

Практическое занятие № 3 «Обоснование использования специальных налоговых режимов»

Цель: Ознакомиться с видами налогов. Дать обоснование использования специальных налоговых режимов для малого и среднего бизнеса.

Оборудование, принадлежности, учебные материалы: информационный лист 1.

Время выполнения: 1 час

Указания к работе:

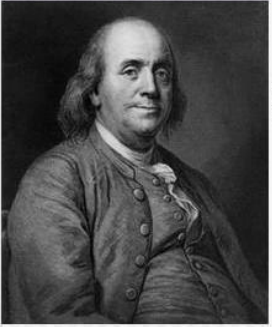
Вам предстоит самостоятельно изучить тему «Обоснование использования специальных налоговых режимов». Прочитав предлагаемый материал, проанализируйте его и выполните практическое задание.

Задание выполняйте в строгой последовательности, ответы записывайте в рабочую тетрадь.

Ход работы:

1. Просмотрите презентацию «Налоги и виды налогов» и ответьте на вопросы
 - 1.1. Что такое налоги?
 - 1.2. Что определяет порядок взимания налогов?
 - 1.3. На основе какого документа рассчитывается сумма налогов?
2. Составьте схему виды налогов (прямые, косвенные).

Налоги. Виды налогов.



«В мире нет ничего неизбежного, кроме смерти и налогов»
Бенджамин Франклин



«Хороших налогов не бывает»
Уинстон Черчилль

Налоги. Виды налогов.

Для выполнения своих функций государству необходимы ресурсы, которые оно получает в виде налогов.

Налоги – обязательные безвозмездные платежи в государственный или местный бюджеты, производимые в различных формах физическими или юридическими лицами и регулируемые соответствующим законодательством.

Порядок взимания налогов определяет **Налоговый кодекс Российской Федерации.**

Налоги. Виды налогов.

Налоговая декларация – документ-заявление налогоплательщика обо всех видах доходов, полученных за определённый период времени (год) и существующих налоговых льготах. Налоговая декларация подаётся в *Налоговую инспекцию* и на её основе рассчитывается сумма налогов.

Виды налогов

1) Прямые налоги

– налоги, взимаемые непосредственно с лица, обязанного выплачивать налог

- Земельный налог
- Подоходный налог с физических лиц
- Налог на прибыль предприятий
- Налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения и др.

Виды налогов

2) Косвенные налоги

– налоги на товары и услуги, взимаемые путём установления надбавки к цене или тарифу.

- Акцизы
- Таможенные пошлины

Виды налогов

Акцизы:

А) Индивидуальные – устанавливаются на товары массового потребления и высокой доходности

(табачные изделия, алкоголь, чай, парфюмерия, ювелирные украшения, автомобили)

Б) Универсальные – устанавливаются на все или большинство товаров и услуг

(налог на добавленную стоимость –НДС)

Налоговая система

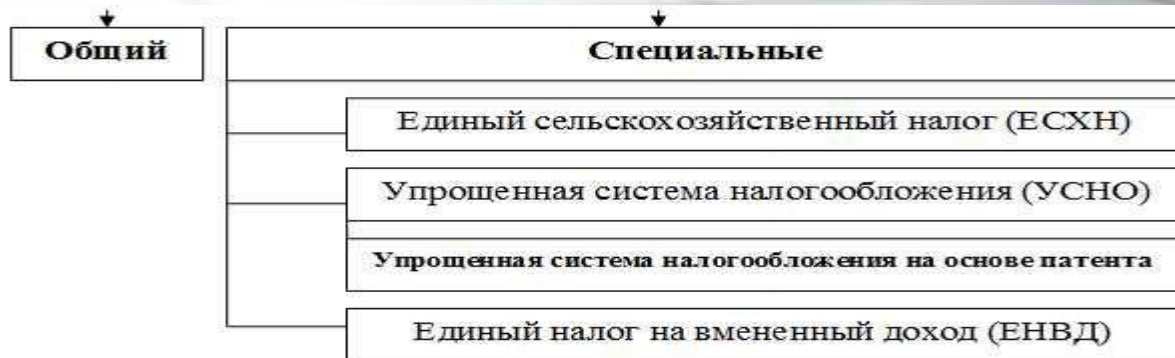
Идеальная налоговая система

- низкие налоговые ставки
- широкая налоговая база
- высокая степень подчинения требованиям об уплате налогов

3. Прочитайте текст

3.1. Дайте определение упрощённой системе налогообложения.

3.2. Составьте формулы единого налога по упрощённой системе с учётом 6% (если объектом налогообложения являются доходы) и 15% (если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов).



Упрощённая система налогообложения (УСН)

Это особый вид налогового режима, ориентированный на снижение налогового бремени в организациях малого бизнеса и облегчение ведения бухгалтерского учёта.

При УСН вместо четырех налогов (НДС, налога на прибыль, Единого социального налога (ЕСН) и налога на имущество) предприятие платит только один - Единый налог.

Статьей 346.20 НК РФ устанавливаются следующие налоговые ставки по единому налогу:

- **6 %**, если объектом налогообложения являются доходы (при применении объекта налогообложения Доходы налог рассчитать не сложно, сначала нужно определить сумму дохода, а затем умножить ее на 6% - это налоговая ставка).

_____ = _____ * _____

- **15%**, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. С 2013 года законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков (для

определения суммы налога сначала высчитывается разница между доходами и расходами, а затем умножается на налоговую ставку 15%, если процент не снижен местными властями)

_____ = _____ - _____ * _____

4. Прочитайте текст и дайте обоснование по предложенным примерам, имеют ли право предприятия использовать упрощённую систему налогообложения если

- 4.1. «Организация, у которой остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов не превышает 100 млн. рублей».
- 4.2. «Организация с доходами за 9 месяцев 70 млн. руб., имеющая численность сотрудников 45 человек».
- 4.3. «Казино».
- 4.4. «Дом творчества для учащихся школ».
- 4.5. «Организация с доходами за 9 месяцев 30 млн. руб., имеющая численность сотрудников 22 человека».
- 4.6. «Страховая компания росгосстрах».



Кто может применять УСН?

Упрощенную систему налогообложения (УСН) могут применять предприятия, которые не выходят за рамки ограничений, перечисленных ниже.

С 22.07.2009 по 30.09.2012 года организация имеет право перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев ее доходы не превысили 45 млн. рублей (п.2.1 ст.346.12 НК РФ).

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения организации (п.3 ст.346.12 НК РФ):

- 1) организации, имеющие филиалы и (или) представительства;
- 2) банки;
- 3) страховщики;
- 4) негосударственные пенсионные фонды;
- 5) инвестиционные фонды;
- 6) профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- 7) ломбарды;
- 8) организации, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;
- 9) организации, занимающиеся игорным бизнесом;
- 10) нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований;
- 11) организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;
- 12) организации, перешедшие на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- 13) организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов. Данное ограничение не распространяется на организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 процентов, на некоммерческие организации, в том числе организации потребительской кооперации, осуществляющие свою деятельность в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 июня 1992 года N 3085-1 "О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации", а также хозяйственные общества, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы, осуществляющие свою деятельность в соответствии с указанным Законом;
- 14) организации, у которых средняя численность работников за календарный год превышает 100 человек;

- 15) организации, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превышает 100 млн. рублей.
- 16) бюджетные учреждения;
- 17) иностранные организации.

Критерии оценки практического занятия

Задание	Баллы	Примечание
Задание 1	15	Каждый правильный ответ на вопрос 5 баллов
Задание 2	10	Правильно составленная схема 10 баллов Допущены ошибки при составлении 5 баллов
Задание 3.1	5	Правильно составленное определение 5 баллов
Задание 3.2	10	Правильно составленная формула 5 баллов
Задание 4	60	Каждое правильно составленное обоснование предприятия по УСН 10 баллов
итого	100	

Процент результативности (правильных ответов)	Качественная оценка индивидуальных образовательных достижений	
	Балл (отметка)	Вербальный аналог
$90 \div 100$	5	отлично
$80 \div 89$	4	хорошо
$70 \div 79$	3	удовлетворительно
Менее 70	2	не удовлетворительно

Спасибо за работу!

P. S. Налоги вещь серьёзная! Есть выражение, заплатил налоги и можешь спать спокойно. Но этого мало, если **Вы** разбираетесь в налоговой системе и умеете считать налоги, то действительно можете спать спокойно. Надеюсь, что сегодняшнее практическое занятие подвигнет **Вас** к дополнительному самостоятельному изучению налоговой системы РФ. Благодаря этому **Вы** узнаете, как начисляется налог на заработную плату.

