе РФ.

2. Рассчитайте налог в целом за налоговый период, используя ставки, указанные в Налоговом кодексе РФ.

#### ***Задача 2***

На балансе ДК «Восточный» числятся три автомобиля:

- легковой – мощность двигателя 95 л. с., срок эксплуатации восемь лет;
- автобус – мощность двигателя 120 л. с., срок эксплуатации 12 лет;
- грузовой – мощность двигателя 180 л. с., срок эксплуатации пять лет,

реализован в сентябре.

В октябре организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 150 л. с., который оформила в собственность в декабре.

1. Рассчитайте налог, который должна заплатить организация за налоговый период, используя ставки транспортного налога, действующие в Кемеровской области.

2. Укажите размер платежа, подлежащий уплате в каждом квартале налогового периода.

### ***Ситуационные задания (кейс)***

1. И. И. Иванов, проживая в квартире в г. Кемерово, уже который год платил за нее налог, а в этом году он купил машину, стоимостью 650 тыс. рублей. Должен ли он быть готов к дополнительным расходам по налогу? И если да, то на какую сумму он увеличится?

2. За какой период может быть произведен перерасчет транспортного налога в случае предоставления налогоплательщику в 2020 году льготы, право на которую возникло более трех лет назад, при условии ежегодной оплаты налога за весь льготный период?

3. Освобождаются ли индивидуальные предприниматели от уплаты транспортного налога за II квартал 2020 года в рамках мер по обеспечению устойчивого развития экономики в условиях преодоления последствий новой коронавирусной инфекции?

4. Какая ответственность предусмотрена за неправомерное непредставление (несвоевременное представление) сообщения о наличии у налогоплательщика-организации транспортных средств, признаваемых объектами налогообложения?

5. В настоящее время транспортное средство индивидуального предпринимателя не используется. Возможно ли освободить его от уплаты транспортного налога?

6. Вправе ли высший исполнительный орган государственной власти субъекта РФ установить дополнительные налоговые льготы по транспортному налогу?

### ***Список литературы***

[1, с. 67–71; 2, с. 218–231; 3, с. 240–244; 9; 21; 27, с. 353–360; 28; 30, с. 369–375; 31, с. 234–239, 359–361; 32; 33, с. 583–590].

### Тема 3.3. Земельный налог

Необходимость введения налога, его роль и значение. Плательщики налога. Элементы налогообложения: объекты налога, налоговая база, ставки налога, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и сроки уплаты налога, налоговые льготы. Порядок и сроки представления деклараций по земельному налогу.

#### *Виды учебной работы (в часах) и ее рейтинговая оценка в баллах для обучающихся (на выбор преподавателя)*

Название темы	Виды учебной работы (в часах)		Наименование оценочного средства	Балл (max)	Уровень освоения
	Практ. занятие	СРО			
3.3. Земельный налог	1		Задача	20	
		4	Ситуационное задание (задача)	20	
				40	Максимальный

#### *Краткий словарь*

*Кадастр* – систематизированный свод сведений, составляемый периодически или путем непрерывных наблюдений над соответствующим объектом (кадастр земельный, кадастр водный, кадастр лесной, кадастр животного мира и т. д.).

*Целевое назначение земель* – разделение земель и земельных участков по видам (категориям) и целевому назначению.

*Земли сельскохозяйственного назначения* – земли за границами населенного пункта, которые предоставлены для нужд сельского хозяйства и предназначены для этих целей.

#### **Практическое занятие**

##### *Тема: Земельный налог*

*Цель занятия:* научиться рассчитывать налогооблагаемую базу для исчисления земельного налога и сумму налога к перечислению в бюджет с учетом налоговых льгот.

*Вид работы:* решение задачи.

### ***Задача***

Площадь земельного участка, приобретенного организацией для жилищного строительства, – 6500 м<sup>2</sup>, срок проектирования строительства – 3 года. Завершено строительство и зарегистрировано право собственности на объект, завершённый капитальным строительством через два года. Кадастровая стоимость 1 м<sup>2</sup> земельного участка – 1 300 руб. Ставка земельного налога – 0,3 %.

1. Рассчитайте сумму земельного налога за первый, второй, третий годы владения земельным участком.

2. Произведите перерасчет земельного налога по первому и второму годам владения земельным участком.

### ***Ситуационные задания (задачи)***

#### ***Задача 1***

В 2015 г. организация имела во владении земельный участок площадью 3200 м<sup>2</sup> кадастровой стоимостью 25 тыс. руб. за 1 га, на котором размещены производственные помещения. Организация 25 января 2018 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 1750 м<sup>2</sup> кадастровой стоимостью 28 тыс. руб./га под жилищное строительство. Строительство дома началось 1 февраля 2018 г. и должно быть окончено 1 октября 2020 г.

1. Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить организации за налоговый период, с разбивкой по срокам, предусмотренным законодательством. Примените ставки налога, установленные по Кемеровской области.

#### ***Задача 2***

Физические лица (отец и сын) имеют во владении земельный участок на правах общей долевой собственности, используемый для ведения личного подсобного хозяйства. Доля отца составляет 60 %, доля сына – 40 %. Площадь земельного участка – 2150 м<sup>2</sup>, кадастровая стоимость – 20 тыс. руб./га.

1. Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить физическим лицам за налоговый период, с разбивкой по срокам, установленным нормативными правовыми актами Кемеровской области.

### ***Список литературы***

[1, с. 71–78; 3, с. 247–252; 6; 9; 13; 17; 28; 30, с. 388–396; 31; 32; 33, с. 600–611].



### Тема 3.4. Налог на имущество физических лиц

Налогоплательщики. Элементы налогообложения: объекты налогообложения, налоговая база, ставки налога, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и сроки уплаты налога, налоговые льготы. Порядок и сроки представления деклараций (ст. 386 Налогового кодекса РФ).

#### *Виды учебной работы (в часах) и ее рейтинговая оценка в баллах для обучающихся (на выбор преподавателя)*

Название темы	Виды учебной работы (в часах)		Наименование оценочного средства	Балл (max)	Уровень освоения
	Практ. занятие	СРО			
3.4. Налог на имущество физических лиц	1		Задача	30	
		3	Ситуационное задание (задача)	20	
				50	Максимальный

#### *Краткий словарь*

*Жилое помещение* – изолированное помещение, которое является недвижимым имуществом и пригодно для постоянного проживания граждан, то есть отвечает установленным санитарным и техническим правилам и нормам, иным требованиям законодательства.

*Жилой дом* – индивидуально-определенное здание, которое состоит из комнат, а также помещений вспомогательного использования, предназначенных для удовлетворения гражданами бытовых и иных нужд, связанных с их проживанием в этом здании.

*Квартира* – структурно обособленное помещение в многоквартирном доме, обеспечивающее возможность прямого доступа к помещениям общего пользования в таком доме и состоящее из одной или нескольких комнат, а также помещений вспомогательного использования, предназначенных для удовлетворения гражданами бытовых нужд, связанных с их проживанием в этом помещении.

*Комната* – часть жилого дома или квартиры, предназначенная для использования в качестве места проживания граждан.

## **Практическое занятие**

### ***Тема: Налог на имущество физических лиц***

**Цель занятия:** научиться рассчитывать налогооблагаемую базу для исчисления налога на имущество физических лиц и сумму налога к перечислению в бюджет с учетом налоговых льгот.

**Вид работы:** решение задачи.

#### ***Задача***

Семья Ивановых (муж и жена) имеют в общей совместной собственности квартиру стоимостью 2 220 тыс. руб. Кроме этого они имеют дачу площадью 90 м<sup>2</sup> кадастровой стоимостью 175 тыс. руб., расположенную на территории другого муниципального образования.

1. Исчислите сумму налога на имущество, которую следует уплатить жене и мужу, используя максимальные ставки налога.
2. Исчислите сумму налога на имущество, которую следует уплатить жене и мужу, используя минимальные ставки налога.
3. Укажите, в какой срок должны быть уплачены налоги.

#### ***Ситуационное задание (задача)***

##### ***Задача***

Гражданин вступил в долевое строительство жилья в январе 2019 г., уплатил полностью взнос в апреле 2020 г. (общая стоимость квартиры – 1 660 тыс. руб.), дом сдан в эксплуатацию в декабре 2020 г. Кадастровая стоимость квартиры – 1 080 тыс. руб.

1. Исчислите сумму налога на имущество, используя для расчета максимальную и минимальную ставки, установленные федеральным законодательством, сравните суммы налога.
2. Исчислите сумму налога на имущество, используя для расчета ставки, установленные по месту вашего проживания, сравните суммы налога.

#### ***Список литературы***

[3, с. 252–260; 4; 9; 12; 25; 28; 30, с. 396–403; 31, с. 239–257; 32; 33, с. 593–600].

## Раздел 4. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Изучение раздела направлено на формирование следующей компетенции:

– готовность к участию в проектировании, создании и организации эффективной работы многофункциональных культурных центров.

Изучение раздела направлено на достижение следующих индикаторов:

- знать базовые нормативно-правовые документы о создании и деятельности многофункциональных культурных центров; специфику их организации, содержания деятельности;

- уметь принимать решения по выбору обеспечивающих средств создания и модернизации многофункциональных культурных центров;

- владеть методикой создания и организации деятельности многофункциональных культурных центров с применением инновационных форм социально-культурной деятельности.

### Тема 4.1. Упрощенная система налогообложения (УСН)

Общая характеристика налога. Плательщики налога. Порядок и условия перехода на УСН. Объект налогообложения и налоговая база. Ставки налога. Исчисление суммы налога. Порядок и сроки уплаты налога. Ведение налогового учета.

#### *Виды учебной работы (в часах) и ее рейтинговая оценка в баллах для обучающихся (на выбор преподавателя)*

Название темы	Виды учебной работы (в часах)		Наименование оценочного средства	Балл (max)	Уровень освоения
	Практ. занятие	СРО			
4.1. Упрощенная система налогообложения	2		Задача	20	
		4	Ситуационное задание (задача)	40	
				60	Максимальный

#### *Краткий словарь*

*Кассовый метод* – признание доходов или расходов по дате поступления средств на счета в банках или кассу.

*Минимальный налог* – 1 % от доходов в случае применения в качестве объекта налогообложения доходов, уменьшенных на величину расходов при условии, что сумма налога оказалась ниже суммы минимального налога.

## **Практическое занятие**

### ***Тема: Упрощенная система налогообложения (УСН)***

**Цель занятия:** научиться рассчитывать налогооблагаемую базу для исчисления налога на имущество организаций и сумму налога к перечислению в бюджет с учетом налоговых льгот.

**Вид работы:** решение задач.

#### ***Задача 1***

Турфирма «Авант», применяющая с 1 января 2018 г. упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы. Выручка от реализации путевок в отчетном периоде составила 750 000 руб., в том числе доходы от реализации финансового векселя – 25 000 руб., стоимость безвозмездно полученного оборудования – 115 000 руб. Организация в отчетном периоде имела следующие расходы: материальные – 20 000 руб., оплата труда – 50 000 руб., уплата налогов и сборов – 15 000 руб.

1. Определите налогооблагаемую базу по налогу.
2. Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

#### ***Задача 2***

Кинокомпания «Премьер-А», применяющая с 25 мая 2019 г. упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы минус расходы. Выручка от издательской деятельности в отчетном периоде составила 2 750 000 руб., в том числе доходы от реализации оборудования – 325 000 руб., стоимость безвозмездно полученного оборудования – 75 000 руб. Организация в отчетном периоде имела следующие расходы: материальные – 250 000 руб., оплата труда – 450 000 руб., уплата налогов и сборов – 10 000 руб.

1. Определите налогооблагаемую базу по налогу.
2. Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

### ***Ситуационные задания (задачи)***

#### ***Задача 1***

АНО «Литера-А» оказывает консультационные услуги в области науки и образования. В результате деятельности: получено от клиентов –

558 700 руб.; расходы на заработную плату составили 97 300 руб.; перечислены пенсионные взносы – 13 622 руб.; командировочные расходы – 3240 руб.; оплачены материалы стоимостью 230 750 руб.; оплачен НДС по материалам в сумме 46 150 руб.; уплачено единого налога за два предшествующих квартала в сумме 20 467 руб.; оплачены проценты за кредит в сумме 4 790 руб. Ставка налога рассчитывается по системе «доход – расход».

1. Определите налогооблагаемую базу по налогу.

2. Рассчитайте сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам III квартала.

### **Задача 2**

Выручка частного детского сада «Домовёша» за три квартала составила 1 230 000 руб. Сумма взносов, уплаченных в пенсионный фонд, составила 93 580 руб. Сумма, выплаченная по больничным листам за счет организации, составила 12 530 руб. Ставка налога рассчитывается по системе «доход».

1. Определите налогооблагаемую базу по налогу.

2. Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

### **Список литературы**

[1, с. 79–86; 2, с. 276–286; 3, с. 79–90; 9; 19; 27, с. 203–215; 29; 30, с. 408–422; 31, с. 281–288, 354–359; 32].

## **Тема 4.2. Патентная система налогообложения (ПСН)**

Общая характеристика налога. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Ставки налога. Исчисление суммы налога. Порядок и сроки уплаты налога. Ведение налогового учета.

### **Виды учебной работы (в часах) и ее рейтинговая оценка в баллах для обучающихся (на выбор преподавателя)**

Название темы	Виды учебной работы (в часах)		Наименование оценочного средства	Балл (max)	Уровень освоения
	Практ. занятие	СРО			
4.2. Патентная система налогообложения	2		Задача	20	
		4	Ситуационное задание (задача)	60	
				80	Максимальный

## ***Краткий словарь***

*Патентная система налогообложения* – это специальный налоговый режим, который могут применять только ИП.

*Патент* – это специальный документ, дающий право на осуществление определенных видов деятельности.

*Розничная торговля* – предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи.

*Магазин* – специально оборудованное здание (его часть), предназначенное для продажи товаров и оказания услуг покупателям и обеспеченное торговыми, подсобными, административно-бытовыми помещениями, а также помещениями для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже.

*Стационарная торговая сеть, не имеющая торговых залов*, – торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях, строениях и сооружениях (их частях), не имеющих обособленных и специально оснащенных для этих целей помещений, а также в зданиях, строениях и сооружениях (их частях), используемых для заключения договоров розничной купли-продажи, а также для проведения торгов. К данной категории торговых объектов относятся розничные рынки, ярмарки, киоски, палатки, торговые автоматы.

*Нестационарная торговая сеть* – торговая сеть, функционирующая на принципах развозной и разносной торговли, а также объекты организации торговли, не относимые к стационарной торговой сети.

## **Практическое занятие**

### ***Тема: Патентная система налогообложения (ПСН)***

***Цель занятия:*** научиться рассчитывать налогооблагаемую базу по применению патентной системы налогообложения и сумму налога к перечислению в бюджет с учетом налоговых льгот.

***Вид работы:*** решение задачи.

#### ***Задача***

Гражданин И. И. Федоров намеревается открыть свое личное дело, связанное с разработкой программ для ЭВМ и баз данных. Для этого он решил оформить патент на 6 месяцев.

1. Определите налогооблагаемую базу по налогу.
2. Рассчитайте стоимость патента на данный вид деятельности на указанный период.

## ***Ситуационные задания (задачи)***

### ***Задача 1***

Гражданин И. И. Иванов намеревается открыть свое экскурсионное бюро. Для этого он решил купить патент на 12 месяцев.

1. Определите налогооблагаемую базу по налогу.
2. Рассчитайте стоимость патента на данный вид деятельности на указанный период.

### ***Задача 2***

Гражданин С. С. Сидоров в 2020 г. купил автобус и решил оказывать услуги по перевозке туристов автомобильным транспортом, в данном случае автобусом. Для этого он оформил патент на 12 месяцев.

1. Определите налогооблагаемую базу по налогу.
2. Рассчитайте стоимость патента на данный вид деятельности на указанный период.

### ***Задача 3***

Гражданин П. П. Петров в 2020 г. приобрел 2 автобуса для оказания услуг по перевозке туристов автомобильным транспортом, в данном случае автобусом. Для этого он оформил патент на 12 месяцев.

1. Определите налогооблагаемую базу по налогу.
2. Рассчитайте стоимость патента на данный вид деятельности на указанный период.

## ***Список литературы***

[1, с. 86–96; 2, с. 294–298; 3, с. 110–119; 9; 14; 27, с. 215–218; 29; 30, с. 451–459; 31; 32].

## СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

### *Основная литература*

1. Клюев, Ю. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Ю. В. Клюев ; Министерство культуры Российской Федерации, Кемеровский государственный институт культуры, Институт социально-культурных технологий, кафедра управления и экономики социально-культурной сферы. – Кемерово : Кемеровский государственный институт культуры (КемГИК), 2017. – 128 с. : схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=487675> (дата обращения: 21.10.2020). – Библиогр.: с. 97–102. – ISBN 978-5-8154-0391-8. – Текст : электронный.

2. Налоги и налоговое администрирование в системе экономической безопасности : учебное пособие / А. Г. Ярунина, Л. В. Санина, С. К. Содномова и др. ; под ред. А. Г. Яруниной, Л. В. Саниной. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 344 с. : табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500836> (дата обращения: 21.10.2020). – Библиогр.: с. 307–313. – ISBN 978-5-4499-0053-1. – DOI 10.23681/500836. – Текст : электронный.

3. Чернопятов, А. М. Налоги и налогообложение : учебник / А. М. Чернопятов. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 346 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552> (дата обращения: 21.10.2020). – Библиогр.: с. 332-335. – ISBN 978-5-4475-9954-6. – DOI 10.23681/498552. – Текст : электронный.

### *Нормативные документы*

4. Гражданский кодекс Российской Федерации [утв. Указом Президента РФ 30.11.1994 № 51-ФЗ] (ред. от 31.07.2020). Ч. 1. – Текст : электронный // Правовая система КонсультантПлюс. – [Москва], 1992–2020. – URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=152563650508177534375412945&cacheid=10D219EFE2AB919072E0FB59EE7DECCF&mode=splus&base=LAW&n=358825&rnd=0.4707753093028455#4sfph9q6stu>. – Дата публикации: 01.08.2020.

5. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации [утв. Указом Президента РФ 14.11.2002 № 138-ФЗ] (ред. от 31.07.2020). – Текст : электронный // Правовая система КонсультантПлюс. – [Москва], 1992–2020. – URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=152563650508177534375412945&cacheid=4AB7A90E0BF3058D3BDFDACC821AE8B2&mode>



=splus&base=LAW&n=358838&rnd=0.4707753093028455#1qsvtdpsyuw. – Дата публикации: 01.08.2020.

6. Земельный кодекс Российской Федерации [утв. Указом Президента РФ 25.10.2001 № 136-ФЗ] (ред. от 31.07.2020). – Текст : электронный // Правовая система КонсультантПлюс. – [Москва], 1992–2020. – URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=152563650508177534375412945&cacheid=5FCF51742AAD243E37B08C0A73E2BD9B&mode=splus&base=LAW&n=357290&rnd=0.4707753093028455#1eyryrub3qj>. – Дата публикации: 01.08.2020.

7. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [утв. Указом Президента РФ 30.12.2001 № 195-ФЗ] (ред. от 31.07.2020). – Текст : электронный // Правовая система КонсультантПлюс. – [Москва], 1992–2020. – URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=152563650508177534375412945&cacheid=F4325F5C3C80D70FF33E889AF66E1D58&mode=splus&base=LAW&n=359000&rnd=0.4707753093028455#1mx2uxcx4in>. – Дата публикации: 01.08.2020.

8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [утв. Указом Президента РФ 31.07.1998 № 146-ФЗ] (ред. от 20.07.2020). – Текст : электронный // Правовая система КонсультантПлюс. – [Москва], 1992–2020. – URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=152563650508177534375412945&cacheid=6F84E768118846B195489942917BB0EE&mode=splus&base=LAW&n=349273&rnd=0.4707753093028455#3hcsi3acx1o>. – Дата публикации: 21.07.2020.

9. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [утв. Указом Президента РФ 05.08.2000 № 117-ФЗ] (ред. от 15.10.2020). – Текст : электронный // Правовая система КонсультантПлюс. – [Москва], 1992–2020. – URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=152563650508177534375412945&cacheid=F28BDD75DC037065F98EEDD65A4019C2&mode=splus&base=LAW&n=365267&rnd=0.4707753093028455#aqbhdhdxp0g>. – Дата публикации: 16.10.2020.

10. Об акцизных марках для маркировки ввозимой в Российскую Федерацию табачной продукции [Постановление Правительства РФ от 20.02.2010 № 76 (ред. от 07.02.2019)]. – Текст : электронный // Правовая система КонсультантПлюс. – [Москва], 1992 – 2020. – URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=152563650508177534375412945&cacheid=0AF8D7EE3BB0F59BDBA02F7D9A62ABF4&mode=splus&base=LAW&n=317905&rnd=0.4707753093028455#ms3j97qbyk>. – Дата публикации: 08.02.2019.

11. О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции [утв. Указом Президента РФ 22.11.1995 № 171-ФЗ (ред. от 08.06.2020)]. – Текст : электронный // Правовая система КонсультантПлюс. – [Москва], 1992–2020. – URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=152563650508177534375412945&cacheid=C21B0A90402B3CA3162D1EBAFE106ED6&mode=splus&base=LAW&n=343810&dst=100107&rnd=0.4707753093028455#44sz6abwbu2>. – Дата публикации: 09.06.2020.

12. Об установлении единой даты начала применения на территории Кемеровской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения [принят Советом народных депутатов Кемеровской области 19.11.2015 № 102-ОЗ]. – Текст : электронный // Официальный интернет-портал правовой информации «Правовые акты Кемеровской области». – [Кемерово], 1996–2020. – URL: <https://kemerovo-pravo.ru/zakon/2015-11-23-n-102-oz>. – Дата публикации: 24.11.2015.

13. Об установлении и введении в действие на территории города Кемерово земельного налога [Постановление Кемеровского городского Совета народных депутатов 30.09.2005 № 263 (ред. от 27.12.2019)]. – Текст : электронный // Правовая система КонсультантПлюс. – [Москва], 1992–2020. – URL: <http://www.consultant.ru/regbase/cgi/online.cgi?req=doc&cacheid=336BD2E4181F6CEB244A262E72C81AC1&SORTTYPE=0&BASENODE=23836&ts=12016300350774837115685747&base=RLAW284&n=98548&rnd=0.5156273366888655#07532683184855571>. – Дата публикации: 28.12.2019.

14. О введении патентной системы налогообложения и о признании утратившими силу некоторых законодательных актов Кемеровской области [принят Советом народных депутатов Кемеровской области 24.10.2012 № 101-ОЗ ред. от 25.11.2015]. – Текст : электронный // Официальный интернет-портал правовой информации «Правовые акты Кемеровской области». – [Кемерово], 1996–2020. – URL: <https://kemerovo-pravo.ru/zakon/2012-11-02-n-101-oz>. – Дата публикации: 26.11.2015.

15. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей [утв. Указом Президента РФ 08.08.2001 № 129-ФЗ (ред. от 31.01.2016)]. – Текст : электронный // Правовая система КонсультантПлюс. – [Москва], 1992–2020. – URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=193159>. – Дата публикации: 01.02.2016.

16. О налоге на имущество организаций [принят Советом народных депутатов Кемеровской области 26.11.2003 № 60-ОЗ (ред. от 11.02.2015)]. – Текст : электронный // Официальный интернет-портал правовой информации «Правовые акты Кемеровской области». – [Кемерово], 1996–2020. – URL: <https://kemerovo-pravo.ru/zakon/2003-11-26-n-60-oz>. – Дата публикации: 12.02.2015.

17. О цене земельных участков [принят Советом народных депутатов Кемеровской области 07.02.2013 № 19-ОЗ]. – Текст : электронный // Официальный интернет-портал правовой информации «Правовые акты Кемеровской области». – [Кемерово], 1996–2020. – URL: <https://kemerovo-pravo.ru/zakon/2013-02-07-n-10-oz>. – Дата публикации: 07.02.2013.

18. О налоговых льготах субъектам инвестиционной, инновационной и производственной деятельности, управляющим организациям технопарков, базовым организациям технопарков, резидентам технопарков, управляющим компаниям зон экономического благоприятствования и участникам зон экономического благоприятствования [принят Советом народных депутатов Кемеровской области 26.11.2008 № 101-ОЗ ред. от 08.07.2015)]. – Текст : электронный // Официальный интернет-портал правовой информации «Правовые акты Кемеровской области». – [Кемерово], 1996–2020. – URL: <https://kemerovo-pravo.ru/zakon/2008-11-26-n-101-oz>. – Дата публикации: 09.07.2015.

19. О налоговых ставках при применении упрощенной системы налогообложения [принят Советом народных депутатов Кемеровской области 26.11.2008 № 99-ОЗ ред. от 25.11.2015)]. – Текст : электронный // Официальный интернет-портал правовой информации «Правовые акты Кемеровской области». – [Кемерово], 1996 – 2020. – URL: <https://kemerovo-pravo.ru/zakon/2008-11-26-n-99-oz>. – Дата публикации: 26.11.2015.

20. О специальных марках для маркировки табачной продукции [Постановление Правительства РФ от 26.01.2010 № 27 (ред. от 17.08.2020)]. – Текст : электронный // Правовая система КонсультантПлюс. – [Москва], 1992–2020. – URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&cacheid=ADA3607866AB7A91C085CFC8E462C29F&mode=backrefs&div=LAW&opt=1&SORTTYPE=0&BASENODE=1-1&ts=23354160371226611750&base=LAW&n=360291&rnd=15A85194191629C020CA4E075DFF8E48#2lqfhzlgq08>. – Дата публикации: 18.08.2020.

21. О транспортном налоге [принят Советом народных депутатов Кемеровской области 27.11.2002 № 95-ОЗ (ред. от 25.11.2015)]. – Текст : элект-

ронный // Официальный интернет-портал правовой информации «Правовые акты Кемеровской области». – [Кемерово], 1996–2020. – URL: <https://kemerovo-pravo.ru/zakon/2002-11-28-n-95-oz>. – Дата публикации: 27.11.2002 ; Федеральная налоговая служба. – URL: [https://www.nalog.ru/rn42/about\\_fts/docs/4293232](https://www.nalog.ru/rn42/about_fts/docs/4293232). – Дата публикации: 15.01.2020.

22. Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством [утв. Указом Президента РФ 29.12.2006 № 255-ФЗ (ред. от 08.06.2020)]. – Текст : электронный // Правовая система КонсультантПлюс. – [Москва], 1992–2020. – URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=145563529403379655101823529&cacheid=EF01E73A1CFD1058831FD2ADAF2F3CDC&mode=splus&base=LAW&n=354694&rnd=0.4180244742939925#2ano0574nk6>. – Дата публикации: 09.06.2020.

23. Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации [утв. Указом Президента РФ 29.11.2010 № 326-ФЗ (ред. от 24.04.2020)]. – Текст : электронный // Правовая система КонсультантПлюс. – [Москва], 1992 – 2020. – URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=145563529403379655101823529&cacheid=16C0B6860E226877212EF40FAEE5F3AC&mode=splus&base=LAW&n=351232&rnd=0.4180244742939925#1bu959hpa11>. – Дата публикации: 25.04.2020.

24. Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации [утв. Указом Президента РФ 15.12.2001 № 167-ФЗ (ред. от 01.04.2020)]. – Текст : электронный // Правовая система КонсультантПлюс. – [Москва], 1992–2020. – URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=145563529403379655101823529&cacheid=CDF46B00486139E2A868B39B1901313F&mode=splus&base=LAW&n=349270&rnd=0.4180244742939925#1egar6os73w>. – Дата публикации: 02.04.2020.

25. Семейный кодекс Российской Федерации [утв. Указом Президента РФ 29.12.1995 № 223-ФЗ (ред. от 06.02.2020)]. – Текст : электронный // Правовая система КонсультантПлюс. – [Москва], 1992–2020. – URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=10224926000410498148223309&cacheid=26117473BA02041C01BE7BBFC0057128&mode=splus&base=LAW&n=344845&dst=100211&rnd=0.3528564715899456#2kqqyr2ynf2>. – Дата публикации: 07.02.2020.

26. Технический регламент на табачную продукцию [утв. Указом Президента РФ 22.12.2008 № 268-ФЗ на основании Решения Совета Евразийской

экономической комиссии от 12.11.2014 № 107]. – Текст : электронный // Правовая система КонсультантПлюс. – [Москва], 1992–2020. – URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=10224926000410498148223309&cacheid=0569EB273920347C6720BB891B03982B&mode=splus&base=LAW&n=82841&rnd=0.3528564715899456#4uzh1mymd60>. – Дата публикации: 26.12.2008.

### *Дополнительная литература*

27. Косов, М. Е. Налогообложение предпринимательской деятельности: Теория и практика / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко, Н. Д. Эриашвили. – Москва : Юнити, 2015. – 431 с. – (Magister). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116822> (дата обращения: 21.10.2020). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-02212-3. – Текст : электронный.

28. Лыкова, Л. Н. Налоговые системы зарубежных стран : учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова, И. С. Букина. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2020. – 329 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-10655-8. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://urait.ru/bcode/449948> (дата обращения: 27.10.2020). – Текст : электронный.

29. Майбуров, И. А. Теория налогообложения: продвинутый курс / И. А. Майбуров, А. М. Соколовская. – Москва : Юнити, 2015. – 591 с. : схем., табл. – (Magister). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=436730> (дата обращения: 21.10.2020). – ISBN 978-5-238-02084-6. – Текст : электронный.

30. Налоги и налогообложение : учебник / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, Е. Б. Мишина и др. ; ред. И. А. Майбуров. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити, 2015. – 487 с. : табл., схемы – (Золотой фонд российских учебников). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114426> (дата обращения: 21.10.2020). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-02623-7. – Текст : электронный.

31. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Д. Г. Черник, Е. А. Кирова, А. В. Захарова и др. ; ред. Д. Г. Черник. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити, 2015. – 370 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116729> (дата обращения: 21.10.2020). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-01717-4. – Текст : электронный.

32. Налоговые системы зарубежных стран / Н. Н. Тютюрюков, А. В. Гурнак, А. В. Князева. – Москва : Прометей, 2019. – 280 с. – Текст : непосредственный.

33. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика / В. Г. Пансков. – Москва : Юрайт, 2012. – 680 с. – Текст : непосредственный.

34. Шувалова, Е. Б. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-практическое пособие / Е. Б. Шувалова, А. М. Пузин, В. В. Климовицкий. – Москва : Евразийский открытый институт, 2010. – 133 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90614> (дата обращения: 21.10.2020). – ISBN 978-5-374-00330-7. – Текст : электронный.

### *Перечень полезных ссылок*

35. Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит [сайт]. – Москва : Авдеев и К, 1999–2020. – URL: <http://www.audit-it.ru/index.php> (дата обращения: 27.10.2020). – Режим доступа: свободный. – Текст : электронный.

36. ГАРАНТ.РУ : информационно-правовой портал [сайт]. – Москва : Гарант-Сервис, 1990–2020. – URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 27.10.2020). – Режим доступа: свободный. – Текст : электронный.

37. Главбух : практический журнал [сайт]. – Москва : Акцион-МЦФЭР, 2011–2020. – URL: <http://www.glavbukh.ru/news> (дата обращения: 27.10.2020). – Режим доступа: по подписке. – Текст : электронный.

38. Группа компаний «Налоги и финансовое право» [сайт]. – Москва : Налоги и финансовое право, 2008–2020. – URL: <http://www.cnfp.ru> (дата обращения: 27.10.2020). – Режим доступа: свободный. – Текст : электронный.

39. Консультант Плюс : информационно-справочная система [сайт]. – Москва : КонсультантПлюс, 1997–2020. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 27.10.2020). – Режим доступа: свободный и по подписке. – Текст : электронный.

40. Налог-налог.ру [сайт]. – Москва, 2016-2020. – URL: <https://nalog-nalog.ru> (дата обращения: 27.10.2020). – Режим доступа: свободный. – Текст : электронный.

41. Налоговая политика и практика : журнал [сайт]. – Москва : ФНС России, 2002–2020. – URL: <http://www.nalogkodeks.ru> (дата обращения : 27.10.2020). – Режим доступа: свободный. – Текст : электронный.

42. Налоговед : журнал для профессионалов в налогообложении [сайт]. – Москва : Акцион-МЦФЭР, 2011–2020. – URL: <http://www.>

nalogoved.ru (дата обращения: 27.10.2020). – Режим доступа: свободный и по подписке. – Текст : электронный.

43. Правовые акты Кемеровской области [сайт]. – Кемерово, 1996–2020. – URL: <https://kemerovo-pravo.ru> (дата обращения: 27.10.2020). – Режим доступа: свободный. – Текст : электронный.

44. Упрощенка : ежемесячный журнал [сайт]. – Москва : Акцион бухгалтерия, 1997–2020. – URL: <http://www.26-2.ru> (дата обращения: 27.10.2020). – Режим доступа: свободный и по подписке. – Текст : электронный.

45. Учет. Налоги. Право : еженедельная профессиональная газета [сайт]. – Москва : Акцион-МЦФЭР, 2007–2020. – URL: <http://www.gazeta-unp.ru/unp.pl?page=news> (дата обращения : 27.10.2020). – Режим доступа: свободный и по подписке. – Текст : электронный.

46. Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка [сайт]. – Москва : Росалкогольрегулирование, 2009–2020. – URL: <http://fsrar.ru> (дата обращения: 27.10.2020). – Режим доступа: свободный. – Текст : электронный.

47. Федеральная антимонопольная служба [сайт]. – Москва : ФАС России, 2006–2020. – URL: <http://fsrar.ru> (дата обращения: 27.10.2020). – Режим доступа: свободный. – Текст : электронный.

48. Федеральная налоговая служба [сайт]. – Москва : ФНС России, 2005–2020. – URL: <http://www.nalog.ru> (дата обращения: 27.10.2020). – Режим доступа: свободный. – Текст : электронный.

49. Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии (Росреестр) [сайт]. – Москва : Росреестр, 2008–2020. – URL: <http://https://rosreestr.gov.ru/site> (дата обращения: 27.10.2020). – Режим доступа: свободный. – Текст : электронный.

50. Электронное правительство. Госуслуги: налоги и сборы: портал государственных услуг [сайт]. – Москва, 2020. – URL: <https://www.gosuslugi.ru/category/taxes> (дата обращения: 27.10.2020). – Режим доступа: свободный. – Текст : электронный.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
Методические указания по выполнению практических заданий и организации самостоятельной работы обучающихся.....	5
Раздел 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	7
1.1. Экономическое содержание и сущность налогов.....	7
1.2. История налогообложения.....	9
1.3. Налоговая система Российской Федерации.....	11
1.4. Налоговое администрирование в налоговой системе РФ.....	14
Раздел 2. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ, СБОРЫ И ВЗНОСЫ.....	17
2.1. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).....	17
2.2. Налог на добавленную стоимость (НДС).....	20
2.3. Акцизы.....	22
2.4. Налог на прибыль организаций (НПО).....	24
2.5. Страховые взносы.....	26
2.6. Государственная пошлина.....	29
Раздел 3. РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ.....	32
3.1. Налог на имущество организаций.....	32
3.2. Транспортный налог.....	35
3.3. Земельный налог.....	38
3.4. Налог на имущество физических лиц.....	40
Раздел 4. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ.....	42
4.1. Упрощенная система налогообложения (УСН).....	42
4.2. Патентная система налогообложения (ПСН).....	44
Список рекомендуемой литературы.....	47



*Клюев Юрий Владимирович*

## НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

### Практикум

Редактор *Н. Ю. Мальцева*

Дизайн обложки *Е. А. Клюевой*

Компьютерная верстка *М. Б. Сорокиной*

Подписано в печать 18.01.2021. Формат 60x84<sup>1</sup>/<sub>16</sub>. Бумага офсетная.  
Гарнитура «Таймс». Уч.-изд. л. 2,3. Усл. печ. л. 3,3.  
Тираж 500 экз. Заказ № 17.

---

Издательство КемГИК: 650056, г. Кемерово,  
ул. Ворошилова, 17. Тел. 73-45-83.  
E-mail: izdat@kemguki.ru