

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

КУРГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра «Финансы и кредит»

НАЛОГИ И ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

Методические указания
к выполнению контрольной работы
для студентов заочной формы обучения
специальности 080115 «Таможенное дело»

Курган 2009

Кафедра: «Финансы и кредит»

Дисциплина: «Налоги и таможенные платежи»

(специальность 080115)

Составила: ст. преподаватель И.Н. Батурина

Утверждены на заседании кафедры «10» февраля 2009г.

Рекомендованы методическим советом университета

«10» марта 2009г.

ВВЕДЕНИЕ

Налоговая система РФ представлена совокупностью налогов, сборов, пошлин и других платежей. Все они взимаются в установленном законом порядке с плательщиков - юридических и физических лиц. Налоги и налоговая система — это не только источники бюджетных поступлений, но и важнейшие структурные элементы экономики рыночного типа. Они являются главным инструментом перераспределения доходов и финансовых ресурсов. Налоговое регулирование доходов ставит своей основной задачей сосредоточение в руках государства денежных средств, необходимых для решения проблем социального, экономического, научно-технического развития страны, регионов или отрасли. Налогами можно стимулировать или ограничивать деловую активность, а следовательно, развитие тех или иных отраслей предпринимательской деятельности, проводить протекционистскую политику. Эта необходимость возникает, прежде всего, для регулирования развития районов с высокой концентрацией производства и населения, так как это ведет к обострению проблем окружающей природной среды, народонаселения, ресурсообеспечения и т.д. Посредством налогов, льгот и финансовых санкций государство воздействует на экономическое поведение предприятий, создавая при этом равные условия всем участникам общественного производства. Поэтому основные функции налогов - *фискальная и контрольная*. Они дают возможность оценить эффективность налогового механизма, внесения изменений в налоговую систему, обеспечения контроля за движением финансовых ресурсов.

Бюджетная система Российской Федерации представлена федеральным, региональным и местным уровнем. В связи с этим вся совокупность налогов и сборов в РФ подразделяется на три группы: федеральные, региональные (налоги республик, краев, областей, Москвы и Санкт - Петербурга) и местные.

ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Студенты заочной формы обучения значительный объем материала изучают самостоятельно. Главная цель самостоятельной работы - выработка студентами навыков и умения применять на практике теоретические знания по изучаемым дисциплинам. Достижение данной цели подразумевает использование знаний, приобретаемых как в процессе аудиторных занятий, так и в ходе самостоятельного изучения содержания законодательных актов и специальной литературы.

Одним из эффективных способов самостоятельной работы является написание студентами контрольной работы. Цель выполнения контрольной работы - закрепление пройденных тем, изучение нового материала, использование полученных знаний при рассмотрении положений современной налоговой политики в России.

Предлагаемая контрольная работа состоит из пяти вопросов, которые необходимо расположить в строгом порядке. Номера вопросов определяются по приведенной таблице. По одному из рассматриваемых налогов предоставляется расчет (декларация) за последний отчетный период и пояснения расчета данного налога на примере конкретной организации (предприятия).

Контрольная оформляется на листах формата А 4 согласно методическим рекомендациям по оформлению письменных работ. Вариант (номер вопроса) контрольной работы выбирается по первой букве фамилии и последней цифре зачетной книжке.

Таблица 1

Определение номера вопроса контрольной работы

Первая буква фамилии	Номер вопроса	Последняя цифра зачетной книжки									
		0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
А,Б,В,Г, Д,Е,Ж,З	1	1	2	8	4	5	6	7	3	9	10
	2	29	28	27	26	25	24	23	22	21	20
	3	15	14	13	12	11	10	9	8	7	6
	4	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29
	5	30	29	28	27	26	25	24	23	22	21
И,К,Л,М, Н,О,П,Р	1	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
	2	19	18	17	16	30	1	2	3	4	5
	3	5	4	3	2	1	30	29	28	27	26
	4	30	15	11	12	13	14	19	16	17	18
	5	20	19	18	17	16	15	14	13	12	11
С,Т,У,Ф, Х,Ц,Ч,Ш, Щ,Э,Ю,Я	1	21	22	25	24	23	26	27	28	29	30
	2	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	3	25	24	23	22	21	20	19	18	17	16
	4	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	5	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1

1 ВОПРОС: «НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)»

1. Налогоплательщики, постановка на учет.
2. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.
3. Объект налогообложения.
4. Место реализации товаров, работ, услуг.
5. Операции, не подлежащие налогообложению.
6. Ввоз товаров на территорию РФ, освобождаемый от налогообложения.
7. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
8. Налоговая база.
9. Порядок определения налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг.
10. Особенности определения налоговой базы при реализации предприятия в целом как имущественного комплекта.
11. Порядок определения налоговой базы при совершении операций по передаче товаров и выполнению строительно-монтажных работ для собственных нужд.
12. Порядок определения налоговой базы при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.
13. Налоговый период, налоговые ставки.

14. Порядок подтверждения права при получении возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0 %.
15. Порядок исчисления налога.
16. Определение даты реализации товаров, работ, услуг.
17. Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю.
18. Счет-фактура: порядок выставления и требования к оформлению.
19. Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг.
20. Налоговые вычеты.
21. Порядок применения налоговых вычетов.
22. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет.
23. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.
24. Особенности исчисления и уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений организации.
25. Порядок возмещения налога.
26. Порядок налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
27. Особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров, работ, услуг.
28. Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами.
29. Особенности определения налоговой базы и уплаты налога при осуществлении транспортных перевозок и реализации услуг международной связи.
30. Налоговый период, налоговые ставки.

2 ВОПРОС: «НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ»

1. Объект налогообложения.
2. Классификация доходов.
3. Доходы от реализации.
4. Внереализационные доходы.
5. Доходы, не учитываемые при определении налогообложения.
6. Группировки расходов.
7. Расходы, связанные с производством и реализацией.
8. Материальные расходы.
9. Расходы по оплате труда.
10. Амортизируемое имущество.
11. Порядок определения первоначальной стоимости амортизируемого имущества.
12. Амортизационные группы.
13. Методы и порядок расчета сумм амортизации для целей налогообложения.
14. Расходы на ремонт основных средств.
15. Расходы на освоение природных ресурсов.
16. Расходы на НИОКР.
17. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества.
18. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

19. Внереализационные расходы.
20. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам.
21. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.
22. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления.
23. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе.
24. Налоговая база.
25. Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения.
26. Особенности определения доходов и расходов банка.
27. Перенос убытков на будущее.
28. Налоговая декларация.
29. Налоговые ставки и порядок исчисления налога и авансовых платежей.
30. Сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей.

3 ВОПРОС: «ЕДИНЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ (ЕСН). АКЦИЗЫ»

Единый социальный налог

1. Налогоплательщики.
2. Объект налогообложения.
3. Налоговая база.
4. Суммы, не подлежащие налогообложению.
5. Налоговые льготы для работодателей.
6. Ставки налога (1 шкала).
7. Ставки налога (2 шкала).
8. Ставки налога (3 шкала).
9. Ставки налога (4 шкала).
10. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений.
11. Порядок исчисления налога работодателями.
12. Порядок исчисления налога плательщиками, не являющимися работодателями.
13. Сроки уплаты налога работодателями.
14. Сроки уплаты налога плательщиками, не являющимися работодателями.
15. Налоговые льготы для плательщиков, не являющихся работодателями.

Акцизы

16. Налогоплательщики. Особенности исполнения обязанностей налогоплательщиками в рамках договора о совместной деятельности.
17. Сумма акциза, подлежащая уплате и возврату.
18. Подакцизные товары.
19. Порядок применения налоговых вычетов.
20. Объект налогообложения.
21. Операции, не подлежащие налогообложению.
22. Определение налоговой базы при реализации продукции, товаров.
23. Определение налоговой базы при реализации подакцизного минерального сырья.
24. Налоговые ставки. Порядок исчисления акциза.
25. Сроки и порядок уплаты акциза.
26. Определение даты реализации подакцизных товаров и минерального сырья.

27. Режим налогового склада.
28. Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю.
29. Распределение суммы акцизов по бюджетам.
30. Налоговые вычеты.

4 ВОПРОС: «НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ»

1. Налогоплательщики (подробно), объект налогообложения.
2. Доходы от источников в РФ.
3. Доходы от источников за пределами РФ.
4. Налоговая база.
5. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме.
6. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды.
7. Особенности определения налоговой базы по договорам страхования.
8. Особенности уплаты налога в отношении доходов от долевого участия в организации.
9. Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами.
10. Особенности определения доходов отдельных категорий иностранных граждан.
11. Доходы, не подлежащие налогообложению.
12. Стандартный налоговый вычет в размере 3000 р.
13. Стандартный налоговый вычет в размере 500 р.
14. Стандартные налоговые вычеты в размере 400 р. и 600 р.
15. Социальные налоговые вычеты.
16. Имущественные налоговые вычеты.
17. Профессиональные налоговые вычеты.
18. Налоговый период. Дата фактического получения дохода.
19. Налоговые ставки.
20. Порядок исчисления налога.
21. Особенности исчисления налога налоговыми агентами.
22. Особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.
23. Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов.
24. Налоговая декларация.
25. Устранение двойного налогообложения.
26. Стандартные налоговые вычеты (3000 р. и 500 р.).
27. Стандартные налоговые вычеты (400 р. и 600 р.).
28. Социальные налоговые вычеты.
29. Имущественные налоговые вычеты.
30. Порядок исчисления налога.

5 ВОПРОС: «ПРОЧИЕ НАЛОГИ»

1. Налог на имущество организаций.
2. Налог на имущество физических лиц.

3. Импортные таможенные пошлины.
4. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
5. Упрощенная система налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.
6. Упрощенная система налогообложения: ставки, порядок исчисления и уплаты.
7. Транспортный налог.
8. Экспортные таможенные пошлины.
9. Водный налог.
10. Единый сельскохозяйственный налог.
11. Налог на игорный бизнес.
12. Государственная пошлина.
13. Таможенная пошлина.
14. Земельный налог. Налогоплательщики. Объект налогообложения.
15. Земельный налог. Земли, не облагаемые налогом.
16. Земельный налог. Налоговые льготы.
17. Земельный налог. Налоговые ставки и сроки уплаты.
18. Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики, постановка на учет, объект налогообложения.
19. Налог на добычу полезных ископаемых. Добытое полезное ископаемое.
20. Налог на добычу полезных ископаемых. Налоговая база. Определение количества добытого полезного ископаемого. Порядок оценки стоимости полезного ископаемого.
21. Налог на добычу полезных ископаемых. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей.
22. Налог на добычу полезных ископаемых. Сроки уплаты налога и авансовых платежей. Налоговая декларация.
23. Налог на добычу полезных ископаемых. Система платежей при пользовании недрами.
24. Налог на добычу полезных ископаемых. Разовые платежи, регулярные платежи.
25. Единый налог на вмененный доход. Общие положения.
26. Единый налог на вмененный доход. Плательщик налога.
27. Единый налог на вмененный доход. Объект налогообложения. Ставка.
28. Единый налог на вмененный доход. Порядок расчета суммы налога.
29. Единый налог на вмененный доход. Порядок перехода на уплату единого налога.
30. НДС и акцизы при перемещении товаров через таможенную границу РФ.

**Вопросы к экзамену
по дисциплине «Налоги и таможенные платежи»**

1. Налоги в механизме управления экономикой.
2. Теории налогообложения.
3. Понятие налога, признаки и функции налогов.
4. Основные принципы формирования налоговой системы.
5. Элементы налогообложения и способы взимания налогов.
6. Классификация налогов.

7. Участники налоговых отношений.
8. Права и обязанности налогоплательщиков.
9. Структура государственной налоговой службы России.
10. Система контроля за соблюдением налогового законодательства.
11. Ответственность за нарушение налогового законодательства.
12. Налоговые системы зарубежных стран.
13. Налог на доходы с физических лиц.
14. Особенности определения налоговой базы при получении доходов физическими лицами.
15. Доходы физических лиц, не подлежащие налогообложению.
16. Налоговые вычеты при определении налоговой базы налога на доходы с физических лиц.
17. Налог на прибыль предприятий.
18. Льготы по налогу на прибыль.
19. Налог на добавленную стоимость.
20. Операции, не подлежащие налогообложению по НДС.
21. Акцизы.
22. Налог на имущество организаций (предприятий).
23. Земельный налог.
24. Налоги, формирующие дорожные фонды.
25. Местные налоги.
26. Ресурсные платежи.
27. Единый социальный налог.
28. Общая характеристика и назначение таможенных платежей.
29. Органы, взимающие таможенные платежи.
30. Плательщики таможенных платежей.
31. Порядок уплаты таможенных платежей: сроки уплаты, обеспечение уплат, взыскание неоплаченных таможенных платежей.
32. Законодательные источники регулирования таможенных платежей.
33. Классификация таможенных платежей.
34. Таможенная пошлина. Классификация таможенных пошлин.
35. Ввозные, вывозные и провозные пошлины.
36. Минимальные, преференциальные, максимальные (генеральные), карательные таможенные пошлины.
37. Адвалорные, специфические и комбинированные таможенные пошлины.
38. Особые таможенные пошлины.
39. Автономные, сезонные таможенные пошлины.
40. Виды ставок таможенных пошлин.
41. Исчисление ввозной и вывозной таможенной пошлины.
42. Льготы по уплате таможенных пошлин.
43. Таможенные сборы за таможенное оформление.
44. Льготы по уплате сборов за таможенное оформление.
45. Сбор за таможенное хранение. Сбор за таможенное сопровождение.
46. Акцизы в системе таможенных платежей.
47. Исчисление акцизов при перемещении товаров через таможенную границу.

48. Льготы по уплате акцизов при перемещении товаров через таможенную границу.
49. Порядок, сроки уплаты и возмещение акцизов при перемещении товаров через таможенную границу.
50. НДС в системе таможенных платежей.
51. Исчисление НДС при перемещении товаров через таможенную границу.
52. Льготы по уплате НДС при перемещении товаров через таможенную границу.
53. Порядок и сроки уплаты НДС при перемещении товаров через таможенную границу.
54. Контроль за поступлением таможенных платежей.
55. Порядок уплаты таможенных платежей при использовании различных таможенных режимов.
56. Применение таможенных платежей к товарам, перемещаемым через таможенную границу РФ физическими лицами.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон от 9 декабря 1991 года № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» (в ред. от 24.07.2002 г.)
2. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон от 21 мая 1993 года № 5003-1 ФЗ «О таможенном тарифе» (в ред. от 29.06.2004 г.).
3. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон от 31 июля 1998 года № 147 - ФЗ «Налоговый кодекс (часть первая)».
4. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон от 5 августа 2000 года № 117 - ФЗ «Налоговый кодекс (часть вторая)»
5. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон от 8 декабря 2003 года № 169 - ФЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ, а также о признании утративших силу законодательных актов РСФСР».
6. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон от 28.06.2003 года № 61 - ФЗ «Таможенный кодекс» (в ред. от 20.08.2004 г.).
7. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон от 11 ноября 2003 года «О внесении изменений в главу 26.1 части 2 Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации».
8. Курганская областная Дума. Законы. Закон от 6 ноября 2003 года «О ставках земельного налога на территории Курганской области в 2007 году».
9. Курганская областная Дума. Законы. Закон от 6 ноября 2007 года «О внесении изменений в закон Курганской области "О транспортном налоге на территории Курганской области"».
10. Курганская областная Дума. Законы. Федеральный закон от 25 ноября 2007 года «О внесении изменений и дополнении в Закон Курганской области "О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории Курганской области"».
11. Приказ Министерства по налогам и сборам РФ от 13 августа 2002 года № БГ-3-04/430 «Об утверждении порядка учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей».

12. Приказ Министерства по налогам и сборам РФ от 9 апреля 2008 года № БГ - 3 - 21/177 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 28 «Транспортный налог» части второй Налогового кодекса Российской Федерации».
13. Лукаш Ю.А. Налоги и налогообложение в РФ: Учебник для вузов. – М.: Книжный мир, 2008. – 848с.
14. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. – М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2008. – 576с.
15. Перов А.В., Полушкин А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – М.: Юрайт-издат, 2005. – 720с.

Батурина Ирина Николаевна

НАЛОГИ И ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

Методические указания
к выполнению контрольной работы
для студентов заочной формы обучения
специальности 080115 «Таможенное дело»

Редактор: Н.Л. Попова

Подписано к печати	Формат 60*84 1/16	Бумага тип. № 1
Печать трафаретная	Усл. печ. л. 1,0	Уч.- изд. л. 1,0
Заказ	Тираж 50	Цена свободная

Редакционно-издательский центр КГУ
640669, г. Курган, ул. Гоголя, 25
Курганский государственный университет.