

МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РФ
ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЛУЖБА
ГРАЖДАНСКОЙ АВАИЦИИ
МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ

Кафедра Финансов ГА
О.В. Репина, Н.А. Стешенко

ПОСОБИЕ

по выполнению практических занятий
по дисциплине

«Налоги и налогообложение»

*для студентов II курса
специальности 061100
дневного обучения*

Москва-2003г.

ББК 336

Рецензент доктор экономических наук, профессор Ишина И.В.

Репина О.В., Стешенко Н.А.

Пособие по выполнению практических занятий по дисциплине «Налоги и налогообложение» - М.: МГТУ ГА, 2003г.- 24 с.

Данное пособие издается в соответствии с учебной программой для студентов 2 курса специальности 061100 дневного обучения.

Рассмотрено и одобрено на заседании кафедры 26.12.02 и Методического Совета

Введение

Целью дисциплины является приобретение общетеоретических и практических знаний по налогообложению. Пособие раскрывает общие экономическую проблематику налогообложения, принципы построения и реформирования национальной налоговой системы, и рассматривает все основные налоги и сборы, уплачиваемыми юридическими и физическими лицами в РФ. В том числе даются основные элементы налогового планирования на предприятии и рассматриваются методы оптимизации налоговых платежей.

После изучения данного курса студента должны быть способны:

- ориентироваться во всей совокупности налогов и сборов, уплачиваемых юридическими и физическими лицами в РФ;

- определить и рассчитывать основные налоги, знать элементы налогового учета;

- уметь грамотно анализировать проблемные ситуации и ориентироваться в источниках налогового права;

- уметь самостоятельно оценивать и анализировать потенциальные налоговые ошибки;

- оценивать реальные возможности снижения налогового бремени предприятия.

Практическое занятие №1

Тема 1. История возникновения налогообложение

Возникновение налогов связано с периодом становления первых государств образований, когда появляется товарное производство, формируется государственный аппарат. Со временем налоги становятся основным источником доходов для денежного

государства. В данной теме рассматриваются основные периоды налогообложения.

Методические указания по изучению темы: обратить внимание на то, какую форму платежей несут налоги в каждом из периодов, в каком государстве впервые возникла организованная налоговая система, что представляет из себя налоговая система в наши дни.

Рекомендуемая литература:

1.Налоги./ Под редакцией Черника Д.Г. М.: Финансы и статистика, 1997.

2.Налоги и налогообложение/ Под редакцией Русаковой И.Г. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1998.

3.Юткина Т.Ф.Налоги и налогообложение. Учебник М.: ИНФРА-М, 1998.

4.Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. Учебник. М.: МЦФЭР. 2001.

1.Налоги./ Под редакцией Черника Д.Г. М.: Финансы и статистика, 1997.

2.Налоги и налогообложение/ Под редакцией Русаковой И.Г. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1998.

3.Юткина Т.Ф.Налоги и налогообложение. Учебник М.: ИНФРА-М, 1998.

6.Лившиц А.Я. Введение в рыночную экономику, Курс лекций М.: МП ТПО, « Квадрат», 1991г.

7.Всемирная история экономической мысли в 6-ти томах. Редкол. Л.Н. Сперанская, А.И. Юдин и др. М.: Мысль 1987г.

Практические занятия №2

**Опыт построения налоговой системы
на примере зарубежных стран (Франция, США).**

Налоговая система США и Франции отвечает задачам не просто фискальным обеспечить доходами Федеральный бюджет, бюджеты штатов и местные бюджеты. Налоги выступают в качестве инструмента регулирования развития экономики. Формирование и движение бюджетных средств занимает центральное место в реализации экономической политики США, Франции.

Методические рекомендации: обратить внимание на НДС во Франции, именно в этой стране он был впервые разработан и введен в 1954г. Налоги Франции классифицировался по 3-м группам.

Обратить внимание на то, что в федеральных доходах в США преобладают прямые налоги. Доходы штатов и местных органов формируются главным образом за счет косвенных налогов и поимущественного налогообложения.

Рекомендуемая литература:

1.Налоги./ Под редакцией Черника Д.Г. М.: Финансы и статистика, 1997.

2.Налоги и налогообложение/ Под редакцией Русаковой И.Г. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1998.

3.Юткина Т.Ф.Налоги и налогообложение. Учебник М.: ИНФРА-М, 1998.

4.Финансы. Журнал № 6,7 за 1994г.; №6,7 за 1996г.

5.Русакова И. Налоги в разных странах М.: Финансы и статистика,1991г.

Практическое занятие №3

Принципы построения налоговой системы.

Классификация налогов и их функции.

Рассматриваются основные принципы построения налоговой системы, также всеобщность, равнонапряженность, общительность,

социальная справедливость. Дается общая классификация и в соответствии с объектом налогообложения: фискальная, контрольная, регулирующая, стимулирующая, распределительная.

Методические указания:

Обратить внимание на 2 основные группы налогов: прямые и косвенные, какие налоги к ним относятся, как они взимаются.

Необходимо различить источник и объект налогообложения.

Рекомендуемая литература:

1.Налоги./ Под редакцией Черника Д.Г. М.: Финансы и статистика, 1997.

2.Налоги и налогообложение/ Под редакцией Русаковой И.Г. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1998.

3.Юткина Т.Ф.Налоги и налогообложение. Учебник М.: ИНФРА-М, 1998.

4.Дадашев А.З., Черник Д.Г. «Финансовая система России» Учебное пособие –М.: ИНФРА, 1997г.

5.Об основах налоговой системы в РФ-закон РФ.

Практическое занятие №4

Виды налоговых ставок. Кривая Лаффера.

Рассматриваются основные налоговые ставки (предельная, средняя, нулевая, льготная).

Согласно рассуждения Лаффера, чрезмерное повышение налоговых ставок на доходах корпораций обивает у последних стимулы к капиталовложениям, тормозит НТП, замедляет экономический рост, что в конечном счете отрицательно сказывается на поступлениях в государственный бюджет.

Методические указания: четко представьте, что кривая Лаффера-зависимость, показывающая связь между налоговыми ставками и объемом налоговых поступлений, выявляющих такую налоговую ставку (от нулевой до 100% -а), при которой налоговые поступления достигают максимума.

Рекомендуемая литература:

1.Налоги./ Под редакцией Черника Д.Г. М.: Финансы и статистика, 1997.

2.Налоги и налогообложение/ Под редакцией Русаковой И.Г. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1998.

3.Юткина Т.Ф.Налоги и налогообложение. Учебник М.: ИНФРА-М, 1998.

4.Дадашев А.З., Черник Д.Г. «Финансовая система России». Учебное пособие М.: ИНФРА, 1997г.

Практическое занятие №5

Основные налоговые теории и их современные интерпретации.

Попытки теоретического обоснования практики налогообложения нашли свое отражение в налоговых теориях. Долгое время господствующим было только классическое представление о роли налогов в экономике. В настоящее время можно выделить 2 основных направления:

-кейсианская теория ;

- неоклассическая, которая включает в себя теорию экономики предложения и теорию монетаризма.

Методические рекомендации: обратить внимание на то, что в развитии кейнсианской теории тоже появились новые течения, стал

возникать ее синтез с некоторыми направлениями неоклассической теории. В этой теории особое место отведено налоговым проблемам.

Рекомендационная литература:

1.Налоги./ Под редакцией Черника Д.Г. М.: Финансы и статистика, 1997.

2.Налоги и налогообложение/ Под редакцией Русаковой И.Г. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1998.

3.Юткина Т.Ф.Налоги и налогообложение. Учебник М.: ИНФРА-М, 1998.

Практическое занятие №6

Система налогов и сборов РФ.

С 1 января 1999г. в России введена в действие I часть Налогового кодекса. Она устанавливает общие принципы налогообложения, детально описывает процедуры налогового администрирования и устанавливает меры ответственности за налоговые правонарушения. Налоговый кодекс впервые разрешил проблему иерархизации источников налогового права, установив, что налоговое законодательство состоит из кодекса и законов, принятых по конкретным видам налогов и находящихся в совместном ведении РФ и ее субъектов.

Методические рекомендации: обратить внимание на то, что действующая в настоящий момент система налогов установлена ст. 19-21 Закона «Об основах налоговой системы РФ», однако налоговая ставка или ее часть может устанавливаться на региональном или местном уровне.

Рекомендуемая литература:

1.Налоги./ Под редакцией Черника Д.Г. М.: Финансы и статистика, 1997.

2.Налоги и налогообложение/ Под редакцией Русаковой И.Г. М.: Финансы, ЮНИТИ, 1998.

3.Юткина Т.Ф.Налоги и налогообложение. Учебник М.: ИНФРА-М, 1998.

4.Налоговый кодекс. I часть.

5.Шаталов С.Д. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации части первой (постатейный). М.: МЦФЭР, 2000.

6.Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. Учебник. М.: МЦФЭР. 2001.

Практическое занятие №7

Права и обязанности налогоплательщиков.

Взаимозависимые лица. Налоговые агенты.

Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации и ФЛ, на которых возложена обязанность уплачивать налоги и (или) сборы.

Рассматривается перечень прав и обязанностей налогоплательщиков.

Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются ФЛ и (или) ЮЛ, отношения между которыми могут оказывать влияния на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц.

Методические рекомендации:

Обратить внимание на, изучение взаимозависимых лиц, какие отношения могут сказывать влияние на условия или экономические

результаты их деятельности и деятельности представляемых ими лиц.

Помнить, что налоговыми агентами признаются лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствии бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

Рекомендуемая литература:

1. Налоговый кодекс. I часть.
2. Шаталов С.Д. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации части первой (постатейный). М.: МЦФЭР, 2000.
3. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. Учебник. М.: МЦФЭР. 2001.

Практическое занятие №8

Права и обязанности налоговых органов.

Органы налоговой полиции. Ответственность органов налоговой полиции и их должностных лиц.

Налоговыми органами в РФ являются министерство РФ по налогам и сборам и его подразделения. Налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы действуют в пределах своей компетенции и в соответствии с законодательством РФ. Приводится перечень прав и обязанностей налоговых органов.

Федеральные органы налоговой полиции выполняют функции по предупреждению, выполнению, пресечению и расследованию нарушений законодательства о налогах и сборах.

Методические рекомендации: обратить внимание, за убытки, причиненные налогоплательщикам вследствие своих не правомерных следствий или бездействий.

Рекомендуемая литература:

1. Налоговый кодекс. I часть.
2. Шаталов С.Д. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации части первой (постатейный). М.: МЦФЭР, 2000.
3. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. Учебник. М.: МЦФЭР. 2001.

Практическое занятие №9

Налоговые проверки.

Налоговые органы, таможенные органы, органы государственных внебюджетных фондов и органы налоговой полиции в порядке, определяемом по соглашению между ними, информирует друг друга об имеющихся у них материалах о нарушениях законодательства о налогах и сборах и налоговых преступлениях, о принятых мерах по их перечислению, о проводимых ими налоговых проверках, а также о осуществлении обмена другой необходимой информацией в целях исполнения возложенных на них задач.

Методические рекомендации: обратить внимание на то, что камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

Выездная налоговая проверка проводится на основании решения руководителя налогового органа. Выездная налоговая проверка в отношении одного налогового плательщика может проводиться по - одному или нескольким налогам.

Рекомендуемая литература:

1. Налоговый кодекс. I часть.
2. Шаталов С.Д. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации части первой (постатейный). М.: МЦФЭР, 2000.
3. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. Учебник. М.: МЦФЭР. 2001.

Практическое занятие №10

НДС

НДС представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров, работ, услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства обращения.

НДС в своем современном виде действует в РФ с 1992г.

Методические рекомендации: обратить внимание на плательщиков, объекты, льготы по НДС, сроки уплаты, ставки, на ввоз товаров на территорию РФ, не подлежащих налогообложению.

Задача 1. Посредническая организация купила товар на сумму 157 т.р. (включая НДС), а продала его за 217 т.р. (с учетом НДС)

Рассчитать НДС

$$(217-157)*0,1667=10,002р.$$

Задача 2. Предприятие оказывает услуги населению и представляет отчетность по НДС ежемесячно. За май имеет следующие показатели: 1) приобретены компьютеры на сумму 3757р.

2) приобретены столы по цене 9897р. (с НДС)

1) За отчетный период в кассу поступила выручка за оказанные услуги в сумме 18970р.

Определить сумму налога за май.

1) $3757 \cdot 0,2 = 751,4$

2) $9897 \cdot 0,1667 = 1649,83$

3) $18970 \cdot 0,2 = 3794$

$\text{НДС} = 3794 - (751,4 + 1649,83) = 1392,77$

Рекомендуемая литература:

1. Закон РФ № 1992-1 от 06.12.1991 (в ред. от 27.05.2000) «О налоге на добавленную стоимость».

2. Инструкция ГНС РФ № 39 от 11.10.1995 (в ред. от 19.07.1999) «О порядке исчисления и уплаты НДС»

3. Налоговый кодекс. II часть.

4. Налоги: Налоговое пособие под. ред. Д.Г. Черника-3-е изд.- М., «Финансы и статистика», 1997г.

5. Налоги и обязанности плательщиков. В 2-х томах. Т. 1. (Правовое экспертно-информационное предприятие «Юрэксп»), 1992г.

6. Налоги в России. Федеральные налоги: Сборник нормативных актов М.: Юр. лит. 1994г.

7. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение. Учебник М.: ИНФРА-М, 1998.

8. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. Учебник. М.: МЦФЭР. 2001.

Практическое занятие №11

Акцизы.

Акциз включается в цену товара. Виды подакцизных товаров можно подразделить на промтовары (табачные изделия, бензин, газ) и алкогольную продукцию. Ставки акцизов строго дифференцированы и могут быть адвалорными.

Методические рекомендации:

В зависимости от ставок расчет налоговой базы осуществляется различным способом. При твердых ставках за базу берется объем реализованных товаров в натуральном выражении, а при адвалорных – в денежном. При расчете из базы исключаются НДС и налог с продаж уплаченный. Расчет осуществляется по следующей формуле:

$$C = H * A / 100\% - A$$

H-цена товара без учета акциза.

При использовании подакцизного сырья для приготовления подакцизного товара, сумма акциза по готовому изделию, уплачиваемая в бюджет, уменьшается на сумму акциза, уплаченного по сырью. Направлены из суммы акциза по вину вычитается акциза по этиловому спирту, пошедшему на его изготовление.

Задача. Оптовая цена, включающая издержки производства и прибыль за 1 бутылку виноградного вина, составляет 1357р.

Определить сумму акциза, уплаченного при реализации виноградного вина по свободным ценам. Ставка акциза для виноградного вина-46,5%. Объем реализации – 100 бутылок.

$$1 \text{ сп. Цена отпускная} = \frac{1357 * 100}{100\% - 46,5\%} = 2536,45 \text{р.}$$

$$100\% - 46,5\%$$

$$C_a = Ц_{отп.} - Ц_{опт.} = 2536,45 - 1357 = 1179,45$$

$$2 \text{ сп. } C_a = \frac{Ц_{опт.} * A}{100 - A} = \frac{1357 * 46,5}{100 - 46,5} = 1179,45$$

Рекомендуемая литература:

1. Налоговый Кодекс. II часть.
2. Закон РФ № 1993-1 от 06.12.1991 (в ред. от 02.01.2000г.)
3. Инструкция ГНС РФ № 47 от 10.08.1998 (в ред. от 19.07.1999г.).
4. Налоги: Учебное пособие под ред. Д.Г. Черника-3-е изд.-М., «Финансы и статистика», 1997г.
5. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение. Учебник М.: ИНФРА-М, 1998.
6. Налоги и обязательные платежи. В 2-х томах. Т.1 (Правовое экспертное информационное предприятие «Юрэкс») М.: «Юрэкс», 1992г.
7. Налоги в России: Федеральные Налоги: Сб. нормативных актов. М.: Юр. Лит. 1994г.
8. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. Учебник. М.: МЦФЭР. 2001.

Практическое занятие №12

Налог на прибыль.

Объектом обложения является валовая прибыль предприятия. Валовая прибыль представляет собой сумму прибыли от реализации продукции (работ, услуг), ОФ, иного имущества реализации продукции и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

В целях налогообложения валовая прибыль уменьшается на суммы:

-доходы в виде дивидендов

-доходов от долевого участия в деятельности других предприятий

-прибыли от посреднических операций и сделок, прибыли от страховой деятельности, от осуществления отдельных банковских операций,

-прибыли, полученной инвестор при исполнении соглашения о разделе продукции.

Методические рекомендации: обратить внимание на налогообложение некоммерческих организаций и фондов, налогообложения субъектов малого бизнеса. Критерии, в соответствии с которыми субъекты малого бизнеса, могут перейти на упрощенную систему налогообложения.

Задача. Основной деятельностью предприятия является реализация продукции собственного производства. В отчетном периоде предприятия наряду с основной деятельностью выступило в роли комиссионера (без участия в расчетах) по договору комиссии. Выручка от реализации за отчетный период по основной деятельности составила 27т.р. (в течение НДС) за отчетность период были осуществлены следующие затраты:

-прямые по основной деятельности-11т.р.

-по посреднической-1600р.

-расходы на производственные капиталовложения по основной деятельности-1400р.

-уплачены штрафы по посреднической деятельности-2900р.

Оплатить у налога на ПР.

Решение.

$$\text{ПР1 реал.} = 27000 - 27000 * 0,1667 - 11000 = 11499,1$$

осн. дея-ти.

$$\text{ПР2 посред. дея-ти.} = 5000 - 5000 * 0,1667 - 1600 = 2566,5$$

$$\text{Налогообложение ПР1} = 11499,1 - 1400 = 10099р.$$

$$\text{Налогообложение ПР2} = 2566,5 - 290 = 2276,5р.$$

$$\Sigma \text{ННП1} = 10099 * 0,35 = 3534,65$$

$$\Sigma \text{ННП2} = 2276,5 * 0,35 = 796,775$$

$$\Sigma = 3534,65 + 796,775 = 4331,425$$

Рекомендуемая литература:

1. Закон РФ №2116-1 « О налоге на прибыль предприятий и организаций от 27.12.1991 (в ред. от 04. 05. 1999).
2. Налоги: Учебное пособие под. ред. Д.Г. Черника-3-е изд. М. «Финансы и статистика», 1997г.
3. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение. Учебник М.: ИНФРА-М, 1998.
4. Налоги и обязательные платежи. В 2-х томах Т.1 (правовое экспертно информационно предприятие «Юрэкс») М.: «Юрэкс», 1992.
5. Налоги в России. Федеральные налоги: Сбор нормативных докладов М.: Юр. лит. 1994г.
6. Действующие налоги (комментарии приложение №1 к журналу «консультант») М., 1997г. Международный центр финансово-экономического развития.
7. Галанина Е.Н. Бухгалтер и налоги. М.: Финансы и статистика, 1998.
8. Состав затрат, включаемых в себестоимость. М.: ООО «Юрайт», 1998.

9.Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. Учебник. М.: МЦФЭР. 2001.

Практическое занятие №13

Подходный налог.

Рассматриваются плательщики, объекты налогообложения как лиц имеющих постоянное место жительства в РФ, так и лиц, не имеющих постоянного место жительства, состав совокупного дохода и что в него не включаются, льготы (вычеты в размере 5 крат, МРОТ, 3-х крат, МРОТ, 1-крат, МРОТ).

Методические рекомендации: обратить внимание на особенности налогообложения имеющих граждан и лиц без гражданства, имеющих постоянное место жительства в РФ и на особенности налогообложения доходов из источников на территории РФ, получаемыми лицами, не имеющих постоянное место жительства на территории РФ.

Задача. Работник уволился с предприятия 31 августа. С начала года он имел доход на этом предприятий в размере 10600руб.:

за январь-апрель-4700р.

май-август-5900р.

Определить сумму подходного налога, удержанного с работника за 8 месяцев

1) за январь-февраль совокупный доход уменьшился в размере 2-х крат. МРОТ за каждый месяц

$$4700 - \{100 * 2 * 4 \text{месяц}\} = 3900 \text{р.}$$

2) май-август: уменьшился в размере одного МРОТ

$$5900 - \{100 * 4 \text{месяц}\} = 5500 \text{р}$$

$$3900 + 5500 = 9400 \text{р.}$$

Сумма подходного налога: $9400 * 0,13 = 1222 \text{р.}$

Рекомендуемая литература:

1. Инструкция Госналог Службы РФ №35 то 29.06.1995г. (в ред. от 14.04.2000г.)
2. Налоги: Учебное пособие под ред. Д.Г. Черника 3-е изд. М. “Финансы и статистика”, 1997г.
3. Налоги и обязательные платежи. В 2-х томах Т.1 (Правовое экспертно-информационное предприятие “Юрэкс”) М.: “Юрэкс”, 1992г.
4. Налоги в России. Федеральные налоги: Сборник нормативных докладов М.: Юр.лит., 1994г.
5. Действующие налоги (комментарии приложение №1 к журналу “Консультант”) М., 1997г. Международный центр финансово-экономического развития.
6. Абашина А.М., Симонова М.Н., Талье И.К. Подоходный налог. М.: Издат. дом «Филинь», 1998.
7. Василишин Э.Н., Маршавина Л.Я. Анализ налоговой системы России. М.: РЭА, 1997.
8. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. Учебник. М.: МЦФЭР. 2001.

Практическое занятие №14

Налог на имущество предприятия.

Налог на имущество уплачивается всеми юридическими лицами, имеющими на балансе основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты. Некоторые категории налогоплательщиков освобождены от уплаты данного налога. В их числе: ЦБ РФ и его учреждения, органы законодательной и исполнительной власти и некоторых других категорий. Предельный размер налоговой ставки на федеральном уровне не более 2%.

Методические рекомендации: обратить внимание на объект налогообложения, помнить, что стоимость имущества, объединенного предприятиями для осуществления совместной деятельности без образования юридических лиц. Для целей налогообложения принимается в расчет только участниками договора о совместной деятельности; внесшими это имущество, а стоимость имущества, созданного (дополнительно приобретенного) в результате этой деятельности, учитывается участниками в соответствии с долей собственности, установленной им по договору.

Задача. Предприятие на 1 июля 2002г. имело на балансе активов на общую сумму 4 млн. руб. Остаток балансового счета составил 350 т.р. На балансе предприятия числились объекты социально-культурного назначения стоимостью 500тр. Стоимость имущества на 1 января составляла 3,5 млн. руб.

на 1 апреля-4 млн. руб.

Определить величину налога на имущество, который должен быть уплачен предприятием.

Решение:

Объектом обложения налогом на имущество является стоимостью имущества предприятия.

- 1) Налогооблагаемая стоимость имущества предприятия по состоянию на 1 июля составила

$$4000\text{т.р}-350\text{т.р}=3150\text{р.}$$

- 2) среднегодовая стоимость имущества за I кв. определяется по формуле:

$$I_{1\text{кв}} = \frac{I_1/2 + I_2/2}{4}$$

4

за 1 полугодие: $I_{\text{полугод.}} = \frac{I_1/2 + I_2 + I_3/2}{4}$

$I_{1,2,3}$ - стоимостная оценка имущества по состоянию на 1 января, 1 апреля, 1 июня отчетного года.

$$I_{1 \text{ кв}} = 937,5 * 0,02 = 18,75 \text{ т.р.}$$

$$H_{2 \text{ кв}} = 1831,25 * 0,02 - \text{НИ}2\text{кв} = 17,875$$

Рекомендуемая литература:

1. Закон РФ № 2030-1 от 13.12.1991 (в ред. от 04.05.1999г.)
2. Закон г. Москва № 2-17 от 02.03.1994г. (в ред. от 15.07.1998г)
3. Налоги: Учебное пособие под ред. Д.Г. Черника-3-е изд. М.»Финансы и статистика», 1997 г.
4. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение. Учебник М.: ИНФРА-М, 1998.
5. Действующие налоги (комментарии) (приложение №1 к журналу «Консультант» М., 1997г. Международный центр финансово-экономического развития.

Практическое занятие №15

Налог на имущество.

Налог на имущество физических лиц исчисляется налоговым органом по месту нахождения (регистрации) объектов налогообложения, при этом выписывается платежное извещение, который вручается плательщику налога. Уплата налога производится равными долями в 2 срока не позднее 15 сентября и 15 ноября.

Методические рекомендации: обратить внимание, как уплачивается налог на строение, помещение, сооружения;

Является плательщиками и кто освобождается от уплаты налогов на имущество.

Рекомендуемая литература:

1. Инструкция Госналогслужбы РФ №54 то02.11.1999г.

- 2.Налоги: Учебное пособие под.ред. Д.Г. Черника-3-е изд. М. «Финансы и статистика», 1997г.
- 3.Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение. Учебник М.: ИНФРА-М, 1998.
- 4.Действующие налоги (комментарии) (приложение № 1 к журналу «Консультант» М., 1997г. Международный центр финансово-экономического развития
- 5.Налоги в России. Федеральные налоги. Сборник нормативных докладов М.: Юр. лит., 1994г.
- 6.Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. Учебник. М.: МЦФЭР. 2001.

Практическое занятие №16

Налог с продаж.

Плательщиками налога являются российские и иностранные юридические лица, их филиалы, представительства, а также индивидуальные предприниматели. Ставка налога не более 5%. Объектом по налогу с продаж признается стоимостью товаров (работ, услуг) реализуемых в розницу или оптом за наличный расчет).

Методические рекомендации: обратить внимание на то, что в соответствии со статьей 52 таможенного кодекса РФ магазин беспошлинной торговли-кодекса режим, при котором товары реализуются при таможенном контроле на таможенной территории РФ взимания таможенных пошлин, налогов и без применения и товарных мер экономической политикой. Реализация товаров в магазинах беспошлинной торговли налогом с продаж не облагается.

Рекомендуемая литература:

1. Федеральный закон №159-ФЗ от 31.07.1998г. «О внесении изменений и дополнений в статью 20 закона РФ «Об основах налоговой системы РФ».
2. Инструкция управления МНС по г. Москве №1 от 23.06.1999г. (в ред. от 25.08.1999г.)
3. Налоги в России. Федеральные налоги. Сборник нормативных докладов М.: Юр. лит., 1994г.
4. Действующие налоги (комментарии) (приложение № 1 к журналу «Консультант») М., 1997г. Международный центр финансово-экономического развития.
5. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. Учебник. М.: МЦФЭР. 2001.

Практическое занятие №17

Налог на имущество физических лиц в порядке наследования или дарения.

Рассматриваются плательщики, ставки, льготы. Налог с граждан взимается при условии выдачи органами, уполномоченными совершать нотариальные действия, свидетельства о праве на наследство или оформления ими договоров дарения в случае, если общая стоимость имущества на день открытия наследства или оформления договора дарения превышает:

- При оформлении права наследования – 850 кратный размер МРОТ;
- При оформлении договоров дарения – 80 кратный размер МРОТ;

Методические рекомендации: обратить внимание на то, как и кем осуществляется оценка имущества; помнить, что ставки налога

зависят от того, к наследникам какой очереди относятся налогоплательщики.

На каждого плательщика налога с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения, налоговым органом открывается отдельный лицевой счет.

Задача. Мать умершего сына получила по закону наследство, открывшееся с 10 сентября 1997 г., о чем местная государственная инспекция оповещена нотариусом 15 февраля 1998 г. Стоимость наследованного имущества на дату открытия наследства 500 т.р. определить сумму налога с имущества, переходящего в порядке наследования.

Решение. Сопоставим стоимость наследованного имущества с размером МРОТ: $\frac{500000}{100} = 5000$, т.е. > 2550 кратного размера МРОТ

$$127,5 * 100 = 12750 \text{ р.}$$

$$\frac{12750 + 15\%}{100\%} * (500000 - 2550000) = 49500 \text{ р.}$$

Рекомендуемая литература:

1. Закон РФ №2020-1 от 12.12.1991 (в ред. от 27.01.1995)
2. Инструкция Госналогслужбы РФ № 32 от 30.05.1995г.
3. Налоги: учебное пособие под ред. Д.Г. Черника - 3-е изд. М. «Финансы и статистика», 1997 г.
5. Налоги в России. Федеральные налоги сборник нормативных докладов М.: Юр. лит., 1994 г.
6. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. Учебник. М.: МЦФЭР. 2001.

