**Практическое занятие №1 «Основы теории налогообложения»**

В рамках данного занятия необходимо иметь представление о таких категориях, как: налог и сбор; налоговая система и налоговые органы Российской Федерации; налоговая политика государства; функции налогов.

Цель практического занятия – выработать представление о современной налоговой системе РФ.

***Задание 1***

Ответьте на поставленные контрольные вопросы:

1. В чем сущность налоговой политики государства?
2. Что представляет собой законодательство о налогах и сборах РФ?
3. Какие системы налогообложения существуют в РФ?
4. Как и в каких случаях можно изменить срок уплаты налогов?
5. Перечислите обязательные экономические элементы, на которые можно разложить налог (сбор) в соответствии с НК РФ.
6. Раскройте структуру нефтегазовых и ненефтегазовых доходов федерального бюджета.

***Задание 2***

*Практическое упражнение 1*

Определите вид и материальный размер ответственности налогоплательщика за ведение деятельности организацией без постановки на учет в налоговом органе.

*Практическое упражнение 2*

Рассчитайте сумму пени, которую должно уплатить предприятие в бюджет за каждый день непогашения налогоплательщиком имеющейся задолженности по налогу на добавленную стоимость (НДС), если размер налога, подлежащего к уплате за первый квартал, составляет 340 000 руб. Задолженность оценить на 1 июня.

Воспользуйтесь ниже представленной формулой расчета пеней по налогам:

*ПН = ПрЗ · СтРеф/100/300 · КолД,*

где *ПрЗ* – сумма просроченной задолженности по налогам;  
*СтРеф* – ставка, выраженная в процентах, действующая в период наличия просроченной задолженности;  
*КолД* – количество календарных дней просрочки.

**Практическое занятие №2 «Порядок исчисления и уплата налогов  
в бюджеты разного уровня»**

В рамках данного занятия необходимо иметь представление о таких категориях, как: федеральные, региональные и местные налоги.

Цель практического занятия – выработать навыки исчисления и уплаты налогов в бюджеты разного уровня.

***Задание 1***

Ответьте на поставленные контрольные вопросы:

1. Кто является плательщиком государственной пошлиной?
2. Приведите общие правила предоставления и виды налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
3. Какова типовая классификация доходов для целей исчисления налога на прибыль нефтегазовых организаций?
4. Какие виды льгот существуют по земельному налогу для юридических лиц?
5. Приведите общие правила предоставления и виды налоговых вычетов по НДС для нефтегазовых компаний.

***Задание 2***

*Практическое упражнение 1*

В октябре текущего года гражданин *Х* внес в кассу Детской спортивной школы благотворительный взнос, равный 150 000 руб. Годовой заработок его составил 800 000 руб. С этого дохода организация-работодатель удержала НДФЛ в размере 104 000 руб. (800 000 руб.·13%). По окончании года гражданин *Х* обратился в ФНС с заявлением предоставить ему социальный налоговый вычет. Для этого он предоставил в ФНС все необходимые документы. Предположим, что других налоговых льгот по НДФЛ у гражданина нет.

Определите сумму НДФЛ, которую гражданину *Х* необходимо доначислить или вернуть из бюджета.

*Практическое упражнение 2*

Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет и обоснуйте свой расчет ссылками на НК РФ.

Нефтегазовая компания РФ экспортирует продукцию по контракту с немецкой компанией. Экспортная отгрузка имела место 3 марта 20ХХ г. Стоимость контракта – 300 000 евро. Курсы евро (условно):

* 3 марта – 66 руб./евро;
* 30 июня – 67 руб./евро;
* 30 августа – 68 руб./евро.

Пакет документов, подтверждающий экспорт, был представлен 18 июня 20ХХ г.

*Практическое упражнение 3*

Три истца обратились в суд общей юрисдикции с исковым заявлением о разделе имущества стоимостью 800 000 руб. Один из истцов – участник Великой Отечественной войны.

Определить плательщиков государственной пошлины, размер и срок ее уплаты.

*Практическое упражнение 4*

ООО «Нефтегазовая компания» по итогам года налогооблагаемые доходы составили 1 230 млн руб., а расходы, уменьшающую налоговую базу, – 760 млн руб. Ставка для налога используется стандартная – 20%. В течение года компания перечислила авансовых платежей на 62 млн руб. Рассчитайте сумму налога на прибыль, которую необходимо перечислить в бюджет.

*Практическое упражнение 5*

В собственности нефтегазовой компании находится грузовой автомобиль с мощностью двигателя 120 л.с.

25 апреля текущего года компания купила и зарегистрировала в ГАИ легковой автомобиль мощностью 110 л.с. Компания расположена на территории Республики Башкортостан.

Рассчитайте сумму транспортного налога, подлежащего уплате в региональный бюджет за текущий налоговый период (год).

**Практическое занятие №3 «Система налогообложения нефтегазового сектора  
и ее элементы»**

В рамках данного занятия необходимо иметь представление о таких категориях, как: налогообложение добывающих, перерабатывающих и занятых реализацией нефти, газа и нефтепродуктов компаний; акциз и НДС по операциям с нефтепродуктами; плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Цель практического занятия – выработать навыки исчисления и уплаты в бюджеты разного уровня налогов, уплачиваемых компаниями нефтегазового сектора.

***Задание 1***

Ответьте на поставленные контрольные вопросы:

1. Когда нефтегазовая компания может применять нулевую ставку НДС?
2. Кто из организаций нефтегазового комплекса является налогоплательщиком акцизов?
3. Что включается в состав таможенных платежей при перемещении таможенной границы РФ, уплачиваемых нефтегазовыми организациями?
4. Что является основанием для плата за негативное воздействие на окружающую среду?
5. Перечислите ключевые проблемы налогообложения нефтегазовых предприятий.

***Задание 2***

*Практическое упражнение 1*

Предприятие по нефтепереработке, у которого нет свидетельства на операции с подакцизными товарами, но есть лицензия на осуществление деятельности в области производства и реализации нефтепродуктов, производит из собственной нефти 400 т дизельного топлива. Рассчитайте сумму акциза для уплаты в бюджет (или возмещения). Поясните свой расчет ссылками на нормативные акты.

*Практическое упражнение 2*

Нефтегазовая компания имеет в собственности магистральный трубопровод и осуществляет добычу нефти. В исследуемом налоговом периоде расходы на содержание магистрального трубопровода составили 880 000 руб., при этом за данный период по трубопроводу было прокачано 40 000 т нефти, в том числе: 30 000 т собственной продукции и 10 000 т по договорам со сторонними организациями. Определите величину расходов для расчета налога на прибыль.

*Практическое упражнение 3*

Организация произвела 200 т нефтепродуктов (дизельное топливо) из собственного сырья, имеет свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами, и реализовала нефтепродукты оптовику, имеющему свидетельство; в свою очередь, оптовик реализовал нефтепродукты в розничную сеть (на АЗС) лицу, не имеющему этого свидетельства. Кто в этой цепочке будет является плательщиком акциза.

**Практическое занятие №4 «Расчет налоговых поступлений от недропользования»**

В рамках данного занятия необходимо иметь представление о таких категориях, как: налог на добычу полезных ископаемых.

Цель практического занятия – выработать навыки исчисления и уплаты в бюджет налога на добычу полезных ископаемых.

***Задание 1***

Ответьте на поставленные контрольные вопросы:

1. В чем сущность налогового маневра в налогообложении нефтяной отрасли?
2. В чем заключается налоговое стимулирование запасов трудноизвлекаемой нефти?
3. Какие существуют виды льгот по НДПИ?
4. Что является достаточным основанием для возникновения у налогоплательщика обязанности уплатить НДПИ в бюджет?

***Задание 2***

*Практическое упражнение 1*

Проанализируйте правильность произведенного расчета в приведенной ниже ситуации, свой ответ обоснуйте ссылками на законодательные акты. Какие изменения законодательства в области НДПИ по газу произошли в текущем году?

ЗАО «ГАЗДОБЫЧА» занимается добычей сухого газа из газовых залежей на основании лицензии. В учетной политике организации закреплен прямой метод определения количества добытого полезного ископаемого. На протяжении всего марта 2014 г. организация не являлась собственником объектов Единой системы газоснабжения. Доля косвенного участия в «ГАЗДОБЫЧЕ» собственников объектов Единой системы газоснабжения составляла менее 50%.

В марте компания добыла 3 600 000 м3 сухого газа.

Фактические потери газа в августе при его добыче составили 12 000 м3, что не превысило установленный норматив. Поэтому бухгалтер со всей величины потерь рассчитал НДПИ по ставке 0 руб.

Налоговая ставка при добыче природного газа (за исключением газа, закачанного в пласт для поддержания пластового давления при добыче газового конденсата в пределах одного участка недр в соответствии с техническим проектом разработки месторождения) умножается на коэффициент 0,673, установленный на период с 1 января по 31 декабря 2014 г. включительно. Льготная ставка составляет 471 руб./1 000 м3 (700 руб./1 000 м3 · 0,673).

**Сумма НДПИ, подлежащая уплате в бюджет за март 2014 г., составила 1 669 948 руб.** ((3 600 000 м3 – 12 000 м3) : 1 000 м3 – 471 руб./1 000 м3).

*Практическое упражнение 2*

ЗАО «НЕФТЬ-ДОБЫЧА» занимается добычей нефти на территории России на основании лицензии, выданной в 2014 г. В учетной политике организации закреплен косвенный метод определения количества добытого полезного ископаемого.

В январе текущего года организация добыла 350 т сырой нефти. Химический анализ сырой нефти показал, что содержание в ней механических примесей, примесей воды, хлористых солей и попутного газа составляет 23,14%.

Норматив потерь нефти, утвержденный Минэнерго России по данному участку недр, составляет 0,312%.

Степень выработанности месторождения (*Св*), определенная организацией самостоятельно, равна 0,7112. Следовательно, коэффициент *Кв* признается равным 1.

Степень выработанности запасов конкретного участка недр (*Свз*), определенная организацией самостоятельно, превышает 0,05. Поэтому коэффициент Кз тоже признается равным 1.

С учетом степени сложности добычи и степени выработанности конкретной залежи нефти значения коэффициентов *Кд* и *Кдв* равны 1.

Рассчитайте сумму НДПИ, подлежащую уплате в бюджет за январь текущего года. Коэффициент *Кц* за январь текущего года рассчитайте самостоятельно по формуле:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Коэффициент *Кц* | = | Средний за месяц уровень цен нефти сорта «Юралс» (долл. США/баррель) | – | 15 | × | Среднее значение за месяц курса доллара США к рублю, устанавливаемого Банком России | ÷ | 261 |

*Практическое упражнение 3*

При реализации соглашения о разделе продукции в сентябре текущего года было добыто 700 000 т нефти, реализовано 550 000 т. Для собственных нужд использовано 10 000 т нефти.

Предельный уровень коммерческой добычи нефти и газового конденсата, установленный соглашением, достигнут не был.

Цену барреля нефти и средневзвешенный курс доллара США возьмите из официальных источников на сентябрь месяц года выполнения расчетно-графической работы.

Рассчитайте сумму НДПИ, подлежащую уплате в бюджет.

**Список использованных источников**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации.
2. Аронов А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие/Аронов А.В., Кашин В.А., 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 576 с.
3. Дадашев А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие/А.З. Дадашев. – М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 240 с.
4. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение: Учебное пособие/В.Р. Захарьин. – 2-e изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 320 с.
5. Зарук Н.Ф. Налоги и налогообложение: учебное пособие – М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 249 с.
6. Климовец О.В. ТНК России: Учебное пособие/О.В. Климовец. – М.: НИЦ Инфра-М, 2013. – 380 с.: 60×90 1/16. – (Высшее образование: Магистратура).
7. Налогообложение организаций. Задачи и тесты: учебник/под науч. ред. Л.И. Гончаренко. – М.: КНОРУС, 2014. – 192 с. Викторова Н.Г., Евстигнеев Е.Н. Налоги и налогообложение.
8. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие/М.Я. Погорелова. – М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2015. – 208 с.
9. Финансовый менеджмент на предприятиях нефтяной и газовой промышленности: Учебное пособие/М.Ю. Гинзбург, Л.Н. Краснова, Р.Р. Садыкова. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 286 с.

**Журналы**

1. Вопросы экономики и права//[http://law-journal.ru/](http://law-journal.ru/" \t "blank).
2. Российский налоговый курьер//[http://www.rnk.ru/](http://www.rnk.ru/" \t "blank).
3. Налоговая политика и практика//[http://nalogkodeks.ru/](http://nalogkodeks.ru/" \t "blank).
4. Налоговые споры//[http://www.n-kodeks.ru/journal/](http://www.n-kodeks.ru/journal/" \t "blank).
5. Налоги и налогообложение//<http://reghelp.ru/nalogi_i_nalogooblojenie.shtml>.
6. Нефтегазовая вертикаль//[http://www.ngv.ru/](http://www.ngv.ru/" \t "blank).
7. Нефть России//[http://neftrossii.ru/](http://neftrossii.ru/" \t "blank).

**Интернет-ресурсы**

1. <http://nalog.ru>.
2. Сайты российских нефтяных компаний.