

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

Кафедра налогов и налогового администрирования

Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

Е.Н. Киселева, А.Е. Гончаренко, А.А. Заворыкин

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 «Экономика»

Образовательная программа: "Бизнес и корпоративные финансы"

Москва 2024

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

Кафедра налогов и налогового администрирования

Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

СОГЛАСОВАНО

ООО «Легикон-Право»

Заместитель генерального
директора

А.И. Евстратов

«11» ноября 2024 г.

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной и
методической работе

Е.А. Каменева

«18» ноября 2024 г.

Е.Н. Киселева, А.Е. Гончаренко, А.А. Заворыкин

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 «Экономика»

Образовательная программа: "Бизнес и корпоративные финансы"

Одобрено Советом Кафедры налогов и налогового администрирования

протокол № 02 от 15 октября 2024 г.

Рекомендовано Ученым советом факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

протокол № 45 от 22 октября 2024 г.

Москва 2024

Содержание

1. Наименование дисциплины.	3
2. Перечень планируемых результатов обучения дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	5
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	5
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	5
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	111
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	22
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	32
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	33
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	34
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.....	344
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	354

1. Наименование дисциплины «Налогообложение организаций».

2. Перечень планируемых результатов обучения дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Для образовательной программы «Бизнес и корпоративные финансы»,
профиль «Бизнес и корпоративные финансы»

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (знания и умения), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПKN-1	Владение основными научными понятиями и категориальным аппаратом современной экономики и их применение при решении прикладных задач	1. Демонстрирует знание современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использует категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов. 2. Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические проблемы. 3. Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства.	1. Знание: современных методов экономического анализа в сфере налогообложения Умение: применять концептуальный и теоретический инструментальный анализа экономики при решении задач по налогообложению 2. Знание: системы показателей, характеризующих состояние налоговой системы РФ Умение: критически переосмысливать текущие социально-экономические проблемы и их влияние на налоговые поступления в бюджет РФ 3. Знание: системы показателей, характеризующих состояние финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков Умение: рассчитывать и анализировать показатели финансово-хозяйственной деятельности

			налогоплательщиков для целей налогообложения
ПKN -2	Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макро уровне	1. Применяет нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей 2. Производит расчет финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях 3. Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	1. Знание: алгоритма исчисления налоговых баз Умение: исчислять налоги с использованием математических методов, применяемых в менеджменте 2. Знание: финансово-экономических методов и моделей для принятия управленческих решений в области налогообложения Умение: применять финансово-экономические методы и модели в планировании налоговых платежей 3. Знание: теоретических положений анализа налоговых платежей Умение: интерпретировать результаты анализа налоговых платежей
ПKN-5	Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений	1. Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации. 2. Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов,	1.Знание: информационных баз данных для исчисления налоговых платежей Умение: применять информационные базы данных для составления налоговой отчетности 2.Знание: законодательства Российской Федерации о налогах и сборах для ведения налогового учета Умение: оценивать эффективность управления налоговыми потоками на

		отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях.	микроуровне
--	--	--	-------------

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налогообложение организаций» является дисциплиной общефакультетского (предпрофильного) цикла, части, формируемой участниками образовательных отношений, направления подготовки 38.03.01 «Экономика», Образовательная программа «Бизнес и корпоративные финансы», профиль «Бизнес и корпоративные финансы».

Дисциплина направлена на совершенствование общепрофессиональной подготовки бакалавров; на формирование и развитие профессиональных компетенций, позволяющих проводить расчет налогов, взимаемых с организаций, с целью принятия соответствующих управленческих решений.

4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика», Образовательная программа «Бизнес и корпоративные финансы», профиль «Бизнес и корпоративные финансы»

Таблица 1

Очно-заочная форма обучения

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 5 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	5 з.е./180 ч.	180
Контактная работа - Аудиторные занятия	34	34
Лекции	8	8
Семинары, практические занятия	26	26
Самостоятельная работа	146	146
Вид текущего контроля	экзамен	экзамен
Вид промежуточной аттестации	Домашнее творческое задание	Домашнее творческое задание

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налог на добавленную стоимость (НДС), его роль и значение в современной налоговой политике государства. Налогоплательщики НДС, порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.

Объект налогообложения по НДС. Налоговая база, порядок и особенности ее определения.

Налоговые ставки, порядок их применения. Организация раздельного учета для целей исчисления НДС при применении разных ставок.

Методика исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей взносу в бюджет. Налоговые вычеты. Порядок отнесения налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Порядок восстановления НДС. Особенности исчисления и уплаты НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме.

Счет-фактура, корректировочный, сводный счета-фактуры, порядок составления.

Налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Тема 2. Акцизы

Акциз и его роль в современной налоговой системе Российской Федерации. Налогоплательщики акцизов. Состав подакцизных товаров. Объект налогообложения. Налоговая база при реализации (передаче) подакцизных товаров. Особенности определения налоговой базы при применении комбинированных налоговых ставок. Налоговые вычеты: экономическое содержание, условия и порядок их применения. Порядок отнесения сумм акциза на расходы, включения сумм акциза в стоимость приобретенного подакцизного товара. Порядок исчисления акциза и авансового платежа в бюджет.

Тема 3. Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль организаций, его роль в формировании доходной части бюджетов. Налогоплательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения, его составные элементы.

Доходы организации, их классификация. Методы признания и определения доходов.

Группировка расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг). Налоговая база по налогу на прибыль организаций:

порядок определения. Требования отдельного учета доходов и расходов в целях формирования «специальных налоговых баз».

Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования, фонды обязательного медицинского страхования как обязательные платежи, входящие в состав прочих расходов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, тарифы страховых взносов: их влияние на величину налоговой базы и сумму налога на прибыль организаций

Порядок и сроки уплаты налога и налога в виде авансовых платежей, представления декларации по налогу на прибыль организаций.

Тема 4. Налог на имущество организаций

Налог на имущество организаций и реализация его фискальной функции на уровне региональных бюджетов. Налогоплательщики налога на имущество организаций. Объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, порядок расчета среднегодовой стоимости имущества. Порядок исчисления сумм налога и авансовых платежей исходя из среднегодовой стоимости и на основе кадастровой стоимости имущества.

Сроки уплаты налога на имущество организаций и представления налоговой декларации.

Тема 5. Транспортный налог

Транспортный налог и его роль в формировании доходов бюджетов субъектов Российской Федерации. Налогоплательщики, основания для возникновения объекта налогообложения. Порядок определения налоговой базы в отношении транспортных средств.

Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Льготы по транспортному налогу на региональном уровне. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей, сроки уплаты налога

Тема 6. Земельный налог

Земельный налог, его необходимость, назначение и роль в формировании доходной части местных бюджетов. Налогоплательщики земельного налога, объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и сроки уплаты налога

Тема 7. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую

активность организаций

Налоговая нагрузка на организацию: понятие, сущность, методология расчета и прогнозирования. Оценка влияния налоговой нагрузки на предпринимательскую активность организации. Взаимосвязь налоговой нагрузки с финансовыми показателями организации.

Применение организациями специальных налоговых режимов: упрощенной системы налогообложения (УСН), единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН), их влияние на налоговую нагрузку организаций.

Оценка влияния инструментов налогового стимулирования на формирование источников финансирования капитальных вложений в основные фонды.

5.2. Учебно-тематический план

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика», Образовательная программа «Бизнес и корпоративные финансы», профиль «Бизнес и корпоративные финансы»

Очно-заочная форма обучения

Таблица 2

№ п п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самосто ятельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семина ры, практич еские занятия		
1.	Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)	41	7	1	6	34	Опрос, решение задач, разбор практических ситуаций
2.	Тема 2. Акцизы	35	5	1	4	30	Опрос, решение задач, разбор практических ситуаций
3.	Тема 3. Налог на прибыль организаций	46	8	2	6	38	Опрос, решение задач, разбор практических ситуаций
4.	Тема 4. Налог на имущество организаций	15	3	1	2	12	Опрос, решение задач, разбор практических

							ситуаций
5.	Тема 5. Транспортный налог	13	3	1	2	10	Опрос, решение задач, разбор практических ситуаций
6.	Тема 6. Земельный налог	13	3	1	2	10	Опрос, решение задач, разбор практических ситуаций
7.	Тема 7. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций	17	5	1	4	12	Опрос, решение задач, разбор практических ситуаций
8.	В целом по дисциплине	180	34	8	26	146	Домашнее творческое задание
9.	Итого в %	100	19	24	76	81	

*объем контактной работы в очно-заочной/заочной формах обучения и индивидуальных учебных планах определяется соответствующими учебными планами. Темы, реализуемые в виде контактной работы, определяются преподавателем самостоятельно, исходя из уровня их сложности.

5.3. Содержание практических и семинарских занятий

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика», образовательная программа «Бизнес и корпоративные финансы», профиль «Бизнес и корпоративные финансы»

Таблица 3

Наименование темы (раздела) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)	Общая характеристика НДС и его роль в налоговой системе. Налогоплательщики НДС, объект налогообложения, место совершения операций, операции, освобождаемые от налогообложения, налоговый период. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога, налоговые вычеты и порядок их применения, восстановление НДС. Порядок и сроки уплаты налога. Литература: Нормативно-правовые акты: 2;	Опрос. Решение ситуационных задач, решение тестовых заданий индивидуальные выступления

	Основная литература: 3,5	
Тема 2. Акцизы	Общая характеристика акцизов. Налогоплательщики, перечень подакцизных товаров, объект налогообложения, налоговые ставки. Порядок исчисления суммы налога, налоговые вычеты, уплата авансового платежа. Порядок и сроки уплаты налога. Литература: Нормативно-правовые акты: 2; Основная литература: 3,5	Опрос. Решение ситуационных задач, решение тестовых заданий индивидуальные выступления, презентации
Тема 3. Налог на прибыль организаций	Общая характеристика налога и его роль в налоговой системе страны. Налогоплательщики, объект налогообложения. Доходы организации и их классификация. Расходы организации и их классификация. Нормируемые расходы. Формирование резервов для целей налогообложения. Страховые взносы в ПФР, ФСС и ФФОМС. Налоговая база и порядок ее формирования. Налоговый и отчетные периоды, налоговые ставки. Порядок исчисления налога и сумм авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога. Литература: Нормативно-правовые акты: 2; Основная литература: 3,5; Дополнительна литература: 6	Опрос. Решение ситуационных задач, решение тестовых заданий, индивидуальные выступления
Тема 4. Налог на имущество организаций	Общая характеристика налога и его место в налоговой системе. Плательщики налога. Виды объектов обложения и особенности определения налоговой базы по различным видам объектов обложения. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого (инвестиционного) товарищества, договора доверительного управления. Налоговый и отчетные периоды. Налоговые льготы и порядок их применения. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Литература: Нормативно-правовые акты: 1-2; Основная литература: 4; Дополнительна литература: 7	Опрос. Решение ситуационных задач, решение тестовых заданий индивидуальные выступления, презентации
Тема 5. Транспортный налог	Общая характеристика налога и его место в налоговой системе страны. Налогоплательщики, объект обложения, налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей, порядок применения повышающего коэффициента.	Опрос. Решение ситуационных задач, решение тестовых заданий

	Порядок и сроки уплаты налога. Литература: Нормативно-правовые акты: 2; Основная литература: 3; Дополнительна литература: 7	индивидуальн ые выступления, презентации
Тема 6. Земельный налог	Общая характеристика налога и его место в налоговой системе страны. Налогоплательщики, объект обложения. Порядок определения налоговой базы, в т.ч. в случае общей собственности, налоговые ставки, налоговые льготы, налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления налога, в т.ч. в случае жилищного строительства, порядок и сроки уплаты налога в бюджет Литература: Нормативно-правовые акты: 1-2; Основная литература: 3; Дополнительна литература: 7	Опрос. Решение ситуационных задач, решение тестовых заданий индивидуальн ые выступления
Тема 7. Влияние налоговой составляющей на предпринимательск ую активность организаций	Налоговая нагрузка на организацию: понятие, содержание, методики расчета. Оценка влияния налоговой нагрузки на предпринимательскую активность организации. Специальные налоговые режимы: Упрощенная система налогообложения, Единый сельскохозяйственный налог. Применение специальных налоговых режимов с целью снижения налоговой нагрузки. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую деятельность и ее результаты. Литература: Основная литература: 3-4; Дополнительна литература: 6	Индивидуаль ные выступления, подготовка проекта на основе отдельной организации

6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Формы внеаудиторной самостоятельной работы

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика», образовательная программа «Бизнес и корпоративные финансы», профиль «Бизнес и корпоративные финансы»

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Налог на добавленную	Порядок восстановления НДС. Особенности исчисления и уплаты НДС при оказании	Работа с учебной литературой,

стоимость (НДС)	иностранными организациями услуг в электронной форме.	нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики. Подготовка к выполнению и выполнение домашнего творческого задания.
Тема 2. Акцизы	Порядок отнесения сумм акциза на расходы, включения сумм акциза в стоимость приобретенного подакцизного товара. Порядок исчисления акциза и авансового платежа в бюджет.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики. Подготовка к выполнению и выполнение домашнего творческого задания.
Тема 3. Налог на прибыль организаций	Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования, фонды обязательного медицинского страхования как обязательные платежи, входящие в состав прочих расходов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, тарифы страховых взносов: их влияние на величину налоговой базы и сумму налога на прибыль организаций.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики. Подготовка к выполнению и выполнение домашнего творческого задания.
Тема 4. Налог на имущество организаций	Особенности отнесения имущества к объектам налогообложения. Специфика определения. Судебная практика и налоговые споры (определения Верховного суда РФ)	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из

		практикума. Изучение арбитражной практики. Подготовка к выполнению и выполнение домашнего творческого задания.
Тема 5. Транспортный налог	Дополнительные повышающие коэффициенты при расчете налога, при обложении дорогостоящих транспортных средств (налог на роскошь)	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики. Подготовка к выполнению и выполнение домашнего творческого задания.
Тема 6. Земельный налог	Рассмотрение судебной практики по вопросам определения справедливой кадастровой стоимости земельных участков.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики. Подготовка к выполнению и выполнение домашнего творческого задания.
Тема 7. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций	Применение индивидуальными предпринимателями специальных налоговых режимов: патентной системы налогообложения (ПСН). Налог на профессиональный доход (422-ФЗ).	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики.

		Подготовка к выполнению домашнего творческого задания.
--	--	--

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (выполнение обсуждения вопросов и тем в соответствии с планами семинарских занятий; обсуждение заданий для самостоятельной работы; опрос студентов по пройденному материалу; участие в дискуссиях по проблемным темам дисциплины; выполнение студентом предложенных ситуационных заданий, подготовка к выполнению и выполнение домашнего творческого задания).

Промежуточный контроль проводится в форме экзамена, оценки итоговых знаний и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

№	Вид отчетности	Баллы
1.	Работа в модуле	40
2.	Экзамен	60
	Итого:	100

Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

№	Формы текущего контроля	Количество баллов
1.	Активная работа на семинарском занятии (в том числе блиц-опрос по теме)	10
2.	Посещение	5
3.	Выполнение заранее подготовленных для выступления на семинаре докладов, выступлений, кейсов, ситуационных заданий (по перечню, предложенному преподавателем, ведущим семинары)	15
4.	Домашнее творческое задание	10
	Итого	40

Вопросы для размышления

1. НДС облагается передача товаров (выполнение работ, оказание услуг)

для собственных нужд, расходы на которые не учитываются для целей налогообложения прибыли (в том числе через амортизационные отчисления) пп. 2 п. 1 ст. 146 НК РФ.

Как вы полагаете, в какой ситуации товары (услуги) будут считаться переданными для собственных нужд? Какова логика этих операций?

2. По ст. 391 НК РФ изменение кадастровой стоимости земельного участка в течение налогового периода не учитывается при определении налоговой базы по земельному налогу в этом и предыдущих налоговых периодах.

Как вы думаете, с чем связана логика данной нормы законодательства? Каковы особенности дальнейшего налогообложения земельного участка с измененной кадастровой стоимостью.

3. Начиная с 2019 г. движимое имущество организаций перестало быть объектом обложения налогом на имущество организаций.

Как вы полагаете, с чем связано такое изменение налогового законодательства? В чем его экономический смысл? На что оно направлено?

4. Налогоплательщиком транспортного налога является лицо, на которое зарегистрировано транспортное средство. Как вы думаете, кто должен являться налогоплательщиком в ситуации, когда транспортное средство зарегистрировано одновременно на лизингодателя (постоянная регистрация) и на лизингополучателя (временная регистрация на срок действия договора лизинга)?

Примеры ситуационных заданий

1. Российская ООО «Компаньон» оказывает фирме SIG Sauer GmbH из ФРГ услуги юридической консультации по вопросам международного законодательства на сумму 500 000 руб.

Помимо этого, организация выступает агентом по привлечению организаций-исполнителей для осуществления услуг в области разработки программ ЭВМ, в интересах российской ООО «Кемп».

По какому принципу должен уплачиваться НДС в данном случае? Охарактеризуйте логику принятия решения о признании местом осуществления услуг Российской Федерации.

2. Выручка от реализации продукции без НДС за март-май 2023 года у организации составила 870 000 руб.

Март – 270 000 руб.

Апрель – 420 000 руб.

Май – 180 000 руб.

Организация получила право на освобождение от уплаты НДС с 1 июня 2023 года.

Выручка без НДС в последующие месяцы:

Июнь – 550 000 руб.

Июль – 1 640 000 руб.

Август – 1 000 000 руб.

Может ли организация пользоваться правом на освобождение на НДС? На каких условиях будет происходить использование данного права?

3. Организация оказывает на территории РФ аудиторские услуги иностранной организации, не осуществляющей в Российской Федерации предпринимательской деятельности.

Является ли данная операция объектом обложения по НДС?

4. Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций является календарный год, а отчетными периодами являются первый квартал, полугодие и 9 месяцев текущего года. По окончании налогового периода рассчитывается сумма налога, подлежащая уплате за год, уменьшается на сумму уплаченных авансовых платежей, а оставшаяся сумма подлежит перечислению в бюджет в срок, не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Вопрос: если организация была создана в декабре, каким образом исчисляется сумма налога на прибыль организаций и в какой срок должна производиться уплата налога?

Примеры Кейсов

Задача 1. В сентябре 2023 году организация произвела оплату двух земельных участков (по 1200 кв.м. каждый), приобретенных для дальнейшей продажи по договору купли-продажи у физического лица. Стоимость каждого земельного участка равна 6 000 000 руб. Земельные участки переданы организации по передаточному акту в октябре 2023 г., в этом же месяце (22 октября) зарегистрирован переход к организации права собственности на данные участки.

В марте 2024 года земельные участки проданы за 8 000 000 руб. каждый, в этом же месяце в ЕГРП внесены записи о переходе права собственности к новому покупателю (25 марта).

Условно кадастровая стоимость составляет 2 000 руб./кв. м. Муниципалитет установлю ставку – 1,5% для данного типа земельных участков. Авансовые платежи не предусмотрены.

Определите земельный налог, который должна уплатить за каждый налоговый период организация, каков порядок уплаты?

Задача 2. Акционерное общество в I квартале имеет следующие показатели деятельности (без НДС):

1) Доходы от реализации продукции собственного производства - 1 580 900 руб. Расходы на производство и реализацию - 1 350 650 руб., в том числе расходы на оплату труда 290 000 руб., представительские расходы 53 500 руб.

2) Доходы от реализации запчастей, оставшихся в результате ликвидации объектов основных средств - 14 500 руб.

3) Приобретена иностранная валюта в сумме 100 000 долларов США по курсу 73,5 руб. за 1 доллар. Курс Центрального Банка РФ на дату совершения сделки составлял 74,2 руб. за 1 доллар.

4) Сделан взнос в уставный капитал дочерней организации в размере 300 000 руб.

5) От учредителя, доля которого в уставном капитале составляет 49%, получено безвозмездно имущество стоимостью 170 000 руб.

6) Уплачены штрафные санкции в бюджет — 40 000 руб.

7) Выручка от продажи грузового автомобиля — 1 400 000 руб. Реализация грузового автомобиля была произведена 25 марта текущего года. Грузовой автомобиль приобретен и введен в эксплуатацию с января текущего года, его первоначальная стоимость — 1 800 000 рублей (без НДС), амортизационная группа — 4, срок полезного использования — 7,5 лет, метод начисления амортизации — линейный.

8). Получена арендная плата за оборудование, переданное по договору аренды — 150 000 руб.

Рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на прибыль организации за I квартал.

Задача 3. Организация приобрела в собственность 16 августа 2024 года земельный участок для жилищного строительства. Кадастровая стоимость участка составляет 7 500 000 руб. Налоговая ставка установлена в размере 0,3%.

У организации на балансе два грузовых автомобиля. Первый имеет двигатель мощностью 450 л.с., второй — двигатель мощностью 340 л.с., который продан 14 августа. Законом субъекта РФ налоговые ставки увеличены в 3 раза.

Рассчитайте сумму земельного и транспортного налогов за 2024 год.

Задача 4. Организация списала с баланса 10 транспортных средств из 20 имеющихся в 2023 году, оформила сделку по продаже транспортных средств, регистрационные сведения транспортных средств в ГИБДД не изменялись.

В отношении какого числа транспортных средств нужно будет продолжать уплачивать транспортный налог?

Примерная тематика докладов

1. Система налогообложения организаций в России – современное состояние, особенности и перспективы развития.
2. Налоговые льготы для организаций ИТ-сферы и их значение для роста Российской экономики
3. Основные начала законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации и их роль во взаимодействии налоговых органов и налогоплательщиков
4. Федеральные и региональные налоги: принципы установления, взимания и роль в формировании бюджетов различных уровней.
5. Основные направления совершенствования механизма исчисления и уплаты местных налогов, усиление их взаимосвязи с решением социально-экономических проблем территорий в Российской Федерации.
6. Механизм использования налоговых льгот и преференций по налогу на прибыль организаций в целях инновационного развития промышленного производства в России.
7. Особенности применения ставки 0% по НДС при экспорте товаров: оценка правовых и налоговых последствий для организаций.
8. Региональные налоги, их состав, значение, перспективы развития (на примере конкретных налогов).
9. Актуальные проблемы налогообложения добычи нефти и газового конденсата и пути их решения в Российской Федерации.
10. Современные проблемы налогообложения трансграничных операций в разрезе НДС и налога на прибыль организаций.
11. Действующий механизм акцизного налогообложения: актуальные проблемы и пути совершенствования.
12. Особенности взимания акциза на табачную продукцию, применение повышающего коэффициента согласно ст.194 НК РФ.
13. Актуальные вопросы исчисления акциза на алкогольную продукцию.
14. Акцизы на нефтепродукты: порядок исчисления, перспективы развития.
15. Фискальное и регулирующее значение НДС.

16. Переложение косвенных налогов – актуальные проблемы отечественной практики.
17. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС – актуальный алгоритм действий для коммерческой организации.
18. Практика определения места реализации работ и услуг в целях исчисления НДС.
19. Освобождение от уплаты НДС и операции, не подлежащие налогообложению: практика и проблемы применения.
20. Исчисление НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственных нужд: особенности исчисления и проблемы.
21. Актуальные вопросы применения налоговых вычетов по НДС.
22. Особенности порядка формирования налоговой базы по НДС при одновременном ведении облагаемой и необлагаемой деятельности.
23. Налог на прибыль организаций и его эволюция.
24. Действующий механизм исчисления и взимания налога на прибыль, пути его совершенствования.
25. Роль налога на прибыль организаций в регулировании предпринимательской деятельности в Российской Федерации.
26. Налог на прибыль организаций как инструмент налогового воздействия на инвестиционную деятельность.
27. Амортизационная политика: сущность, направления совершенствования.
28. Применение инвестиционных налоговых кредитов: сущность, принципы, проблемы.
29. Вопросы оптимизации налоговой базы при налогообложении прибыли организаций.
30. Взносы во внебюджетные фонды: экономическое содержание, эволюция и современная практика механизма исчисления и уплаты.
31. Имущественное налогообложение организаций: вопросы сближения налога на имущество организаций и земельного налога.
32. Налог на добычу полезных ископаемых: механизм взимания и его совершенствование в Российской Федерации.
33. Особенности налогообложения природопользования: действующая система и перспективы ее развития в Российской Федерации (на примере конкретных налогов (сборов) и отраслей экономики).
34. Особенности применения организациями специальных налоговых режимов.
35. Особенности налогообложения крупнейших налогоплательщиков.
36. Особенности налогообложения некоммерческих организаций: анализ практики, проблемы и пути их решения.

37. Особенности налогообложения организаций в сфере ЖКХ.
38. Проблемы налогообложения холдингов в Российской Федерации (на примере отдельных отраслей экономики).
39. Влияние налоговой нагрузки на ведение бизнеса: оценка эффективной налоговой ставки (на примере конкретного налога) для Российской Федерации и зарубежных юрисдикций

Примерная тематика домашних творческих заданий

1. Современная налоговая система России: возможности, трудности и перспективы развития.
2. Налоговые льготы как инструмент модернизации экономики.
3. Региональные налоги и их роль в налоговой системе России: проблемы, перспективы, возможности.
4. Федеральные налоги России, общая характеристика и роль в формировании бюджетов различных уровней: перспективы развития и современные проблемы.
5. Основные направления совершенствования механизма исчисления и уплаты местных налогов, усиление их взаимосвязи с решением социально-экономических проблем территорий в Российской Федерации.
6. Механизм использования налоговых льгот в целях инновационного развития организаций.
7. Особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций в коммерческих банках.
8. Налоговые льготы в Российской Федерации: анализ практики применения, оценка их экономической целесообразности.
9. Региональные налоги, их состав, значение, перспективы развития (на примере конкретных налогов).
10. Актуальные проблемы налогообложения землепользования в России.
11. Современные проблемы налогообложения на примере конкретной отрасли промышленности в Российской Федерации: их анализ и пути решения.
12. Действующий механизм исчисления акциза, его совершенствование.
13. Особенности механизма взимания акциза по табачной продукции: влияние на социально-экономические показатели, перспективы развития.
14. Актуальные вопросы исчисления акциза по алкогольной и спиртосодержащей продукции: проблемы, влияние на социально-экономическое развитие страны.
15. Акцизы на нефтепродукты: порядок исчисления, перспективы развития.
16. Фискальное и регулирующее значение НДС.

17. Эволюция механизма исчисления и взимания налога на добавленную стоимость в РФ.
18. Налог на добавленную стоимость: действующий механизм и его совершенствование.
19. Практика определения места реализации работ и услуг в целях исчисления НДС.
20. Освобождение от уплаты НДС и операции, не подлежащие налогообложению: практика и проблемы применения.
21. Особенности исчисления и взимания НДС по отдельным видам деятельности.
22. Актуальные вопросы применения налоговых вычетов по НДС.
23. Особенности порядка формирования налоговой базы по НДС по отдельным операциям.
24. Налог на прибыль организаций и его эволюция.
25. Действующий механизм исчисления и взимания налога на прибыль, пути его совершенствования.
26. Роль налога на прибыль в регулировании предпринимательской деятельности в Российской Федерации.
27. Налог на прибыль организаций как инструмент налогового воздействия на инвестиционную деятельность.
28. Амортизационная политика: сущность, направления совершенствования.
29. Реализация налоговой политики государства в области налогообложения прибыли.
30. Вопросы оптимизации налоговой базы при налогообложении прибыли организаций.
31. Взносы во внебюджетные фонды: экономическое содержание, эволюция и современная практика механизма исчисления и уплаты.
32. Транспортный налог: назначение, механизм исчисления и уплаты, пути совершенствования.
33. Налогообложение земли и имущества: сближение двух налоговых инструментов, зарубежный опыт.
34. Особенности налогообложения бизнеса на примере конкретной отрасли: действующая система и перспективы ее развития в Российской Федерации (на примере конкретных налогов (сборов) и отраслей экономики).
35. Налог на прибыли и соглашения об избежании двойного налогообложения: международный опыт и перспективы его применения в Российской Федерации.
36. Особенности налогообложения страховых организаций: действующий механизм и пути его совершенствования в Российской Федерации.

37. Особенности налогообложения некоммерческих организаций: анализ практики, проблемы и пути их решения.
38. Особенности налогообложения организаций в сфере ЖКХ.
39. Проблемы налогообложения холдингов в Российской Федерации (на примере отдельных отраслей экономики).
40. Налогообложение консолидированной группы налогоплательщиков: международный опыт и перспективы его применения в Российской Федерации.
41. Влияние налогообложения на инвестиционные решения организаций.
42. Налогообложение участников договора простого товарищества.
43. Налоговое регулирование предпринимательской деятельности.
44. Региональные налоги, их состав, экономическое и финансовое значение, перспективы развития и роль в обеспечении социально – экономического развития регионов в Российской Федерации (на примере конкретных налогов).
45. Земельный налог в Российской Федерации: оценка эффективности его применения.
46. Налог на имущество организаций: особенности механизма исчисления, перспективы развития.
47. Транспортный налог: действующий механизм исчисления и альтернативные пути развития.
48. Налогообложение некоммерческих организаций: российская практика и зарубежный опыт.
49. Особенности налогообложения государственных учреждений.
50. Механизм использования налоговых льгот в целях инновационного развития организаций промышленности.
51. Налоговые инструменты оптимизации налогообложения в торговле.
52. Налогообложение деятельности организаций сферы строительного комплекса.
53. Трансфертное ценообразование и его влияние на формирование налоговой базы по налогу на прибыль организаций и НДС в современной России.
54. Упрощенная система налогообложения: анализ практики применения, проблемы и пути их решения в Российской Федерации.
55. Патентная система налогообложения: анализ практики применения и проблемы и пути их решения в Российской Федерации.

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

7.1. Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины.

Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы содержится в разделе 2 «Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения»

7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика», Образовательная программа «Бизнес и корпоративные финансы», профиль «Бизнес и корпоративные финансы»

Таблица 5

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (знания и умения), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
<u>ПКН-1</u> Владение основными научными понятиями и категориальным аппаратом современной экономики и их применение при решении прикладных задач	1. Демонстрирует знание современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использует категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов. 2. Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические проблемы.	1. Знание: современных методов экономического анализа в сфере налогообложения Умение: применять концептуальный и теоретический инструментальный анализа экономики при решении задач по налогообложению 2. Знание: системы показателей, характеризующих состояние налоговой системы РФ Умение: критически переосмысливать текущие социально-	Вопрос 1. Какие данные могут быть использованы для оценки налоговой нагрузки на организации? Задание 1. Покажите, каким образом взаимосвязаны показатели финансовой деятельности организации с налоговой нагрузкой. Вопрос 2. Каким образом организация может переносить налоговое бремя на конечного потребителя? Задание 2. Можно ли пересмотреть кадастровую

		экономические проблемы и их влияние на налоговые поступления в бюджет РФ	стоимость объекта недвижимости в целях налогообложения налогом на имущество организаций и «очистить» ее от НДС самостоятельно? Поможет ли обращение в суд?
	3. Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства.	3. Знание: систему показателей, характеризующих состояние финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков Умение: рассчитывать и анализировать показатели финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков для целей налогообложения	Вопрос 3. Организация владеет имуществом, относящимся к торгово-офисным объектам и к объектам промышленного назначения, опишите механизм формирования налоговой нагрузки по налогу на имущество организаций? В отношении какого имущества налогообложение будет более обременительным? Задание 3. У организации числится оборудование, которое не предполагается в дальнейшем использовать в производственной деятельности, первоначальной стоимостью - 6 000 тыс. руб., начисленной амортизацией- 4 000 тыс. руб. и оставшимся сроком эксплуатации – 12 мес., рыночная стоимость 3 000 тыс. руб. При приобретении этого

ПКН-2 Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макро уровне	1. Применяет нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей	1. Знание: алгоритма исчисления налоговых баз Умение: исчислять налоги с использованием математических методов, применяемых в менеджменте	оборудования была применена амортизационная премия 30%. Существует несколько вариантов выбытия оборудования: а) передача в уставный капитал другой организации по согласованной стоимости 3 800 тыс. руб. б) продажа по цене 1 700 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Оцените налоговые последствия каждого варианта выбытия оборудования Вопрос 1. Каким образом определяется налоговая база по НДС для организаций осуществляющих импорт товаров на территорию РФ? Задание 1. Табачная фабрика произвела в марте 202X г. 2,5 млн. шт сигарет, 1000 шт. сигар, 500 кг табака курительного. В марте реализовано 60% произведенных сигарет (пачка стандартная, себестоимость пачки 75 руб., рыночная цена 135 руб. максимальная розничная цена 115 руб. Также реализовано 80% произведенных сигар и табака. Кроме того, 1000 пачек сигарет направлено на натуральную оплату
---	--	---	--

	2. Производит расчет финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях	Знание: финансово-экономических методов и моделей для принятия управленческих решений в области налогообложения Умение: применять финансово-экономические методы и модели в планировании налоговых платежей	труда и 200 пачек подарено гостям фабрики. 100 тыс. пачек сигарет и 5 000 сигар передано в уставный капитал вновь создаваемого предприятия. В марте в компании РФ ввезено 1 млн. электронных систем доставки никотина. Определите сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет за март. Вопрос 2. Какие инструменты налогового стимулирования оказывают влияние на предпринимательскую активность организаций и на формирование источников финансирования капитальных вложений в основные фонды? Задание 2. Ликеро-водочным заводом в мае была реализована через магазин продукция с объемной долей этилового спирта 35% в кол-ве 2 420 шт бутылок (объем каждой 0,7 л); произведена алкогольная продукция (объемная доля этилового спирта 40%) в кол-ве 26750 бутылок (0,7 каждая); оприходован и оплачен этиловый спирт (96%) в кол-ве 600 л., спирт полностью списан в
--	---	---	---

	3. Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	Знание: теоретических положений анализа налоговых платежей Умение: интерпретировать результаты анализа налоговых платежей	производство. Рассчитайте сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет за май в трех различных ситуациях: а) предприятие уплатило в апреле авансовый платеж; б) предприятие имеет банковскую гарантию; в) предприятие не имеет банковской гарантии, но и свидетельства об уплате авансового платежа с отметкой налогового органа поставщику спирта не предоставило. Какой вариант является наиболее выгодным для предприятия? Вопрос 3. Какое влияние на налоговую нагрузку организаций оказывают специальные налоговые режимы? Мотивируйте свой ответ Задание 3. По итогам второго отчетного периода компания имеет следующие результаты деятельности: доходы от реализации 3,2 млн. руб., внереализационные доходы 1,4 млн. руб., расходы, связанные с производством и реализацией, составили 2,6 млн.
--	--	---	--

<u>ПКН-5</u> Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений	1. Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации.	Знание: алгоритма исчисления налоговых баз Умение: исчислять налоги с использованием математических методов, применяемых в менеджменте	руб., внереализационные расходы – 1,3 млн. руб. По итогам первого отчетного периода организацией был уплачен авансовый платеж 40 тыс. руб. Остаток не перенесённого убытка прошлого налогового периода составляет 500 тыс. руб. Определите порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций, порядок перенесения на текущий период убытка прошлых лет, а также сумму авансового платежа за второй отчетный период, подлежащего уплате в бюджет. Вопрос 1. Раскройте информационные источники формирования налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг)? Задание 1. Рассчитайте налоговую базу по налогу на прибыль организаций с использованием кассового метода и метода начисления на основании следующих данных: отгружена продукция на сумму 945 000 руб., поступила оплата за отгруженную продукцию в размере
--	---	--	--

	2. Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях.	Знание: законодательство Российской Федерации о налогах и сборах для ведения налогового учета Умение: оценивать эффективность управления налоговыми потоками на макроуровне.	550 000 руб. Фактические расходы составили 340 000 руб. Вопрос 2. Раскройте определение прибыли организации для целей налогообложения. Определите порядок ее формирования. Назовите источники информации в организации для определения прибыли для целей налогообложения. Аргументируйте свой ответ Задание 2. За 1-ый квартал выручка от реализации молочных изделий ООО «Заря» составила 2 310 000 руб. (в т.ч. НДС), для их производства было закуплено сырья на сумму 790 000 руб., 70% из которого было отпущено в производство. Кроме того, от ООО «Сыровар», владеющего 70% уставного капитала ООО «Заря», безвозмездно получен грузовой автомобиль стоимостью 800 000 руб. Как изменится налоговая база по налогу на прибыль организаций в случае, если доля ООО «Сыровар» в уставном капитале ООО ООО «Заря» составляет 25%?
--	--	--	--

--	--	--	--

Примерные вопросы к экзамену

1. Взаимосвязь социально-экономического развития государства и налогообложения.
2. Налоговая система России. Участники налоговых отношений.
3. Налогоплательщики, их права, обязанность и ответственность.
4. Налоговые агенты, их права, обязанность и ответственность.
5. Налоговые органы, их права, обязанность и ответственность.
6. Система налогов и сборов, её структура, принципы построения.
7. Налоговое бремя.
8. Налоговый кодекс Российской Федерации: структура, причины создания, изменения.
9. Принципы налогообложения
10. Понятие, функции и признаки налога. Отличие налога от сбора, пошлины, платы, вноса.
11. Структура налога: субъект, объект, налоговая ставка, налоговая база, налоговый период, порядок уплаты налога, сроки уплаты налога.
12. Методы налогообложения: пропорциональный, прогрессивный, регрессивный.
13. Налоговые льготы, их сущность
14. Налоговый контроль, его виды, цели, задачи
15. Порядок проведения камеральных и выездных налоговых проверок.
16. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Объект и субъект налогообложения. Виды доходов физических лиц. Облагаемые и необлагаемые доходы. Налоговые ставки. Сроки уплаты налога. Расчет налоговой базы.
17. Налоговые вычеты, механизм их предоставления.
18. Налог на имущество физических лиц. Объект и субъект налогообложения. Налоговые ставки. Сроки уплаты налога. Расчет налоговой базы.
19. Земельный налог. Объект и субъект налогообложения. Налоговые ставки. Сроки уплаты налога. Расчет налоговой базы.
20. Транспортный налог. Объект и субъект налогообложения. Налоговые ставки. Сроки уплаты налога. Расчет налоговой базы.
21. Прямое и косвенное налогообложение в налоговой системе России. Экономическая сущность НДС, акциза.
22. Элементы НДС. Налоговые ставки НДС: общие и расчетные. Освобождение от НДС.
23. Особенности применения налоговых ставок акциза.
24. Государственная пошлина. Плательщики государственной пошлины. Размеры государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты

государственной пошлины. Льготы для отдельных категорий физических лиц и организаций по оплате госпошлины.

25. Экономическая сущность налога на прибыль. Элементы налога на прибыль. Освобождение от уплаты налога на прибыль.

26. Доходы и расходы организации, их классификация. Признание доходов и расходов

27. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), характеристика налога. Объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок расчета налога.

28. Водный налог: характеристика налога, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок их применения.

29. Налог на имущество юридических лиц, характеристика налога. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, порядок и сроки уплаты налога на имущество юридических лиц.

30. Специальные режимы налогообложения.

31. Упрощенная система налогообложения.

32. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

33. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

34. Патентная система налогообложения.

35. Проблемы применения специальных налоговых режимов.

Пример экзаменационного билета:

1. Опишите порядок применения ставки 0% по НДС при экспорте товаров. (15 баллов)

2. Перечислите основные критерии применения упрощенной системы налогообложения (УСН) налогоплательщиками, укажите основания для прекращения права налогоплательщика применять УСН. (15 баллов)

3. Практико-ориентированное задание: (30 баллов)

ООО «Актив» занимается производством и продажей мебели, и сдачей имущества в аренду. Доходы и расходы учитывает методом начисления. В ООО «Актив» в налоговом периоде произошли следующие операции:

1. Получена выручка от покупателя ООО «Солнце» за проданную мягкую мебель в сумме 985 000 рублей (в т.ч. НДС 20%);

2. Получен доход от сдачи имущества в аренду в сумме 232 000 рублей (в т.ч. НДС 20%);

3. Получен доход от безвозмездно полученного имущества от ООО «Спектр» в сумме 10 000 рублей;

4. Получена сумма процентов 30800 рублей по предоставленному займу ООО «Звезда»;

5. Получены материалы безвозмездно 85000 рублей;
6. Списана просроченная кредиторская задолженность в сумме 45000 рублей;
7. Получено имущество в залог 15 000 рублей;
8. Получены средства целевого финансирования в сумме 31 500 рублей;
9. Оприходованы излишки материалов 5 200 рублей.
10. Отражена выручка от продажи компьютера 60 000 рублей (в т.ч. НДС – 20%).
11. Списаны командировочные расходы в сумме 26 000 рублей.
12. Начислена заработная плата рабочим основного производства 185000 рублей
13. Начислены страховые взносы по тарифу 30 %. 14. Оплачены расходы в аквапарк в сумме 8950 рублей.
15. Перечислены штрафные санкции в бюджет в сумме 13 400 рублей.

Проанализируйте предложенную ситуацию, подробно раскройте основания и порядок налогообложения указанных хозяйственных операций; исчислите сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате в бюджетную систему РФ за налоговый период.

7.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков

Приказ от 01.10.2024 №2187/о «Об утверждении Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов, обучающихся по образовательным программам высшего образования в Финансовом университете» и приказы филиалов по данному вопросу.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Нормативно-правовые акты:

1. Конституция Российской Федерации, СПС "Консультант";
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая (от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ) и вторая (от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ)), СПС "Консультант".

Основная литература:

3. Налогообложение организаций: учебник для студ., обуч. по напр. "Экономика" (квалиф.- бакалавр) / А.А. Артемьев [и др.]; Финуниверситет; под ред. Л.И. Гончаренко. - Москва: Кнорус, 2014, 2016. - 508 с. – (Бакалавриат). - Текст : непосредственный. – То же. – 2021. – ЭБС BOOK.ru. –

URL: <https://book.ru/book/938848> (дата обращения: 22.10.2024). — Текст : электронный.

4. Налогообложение некоммерческих организаций: учебное пособие / Л.И. Гончаренко, Л.К. Чемерицкий, И.В. Липатова, Е.Е. Смирнова; Финуниверситет. - Москва: Кнорус, 2012, 2014, - 272 с. - (Бакалавриат). - Текст: непосредственный. - То же. - 2023. - ЭБС BOOK.ru. - URL: <https://book.ru/book/945988> (дата обращения: 22.10.2024). — Текст: электронный.

5. Налогообложение организаций и физических лиц. Практикум : учебное пособие / под общ. ред. д.э.н., профессора О. В. Мандрощенко. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2023. - 220 с. - ЭБС ZNANIUM. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2041737> (дата обращения: 22.10.2024). – Текст : электронный.

Дополнительная литература:

6. Малис, Н. И. Прибыль организаций: налогообложение и учет : учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. - 180 с. - (Магистратура). - ЭБС ZNANIUM. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1080550> (дата обращения: 17.10.2024). – Текст : электронный.

7. Мишле, Е. В. Региональные и местные налоги и сборы с организаций : учебное пособие для вузов / Е. В. Мишле. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 146 с. — (Высшее образование). — Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/540694> (дата обращения: 22.10.2024). — Текст : электронный.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.

1. <https://minfin.gov.ru> – Официальный сайт Министерства финансов РФ.
2. www.nalog.ru – Официальный сайт Федеральной налоговой службы.
3. www.gks.ru – Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ.
4. www.goskazna.ru – Официальный сайт Федерального казначейства РФ.
5. www.rg.ru – Официальный сайт «Российской газеты».
6. www.nalogkodeks.ru – журнал «Налоговая политика и практика».
7. www.rnk.ru – журнал «Российский налоговый курьер».
8. <http://www.book.ru> - Электронно-библиотечная система BOOK.ru
9. <http://znanium.ru> - Электронно-библиотечная система Znanium
10. Информационно-образовательный портал Финуниверситета. [Электронный ресурс]. URL: <https://org.fa.ru/>

11. Публичная декларация целей и задач ФНС России [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/fts/activities_fts/#t11.
12. Как платят налоги организации // СПС КонсультантПлюс URL: Готовое решение: Как платят налоги организации (КонсультантПлюс, 2021) - КонсультантПлюс (consultant.ru)
13. Образовательная платформа Юрайт <https://urait.ru/>
14. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета, Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные приказом Финуниверситета от 11.05.2021 г. № 1040 (см. сайт Финансового Университета: на главной странице раздел «Наш университет»; далее «Единая правовая база Финуниверситета»), использовать методические рекомендации департамента.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Компьютерные программы общего назначения Linux, LibreOffice;
2. Антивирус Kaspersky

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

№п/п	Название рекомендуемых технических и компьютерных средств обучения	Наименование разделов и тем
1	Правовая база данных «КонсультантПлюс»	Темы 1 – 7
2	Справочно-правовая система «Гарант»	Темы 1 – 7
3	Информационная система СПАРК.	Темы 1 – 7
4	Информационная система Bloomberg.	Темы 1 - 7

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации: не предусмотрены.

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

1. Компьютерные классы с набором лицензионного базового программного обеспечения для проведения практических занятий и выходом в глобальную сеть Internet;
2. VK Teams, для проведения консультаций.