

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Саратовский государственный технический университет имени Гагарина Ю.А.»

Энгельский технологический институт (филиал)



УТВЕРЖДАЮ
Зам. директора по СПДО

О.Г. Коваленко

**Методические указания
к выполнению практических занятий учебной дисциплины
ОП.07 Налоги и налогообложение**

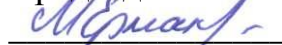
по специальности:

38.02.03 Операционная деятельность в логистике

РАССМОТРЕНО

на заседании ПЦМК 38.02.03

Председатель ПЦМК



/М.Л. Ермакова

Подпись

Ф.И.О.

Протокол № 11

от «25» июня 2024 г.

РЕКОМЕНДОВАНО

Ученым советом ЭТИ (филиал) СГТУ
имени Гагарина Ю.А.

Протокол № 10

от «26» июня 2024 г.

ОРГАНИЗАЦИЯ - РАЗРАБОТЧИК:

Энгельсский технологический институт (филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовский государственный технический университет имени Гагарина Ю.А.»

РАЗРАБОТЧИК: Ермакова М.Л., преподаватель спецдисциплин ОСПДО

Пояснительная записка

Дисциплина «Налоги и налогообложение» для студентов специальности 38.02.03 «Операционная деятельность в логистике» входит в учебный план по циклу общепрофессиональных дисциплин. Дисциплина изучается в соответствии с государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования РФ «Государственные требования к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников по специальности 38.02.03 «Операционная деятельность в логистике».

По учебному плану в соответствии с рабочей программой на изучение ОП.07 Налоги и налогообложение обучающимися предусмотрено аудиторных занятий – 65 часов, из них практических занятий – 26 часов. В методические указания включены 13 практических работ по темам курса. Каждая практическая работа содержит сведения о цели ее проведения и практическом использовании результатов исследования, необходимых для проведения работы, включает краткие теоретические сведения, этапы выполнения работы.

Целью практических занятий по ОП.07 Налоги и налогообложение является:

- формирование у студентов навыков и умения использовать в практической деятельности знаний, полученных в процессе теоретического изучения дисциплины «Налоги и налогообложение»;

- поэтапно применять полученные знания на практике, одновременно повторяя и закрепляя полученный материал.

Планируемые результаты:

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;

- понимать сущность и порядок расчетов налогов;
- определять виды и порядок налогообложения;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- понимать сущность и порядок расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды

знать:

- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;
- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- сущность и структуру страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

ОК.01 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.

ОК.02 Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности.

ОК.03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях.

ОК.04 Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде.

ОК.05 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.

ОК.09 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

Перечень практических занятий по дисциплине

№ раздела, темы	Освоение умений в процессе занятия	Тема практического занятия	Кол-во часов
Тема 2.1. Налогообложение физических лиц	- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; - понимать сущность и порядок расчета налогов.	Практическое занятие № 1 Расчет налога на доходы физических лиц	2
		Практические занятия № 2-3 Расчет налога на имущество, транспортного налога, земельного налога.	4
		Практическое занятие № 4 Заполнение налоговой декларации	2
Тема 2.2. Налогообложение юридических лиц	- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; - понимать сущность и порядок расчета налогов.	Практические занятия № 5-6 Расчет налога на прибыль	4
		Практическое занятие № 7. Расчет налога на добавленную стоимость и акцизных сборов	2
		Практическое занятие № 8. Расчет транспортного налога	2
		Практическое занятие № 9. Расчет земельного налога	2
		Практическое занятие №10. Расчет налога на имущество	2
Тема 3.1. Упрощенная система налогообложения (УСН) и единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)	- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; - понимать сущность и порядок расчета налогов.	Практическое занятие № 11. Расчет налога по упрощенной системе налогообложения.	2
Тема 3.2. Патентная система налогообложения	- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; - понимать сущность и порядок расчета налогов.	Практическое занятие №12. Расчет налога по патентной системе налогообложения	2
Тема 4.1. Виды внебюджетных	- ориентироваться в действующем налоговом	Практическое занятие № 13. Расчет страховых взносов	2

фондов РФ и обязательные страховые взносы	законодательстве Российской Федерации; - понимать сущность и порядок расчета налогов.	во внебюджетные фонды.	
Итого 26 часов			

Критерии оценивания:

«Отлично» - если студент усвоил глубоко и прочно весь учебный материал; грамотно и логично его излагает, может пользоваться языком дисциплины, знает терминологию; может применять и увязывать изученный материал со своей профессиональной деятельностью, может грамотно обобщать, анализировать, не делая ошибок, владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практического задания.

«Хорошо» - если студент твердо знает программный материал, излагает его грамотно, но допускает несущественные неточности, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практического задания.

«Удовлетворительно» - если усвоен только основной материал при помощи простого заучивания, допускает неточности, искажения формулировок и испытывает затруднения при выполнении практических заданий.

«Неудовлетворительно» - если студент не знает значительной части учебной программы, не владеет языком дисциплины, ее основными положениями, допускает существенное искажение материала, не выполняет практические задания или выполняет их с большими затруднениями.

Информационные источники:

Нормативные издания:

1. Налоговый Кодекс РФ: части первая и вторая [Текст]. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. Земельный Кодекс РФ от 25 октября 2001 г. N 136-ФЗ. (с изменениями и дополнениями на 01.01.2017) — [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
3. Таможенный Кодекс РФ от 27.11.2009г. № 17 — ФЗ (с учетом изменений, дополнений, поправок) — [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Печатные издания

Электронный ресурс:

4. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 483 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14991-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/486334>
5. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477927>
6. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 376 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-

534-12488-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489866>

7. Налоги и налогообложение : учебник / А.В. Тихонова, О.О. Юшкова, Д.Ю. Шакирова [и др.] ; под ред. Л.И. Гончаренко. — Москва : КноРус, 2022. — 239 с. — ISBN 978-5-406-09684-0. — URL:<https://book.ru/book/943637> — Текст : электронный.

8. Орешкина, Н.А., Осуществление налогового учета и налогового планирования : учебно-практическое пособие / Н.А. Орешкина. — Москва : КноРус, 2022. — 373 с. — ISBN 978-5-406-09879-0. — URL:<https://book.ru/book/943906> . — Текст : электронный.

9. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 474 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15590-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/508937>

10. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490151>

11. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 376 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12488-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489866>

12. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494567>

13 Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 448 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13213-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489856>

Интернет-ресурсы:

14. Официальный сайт Министерства по налогам и сборам www.nalog.ru

15. Официальный сайт Министерства финансов РФ. www.minfin.ru

16. Официальный сайт Счетной палаты РФ www.ach.govru

17. Официальный сайт Центрального банка РФ www.cbr.ru

18. Информационная система ГАРАНТ

19. Информационная система Консультант Плюс

Материально-техническое и комплексно-методическое обеспечение:

Реализация учебной дисциплины ОП.07 Налоги и налогообложение проходит в учебном кабинете – **Кабинет бухгалтерского учета и налогообложения**

Оборудование учебного кабинета:

Мультимедийный комплекс: ноутбук с лицензионным программным обеспечением: Microsoft Windows XP, Microsoft Office 2010 (Word, Excel, PowerPoint), Visual Studio 2010, SQL Server 2008, Cisco Packet Tracer, Azure Data Studio, Open Project, Visual Studio 2010/2019, Android Studio, Code Gear RAD Studio, Corel Draw x3, Embarcadero RAD Studio, Firebird, SQL Server 2008/2014, NetEmul, OpenProj, OracleVM, Python, Trace Mod 6, yEd

Graph Editor, DjVu, Arduino, VM ware, FIB Plus, объединен в локальную сеть с выходом в Интернет и доступом в информационно-образовательную среду ЭТИ (филиал) СГТУ имени Гагарина Ю.А., проектор, экран для проектора, колонки.

Рабочее место преподавателя, рабочие места обучающихся, комплект учебно-методической документации, учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации по рабочей программе дисциплины.

Практическое занятие № 1

Тема раздела: Действующие налоги и сборы

Тема практической работы: Расчет налога на доходы физических лиц

Цель: приобретение практических навыков по исчислению суммы налога на доходы физических лиц и оформлению налоговой декларации

Планируемые результаты:

Студент должен:

знать:

- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- рассчитывать НДФЛ;
- понимать сущность и порядок расчета налогов.

Методы обучения:

- словесные методы: беседа, объяснение, дискуссия;
- практические методы: выполнение практических заданий;

Форма организации учебной деятельности: практическое занятие.

Время выполнения: 90 минут

Вопросы для проверки готовности обучающихся к практическому занятию:

1. Сущность налога.
2. Плательщики.
3. Объекты и налоговая ставка.
4. Налоговые вычеты и порядок определения налоговой базы.
5. Налоговый период, порядок и сроки расчета и уплаты НДФЛ.

Форма отчетности по занятию:

- устные ответы;
- выполнения практических заданий.

Этапы выполнения работы:

Задание 1.

Решение задач

Задача 1.

Иванов И.П., имеющий удостоверение участника ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС, одновременно является Героем Советского Союза, является сотрудником ООО «Лига». За налоговый период (календарный год) его заработная плата составила 350 тыс. р. Как участник ликвидации последствий Чернобыльской техногенной катастрофы он имеет право на получение ежемесячного налогового вычета из налоговой базы в размере 3 тыс. р.

Как Герою СССР ему может быть предоставлен налоговый вычет в сумме 500 р. в месяц. Согласно налоговому законодательству может предоставляться только один налоговый вычет.

Определить:

- налоговую базу для исчисления НДФЛ по данному налогоплательщику;
- рассчитать сумму НДФЛ.

Задача 2

Иванов И.П. получает по основному месту работы должностной оклад в размере 25 тыс. р. в месяц. Кроме того, он, имея ученую степень кандидата наук, по совместительству преподаёт в вузе.

Его годовой доход в учебном заведении составил 120 тыс. р. В течение налогового периода данный налогоплательщик дважды переводил денежные средства детскому дому в размерах 15 и 20 тыс. р.

В соответствии с законом он имеет право на социальный налоговый вычет в размере не более 25% от общей суммы дохода.

Фактически налогоплательщик израсходовал 25 тыс. р., т.е. меньше установленного предела. Следовательно, он может вычесть из налоговой базы всю сумму в размере 25 тыс. р., израсходованную на благотворительность.

Таким образом, его налоговая база за налоговый период (год) составит $(420 - 25) 395$ тыс. р.

Определить:

- общую сумму дохода налогоплательщика за налоговый период;
- размер социального налогового вычета;
- налоговую базу за налоговый период (год);
- сумму НДФЛ.

Задача 3

Свиридова С.В. получила в налоговом периоде доход в сумме 1 750 000 р. от продажи квартиры, которая находилась в его собственности на основе приватизации 1,5 года назад.

Сумма вычета от продажи жилых домов, квартир, дач, садовых домиков и земельных участков не может превысить 1 млн р., а по другому имуществу (автомобиль, гараж и т.д.) – 250 тыс. р.

Определить: налоговую базу для данного налогоплательщика.

Задание 2.

Выполнить тест.

Выберите правильный ответ.

1. Источником выплаты налога на доходы физических лиц является:

- а) себестоимость продукции;
- б) заработная плата;
- в) совокупный доход.

2. Способом взимания налога на доходы физических лиц является:

- а) кадастровый;
- б) декларационный;
- в) у источника выплаты.

3. В налоговую базу для расчета налога на доходы физических лиц не включаются:

- а) пособие по временной нетрудоспособности;
- б) выходное пособие при увольнении;
- в) пособие по уходу за ребенком в возрасте до 1,5 лет.

4. Стандартные вычеты имеют работники, работающие:

- а) в штате предприятия;
- б) по совместительству;
- в) по договору подряда.

5. Сотрудник имеет оклад в размере 18 000 руб. При расчете налога на доходы физических лиц стандартные вычеты будут применяться:

- а) по февраль включительно;
- б) март включительно;
- в) апрель включительно.

6. Ставка налога на доходы физических лиц зависит:

- а) от видов полученных доходов;
- б) формы оплаты труда;
- в) правового статуса предприятия.

7. Налогоплательщик, получивший в отчетном календарном году доход от продажи ценных бумаг:

- а) обязан подать декларацию в налоговую инспекцию по окончании календарного года;
- б) обязан подать декларацию в налоговую инспекцию сразу после получения дохода;
- в) не обязан подавать декларацию.

8. Порядок расчета налога на доходы физических лиц зависит:

- а) от стажа работы;
- б) формы оплаты труда;
- в) совокупного дохода.

9. По окончании налогового периода заполняется справка о доходах, полученных физическим лицом за год, которая:

- а) выдается физическому лицу по его заявлению;
- б) выдается физическим лицам в обязательном порядке;
- в) предназначена только для налоговых органов и физическим лицам не выдается.

10. Обязаны подавать налоговую декларацию о доходах налогоплательщики:

- а) работающие по совместительству в другой организации;
- б) граждане, получившие наследство;
- в) граждане, получившие доходы от сдачи имущества в аренду.

Практические занятия № 2-3

Тема раздела: Действующие налоги и сборы

Тема практической работы: Расчет налога на имущество, транспортного налога, земельного налога.

Цель: приобретение практических навыков по исчислению налога на имущество, транспортного налога, земельного налога.

Планируемые результаты:

Студент должен:

знать:

- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- рассчитывать суммы налога на имущество, транспортного налога, земельного налога, подлежащие уплате в бюджет.
- понимать сущность и порядок расчета налогов.

Методы обучения:

- словесные методы: беседа, объяснение, дискуссия;
- практические методы: выполнение практических заданий;

Форма организации учебной деятельности: практическое занятие.

Время выполнения: 180 минут

Вопросы для проверки готовности обучающихся к практическому занятию:

1. Сущность налога, налогоплательщики и объекты налога.
2. Налоговые ставки, налоговая база.
3. Порядок и сроки уплаты налога на имущество, транспортного налога, земельного налога.

Форма отчетности по занятию:

- устные ответы;
- выполнения практических заданий.

Этапы выполнения работы:

Задание 1.

Решение задач

Задача 1.

Для исчисления авансового платежа транспортного налога за первый квартал текущего года организация имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Количество транспортных средств, зарегистрированных		

	на 01.04 текущего года: - грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л. с.; - легковые автомобили с мощностью двигателя 95 л. с.	ед. ед.	20 5
2.	Приобретен, зарегистрирован, а затем продан и снят с учета в течение апреля месяца легковой автомобиль с мощностью двигателя 130 л.с.	ед.	1
3.	Ставки транспортного налога: - грузовые автомобили - легковые автомобили:	руб. руб.	17 8,50

Требуется определить сумму авансового платежа транспортного налога за первый квартал текущего года и указать срок уплаты в бюджет.

Задача 2

На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 л. с. Этот автомобиль числился за организацией до продажи 25 февраля 2020 г. Других автомобилей у организации нет.

Ставки транспортного налога:

- грузовые автомобили – 17 руб.
- легковые автомобили – 8,5 руб.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

Задача 3

Страховая стоимость дома в деревне составила 360 000 руб. Дом принадлежит на равных правах А. Н. Васильевой (матери троих детей), С. В. Васильеву (участнику ВОВ) и Т. С. Васильевой (работающей пенсионерке).

Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц, подлежащего уплате в общем и каждому в отдельности.

Задача 4

Гражданин О.А. Карпов (участник ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС) проживает в трехкомнатной кооперативной квартире вместе с женой и сыном. Кооперативная квартира находится в совместной собственности семьи. Сын в апреле текущего года призван на срочную воинскую службу. Стоимость квартиры, по данным БТИ, составляет 520000 руб. Дополнительно к этому супруге О.А. Карпова на правах личной собственности принадлежит гараж в гаражном кооперативе инвентаризационной стоимостью 10 000 руб.

Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц, который должны уплатить члены семьи.

Задача 5

Организация «Малсофт» купила половину здания под офис в Вологде. Площадь земельного участка, окружающего здание (вместе с парком), составляет 250 га. Ставка налога – 1,5%

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, которую должна уплатить организация.

Задача 6

Гражданин имеет земельный участок – 800 кв. м, предоставленный для личного подсобного хозяйства. Ставка земельного налога 0, 3%. Кадастровая стоимость 1 кв. м – 950 руб. Гражданин является инвалидом с детства. Для инвалидов с детства кадастровая стоимость участка уменьшается на 10 000 рублей. Определите сумму налога для уплаты в бюджет.

Задача 7

Гражданин имеет земельный участок – 800 кв. м, предоставленный для садоводства. Ставка земельного налога – 0,3 %. Гражданин является ветераном ВОВ. Кадастровая стоимость 1 кв. м – 920 руб.

Практическое занятие № 4

Тема раздела: Действующие налоги и сборы

Тема практической работы: Заполнение налоговой декларации

Цель: приобретение практических навыков по заполнению налоговой декларации

Планируемые результаты:

Студент должен:

знать:

- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- заполнять налоговую декларацию.
- понимать сущность и порядок расчета налогов.

Методы обучения:

- словесные методы: беседа, объяснение, дискуссия;
- практические методы: выполнение практических заданий;

Форма организации учебной деятельности: практическое занятие.

Время выполнения: 90 минут

Вопросы для проверки готовности обучающихся к практическому занятию:

1. Сущность налога, налогоплательщики и объекты налога.
2. Правила и особенности заполнения налоговой декларации

Форма отчетности по занятию:

- устные ответы;
- выполнения практических заданий.

Этапы выполнения работы:

Задание.

Заполнить налоговую декларацию

Практические занятия № 5-6

Тема раздела: Действующие налоги и сборы

Тема практической работы: Расчет налога на прибыль

Цель: приобретение практических навыков по расчету налога на прибыль

Планируемые результаты:

Студент должен:

знать:

- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- рассчитывать налога на прибыль;
- понимать сущность и порядок расчета налогов.

Методы обучения:

- словесные методы: беседа, объяснение, дискуссия;
- практические методы: выполнение практических заданий;

Форма организации учебной деятельности: практическое занятие.

Время выполнения: 180 минут

Вопросы для проверки готовности обучающихся к практическому занятию:

1. Экономическая сущность налога.
2. Налогоплательщики налога.
3. Объект налогообложения.
4. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения.
5. Ставка и налоговая база.
6. Налоговый период порядок и сроки расчета и уплаты на прибыль организаций.

Форма отчетности по занятию:

- устные ответы;
- выполнения практических заданий.

Этапы выполнения работы:

Задание 1.

Решение задач

Задача 1.

Согласно исходным данным необходимо определить исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года.

Для исчисления налога на прибыль организация имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Реализовано изделий	шт.	53 000
2.	Цена сделки за единицу изделия	руб.	2 320
3.	Материальные расходы	тыс. руб.	98 300
4.	Расходы на оплату труда	тыс. руб.	4 900
5.	Сумма начисленной амортизации	тыс. руб.	2 300
6.	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов кроме взносов на социальное страхование	тыс. руб.	1 200

7.	Расходы на командировки – всего, в том числе сверх установленных норм	тыс. руб.	295 100
8.	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	Тыс. руб.	300
9.	Доходы от долевого участия в других организациях	Тыс. руб.	430
10.	Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств	Тыс. руб.	185
11.	Ставка взносов на соц. страх	%	26
12.	Ставка налога на прибыль – всего	%	20

Задача 2.

Согласно исходным данным необходимо определить исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года.

Для исчисления налога на прибыль организация имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Реализовано природного газа	Куб. м	52 000
2.	Цена продукции за один кубометр с учетом НДС	руб. коп.	826
3.	Ставка НДС	%	18
4.	Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	29 500
5.	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов – всего, в том числе:	тыс. руб.	2390
	- командировочные расходы сверх установленных норм	тыс. руб.	190
6.	Потери от стихийных бедствий	тыс. руб.	265
7.	Сумма списанной кредиторской задолженности	Тыс. руб.	150
8.	Расходы на организацию выпуска ценных бумаг	Тыс. руб.	285
9.	Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств	Тыс. руб.	355
10.	Ставка налога на прибыль – всего	%	20

Задача 3.

Согласно исходным данным необходимо определить исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года.

Для исчисления налога на прибыль организация имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Реализовано изделий	шт.	43 000
2.	Цена с учетом НДС за единицу изделия	руб.	4 130
3.	Ставка НДС	%	18
4.	Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	125 300
5.	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов – всего,	тыс. руб.	4 500
	в том числе: - представительские расходы сверх установленных норм	тыс. руб.	190
6.	Потери от стихийных бедствий	тыс. руб.	165

7.	Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета	тыс. руб.	310
8.	Доходы от сдачи имущества в аренду	тыс. руб.	120
9.	Расходы в виде недостачи ТМЦ в производстве и на складах в случае отсутствия виновных лиц	тыс. руб.	285
10.	Ставка налога на прибыль – всего	%	20

Практические занятия № 5-6

Тема раздела: Действующие налоги и сборы

Тема практической работы: Расчет налога на добавленную стоимость и акцизных сборов

Цель: приобретение практических навыков по расчету налога на добавленную стоимость и акцизных сборов

Планируемые результаты:

Студент должен:

знать:

- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчета налогов.
- рассчитывать налог на добавленную стоимость и акцизные сборы

Методы обучения:

- словесные методы: беседа, объяснение, дискуссия;
- практические методы: выполнение практических заданий;

Форма организации учебной деятельности: практическое занятие.

Время выполнения: 180 минут

Вопросы для проверки готовности обучающихся к практическому занятию:

1. Экономическая сущность налога.
2. Налогоплательщики и объект налогообложения.
3. Налоговая ставка.
4. Налоговая база.
5. Налоговый вычет.
6. Порядок возмещения налога из бюджета.
7. Налоговый период порядок и сроки расчета и уплаты НДС

Форма отчетности по занятию:

- устные ответы;
- выполнения практических заданий.

Этапы выполнения работы:

Задание.

Решение задач

Задача 1.

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре 2021 г. составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 18 %, — 180000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, — 175 000 руб. Покупная стоимость товаров (без НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 18%, — 150000 руб.;

б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, — 160 000 руб.

Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) — 8000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задача 2

ООО «Бланки» заключило с департаментом государственного и муниципального имущества г. Москвы договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 8 000 руб. с учетом НДС. В декабре предшествующего аренде года организация заплатила аренду целиком за весь следующий год.

Необходимо определить сумму НДС за декабрь и сумму арендной платы, которую необходимо перечислить департаменту.

Задача 3

Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2 500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 1 200 руб. (в том числе НДС 18 %). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 шкафов передал подшефной школе, 30 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4

За отчетный период (январь 2021 г.) ООО «Гранат» было произведено и реализовано оптовому покупателю (индивидуальному предпринимателю Е. С. Фролову) 250 000 шт. сигарет с фильтром, стоимость которых без учета НДС и акцизов составила 140000 руб., а также 400000 шт. сигарет без фильтра стоимостью 60 000 руб.

Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5

Пивоваренный завод реализует пиво. Себестоимость производства равна 10 руб. за 1 л. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 30 % от себестоимости. Ставка акциза составляет 1,75 руб. за 1 л.

Необходимо определить минимальную цену за 1 бутылку вместимостью 0,33 л.

Задача 6

Организация ООО «МАКС» приобрела 1800 л этилового спирта и произвела из него 8500 л вина крепостью 17%. Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Практическое занятие № 7

Тема раздела: Действующие налоги и сборы

Тема практической работы: Расчет транспортного налога

Цель: приобретение практических навыков по расчету транспортного налога

Планируемые результаты:

Студент должен:

знать:

- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- рассчитывать суммы транспортного налога, подлежащие уплате в бюджет.
- понимать сущность и порядок расчета налогов.

Методы обучения:

- словесные методы: беседа, объяснение, дискуссия;
- практические методы: выполнение практических заданий;

Форма организации учебной деятельности: практическое занятие.

Время выполнения: 90 минут

Вопросы для проверки готовности обучающихся к практическому занятию:

1. Сущность налога, налогоплательщики и объекты налога.
2. Налоговые ставки, налоговая база.
3. Порядок и сроки уплаты транспортного налога.

Форма отчетности по занятию:

- устные ответы;
- выполнения практических заданий.

Этапы выполнения работы:**Задание.****Решение задач****Задача 1.**

Для исчисления авансового платежа транспортного налога за первый квартал текущего года организация имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
4.	Количество транспортных средств, зарегистрированных на 01.04 текущего года:		
	- грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л. с.;	ед.	20
	- легковые автомобили с мощностью двигателя 95 л. с.	ед.	5
5.	Приобретен, зарегистрирован, а затем продан и снят с учета в течение апреля месяца легковой автомобиль с мощностью двигателя 130 л.с.	ед.	1
6.	Ставки транспортного налога:		
	- грузовые автомобили	руб.	17
	- легковые автомобили:	руб.	8,50

Требуется определить сумму авансового платежа транспортного налога за первый квартал текущего года и указать срок уплаты в бюджет.

Задача 2

Для исчисления транспортного налога организация имеет следующие данные за истекший налоговый период:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Количество транспортных средств, зарегистрированных на 01.01 истекшего года:		
	- грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л. с.;	ед.	28
	- легковые автомобили с мощностью двигателя 95 л. с.	ед.	10
2.	Приобретено в течение года транспортных средств:		
	- грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л.с. (в мае месяце);	ед.	9
	-легковые автомобили с мощностью двигателя 95 л.с. (в августе)		5
3.	Ставки транспортного налога:		
	- грузовые автомобили	руб.	17
	- легковые автомобили:	руб.	8,50

Требуется определить общую сумму транспортного налога.

Задача 3

На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 л. с. Этот автомобиль числился за организацией до продажи 25 февраля 2020 г. Других автомобилей у организации нет.

Ставки транспортного налога:

- грузовые автомобили – 17 руб.
- легковые автомобили – 8,5 руб.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

Задача 4

Место нахождения ООО «Альфа» г. Москва. В собственности организации имеются следующие транспортные средства: автобус с двигателем мощностью 160 л. с.; легковой автомобиль ВАЗ-21099 с двигателем мощностью 75 л. с.; легковой автомобиль ВАЗ-2108 с двигателем мощностью 64 л. с. Право владения и пользования автомобилем было передано гражданину Л. Л. Николаеву 19 июля 2020 г. сроком на 3 года, о чем ООО «Альфа» уведомила соответствующий налоговый орган надлежащим образом; легковой автомобиль BMW с мощностью двигателя 380 л. с. был приобретен организацией 23 марта 2020 г. и зарегистрирован 26 марта 2020 г.; два грузовых автомобиля ГАЗ-3307 с мощностью двигателя по 200 л. с. каждый, один из которых был продан и 6 июня 2020 г. снят с регистрации.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

Практическое занятие № 8

Тема раздела: Действующие налоги и сборы

Тема практической работы: Расчет земельного налога

Цель: приобретение практических навыков по расчету земельного налога

Планируемые результаты:

Студент должен:

знать:

- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- рассчитывать суммы земельного налога, подлежащие уплате в бюджет.
- понимать сущность и порядок расчета налогов.

Методы обучения:

- словесные методы: беседа, объяснение, дискуссия;
- практические методы: выполнение практических заданий;

Форма организации учебной деятельности: практическое занятие.

Время выполнения: 90 минут

Вопросы для проверки готовности обучающихся к практическому занятию:

1. Экономическая сущность налога.
2. Налогоплательщики, объект, ставки, налоговая база, порядок расчета и сроки уплаты.

Форма отчетности по занятию:

- устные ответы;
- выполнения практических заданий.

Этапы выполнения работы:

Задание 1.

Решение задач

Задача 1.

Гражданин имеет садовый участок в Московской области общей площадью 700 м². Ставка земельного налога на участок, используемый для садоводства и огородничества, в 2020 г. составляла 9 руб. за 1 м².

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, которую гражданин должен заплатить за садовый участок в 2016 г., если известно, что ставка земельного налога в этом году увеличилась по сравнению с 2015 г. в 2 раза.

Задача 2

Садоводческое товарищество расположено в сельской местности Нижегородской области. Площадь земельного участка (в том числе земель общего пользования) составляет 4 га. Льготы по уплате земельного налога членам товарищества не предоставлены. Местным законодательством установлена льгота 0,3 % от ставки налога. Кадастровая стоимость земельного участка – 3 256 968 руб.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате за год.

Задача 3

Сельскохозяйственная организация на территории сельского населенного пункта в Краснодарском крае построила склад для хранения сельскохозяйственной продукции. Площадь земельного участка составляет 1500 м². Кадастровая стоимость 1 м². – 265 руб.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате сельскохозяйственной организацией в год и авансовый платеж.

Задача 4

ООО «Лесное» использует земельный участок, прилегающий к озеру, для разведения и переработки рыбы. Площадь земельного участка, используемого в предпринимательской деятельности, – 15 м².

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате за год. Кадастровая стоимость земли 1300 руб. за 1 м².

Задача 5

Трем сыновьям достался в наследство земельный участок с домом в пригороде Воронежа. Один из сыновей участвовал в мероприятиях по ликвидации радиоактивных отходов на р. Теча. Кадастровая стоимость 1 м². – 459 руб. Необходимо рассчитать сумму земельного налога, которую должны заплатить сыновья, если общая площадь участка — 75 м² и доли у сыновей равные.

Практическое занятие № 10

Тема раздела: Действующие налоги и сборы

Тема практической работы: Расчет налога на имущество

Цель: приобретение практических навыков по расчету налога на имущество

Планируемые результаты:

Студент должен:

знать:

- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- рассчитывать суммы налога на имущество предприятий, подлежащие уплате в бюджет.
- понимать сущность и порядок расчета налогов.

Методы обучения:

- словесные методы: беседа, объяснение, дискуссия;
- практические методы: выполнение практических заданий;

Форма организации учебной деятельности: практическое занятие.

Время выполнения: 90 минут

Вопросы для проверки готовности обучающихся к практическому занятию:

1. Экономическая сущность налога.
2. Налогоплательщики, объект, ставка, налоговая база, порядок расчета и сроки уплаты.

Форма отчетности по занятию:

- устные ответы;

– выполнения практических заданий.

Этапы выполнения работы:

Задание.

Решение задач

Задача 1.

Для исчисления налога на имущество организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Стоимость движимого и недвижимого имущества, учитываемая на балансе в качестве основных средств составила: Январь Февраль Март Апрель	тыс. руб.	126 350 128 600 128 300 230 800
2.	Сумма начисленной амортизации: Январь Февраль Март Апрель	тыс. руб.	24 300 48 800 60 300 82 700
3.	Годовая ставка налога на имущество, установленная Законом области «О налоге на имущество организаций»	%	2,2

Требуется определить сумму авансового платежа налога на имущество за первый квартал.

Задача 2

Ставка налога на имущество организаций установлена в размере 2 %. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

Показатель	Дата				
	01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Основные фонды	300	400	500	600	700
Износ основных фондов	50	60	70	80	90
Нематериальные активы	100	150	200	150	100
Износ нематериальных активов	20	30	40	30	20
Производственные запасы	5	10	15	20	30
Незавершенное производство	20	30	40	40	50
Готовая продукция	80	90	100	120	140
Товары	100	120	140	160	180
Расходы будущих периодов	10	20	20	30	40

Необходимо рассчитать налог на имущество за год.

Задание 2.

Выполнить тест.

Выберите правильный ответ.

2. Как определяется среднегодовая стоимость имущества за налоговый период?

- а. путем деления на 12 суммы, полученной в результате сложения величины остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца налогового периода и первое число следующего за налоговым периодом месяца;
- б. путем деления на 13 суммы, полученной в результате сложения величины первоначальной стоимости имущества на первое число каждого месяца налогового периода и первое число следующего за налоговым периодом месяца;
- в. путем деления на 13 суммы, полученной в результате сложения величины остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца налогового периода и первое число следующего за налоговым периодом месяца;

3. Что признается отчетным периодом по налогу на имущество организаций?

- а. календарный год;
- б. каждый месяц календарного года;
- в. первый квартал, полугодие, девять месяцев.

4. В отношении какого имущества освобождаются от налога на имущество религиозные организации?

- а. всего имущества религиозной организации;
- б. в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности;
- в. в отношении движимого имущества.

5. Плательщиками налога на имущество организаций признаются:

- а. Только российские организации;
- б. российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства;
- в. российские организации и иностранные организации, не имеющие в собственности имущество на территории РФ.

6. Как определяется средняя стоимость имущества за отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев)?

- а. путем деления на 3, 6, 9 суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца отчетного периода и первое число следующего за отчетным периодом месяца.
- б. путем деления на 4, 7, 9 суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца отчетного периода и первое число следующего за отчетным периодом месяца.
- в. путем деления на 4, 7, 9 суммы, полученной в результате сложения величин первоначальной стоимости имущества на первое число каждого месяца отчетного периода и первое число следующего за отчетным периодом месяца.
- г. Нет правильного ответа

7. Что признается налоговой базой по налогу на имущество для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства?

- а. инвентаризационная стоимость основных фондов по данным органов технической инвентаризации;

- б. первоначальная стоимость объектов;
- в. остаточная стоимость основных средств.

8. По каким объектам организации освобождаются от налога на имущество?

- а. объектам жилищного фонда, социально-культурной сферы;
- б. объектам, законсервированным и не используемым в производстве, космическим объектам, по имуществу коллегий адвокатов, по имуществу государственных научных центров;
- в. по всем вышеуказанным объектам и имуществу.

9. Какая стоимость имущества учитывается при определении налоговой базы российских организаций при исчислении налога на имущество организаций?

- а. первоначальная стоимость основных средств;
- б. остаточная стоимость основных средств;
- в. инвентаризационная стоимость ОФ по данным органов технической инвентаризации.

10. Кем (чем) устанавливается конкретная ставка налога на имущество организаций?

- а. Главой администрации субъекта РФ – 2,2 %;
- б. Федеральной налоговой службой – до 2,2 %;
- в. Законами субъектов РФ – до 2, 2 %.

Практическое занятие № 1

Тема раздела: Специальные налоговые режимы

Тема практической работы: Расчет налога по упрощенной системе налогообложения.

Цель: приобретение практических навыков по расчету налога по упрощенной системе налогообложения.

Планируемые результаты:

Студент должен:

знать:

- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчета налогов.
- рассчитывать авансовые платежи при УСН.

Методы обучения:

- словесные методы: беседа, объяснение, дискуссия;
- практические методы: выполнение практических заданий;

Форма организации учебной деятельности: практическое занятие.

Время выполнения: 90 минут

Вопросы для проверки готовности обучающихся к практическому занятию:

1. Экономическая сущность налога.
2. Налогоплательщики, объект, ставки, налоговая база, порядок расчета и сроки уплаты.

Форма отчетности по занятию:

- устные ответы;
- выполнения практических заданий.

Этапы выполнения работы:

Задание.

Решение задач

Задача 1.

С/х предприятие ОАО «Заря» уплачивает единый налог по упрощенной системе налогообложения, используя два объекта налогообложения по видам производств:

- объект налогообложения – полученный доход.

Сумма доходов за 1 квартал текущего года составила 240000 руб., за полугодие – 620000 руб. За соответствующие периоды уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 16800 и 34800 руб.

- объект налогообложения – доходы минус расходы.

У предприятия ОАО «Заря» были расходы только в виде заработной платы и начисления взносов в пенсионный фонд РФ. Расходы на оплату в 1 квартале составили 120000 руб., пенсионные взносы – 16800 руб. расходы на оплату труда за полугодие составили 248572 руб., начисленные пенсионные взносы – 34800 руб.

Задача 2

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. За налоговый период доходы составили 9700000 руб., расходы – 8874000 руб. Получено безвозмездно оборудование -120000 руб. Начислены взносы на обязательное социальное страхование в размере 30000 руб., уплачено – 25000 руб.

Рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, если объект налогообложения – доходы и доходы, уменьшенные на величину расходов.

Задача 3

Организация применяет упрощенную систему налогообложения, объект – доходы, уменьшенные на величину расходов. За налоговый период доходы составили 12550000 руб., расходы – 11840000 руб.

Рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Практическое занятие № 12

Тема раздела: Специальные налоговые режимы

Тема практической работы: Расчет налога по патентной системе налогообложения

Цель: приобретение практических навыков по расчету налога по патентной системе налогообложения

Планируемые результаты:

Студент должен:

знать:

- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;

- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем;
- содержание и логические основы патентной системы налогообложения.

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчета налогов.
- рассчитывать налог по патентной системе налогообложения

Методы обучения:

- словесные методы: беседа, объяснение, дискуссия;
- практические методы: выполнение практических заданий;

Форма организации учебной деятельности: практическое занятие.

Время выполнения: 90 минут

Вопросы для проверки готовности обучающихся к практическому занятию:

1. Экономическая сущность налога.
2. Налогоплательщики, объект, ставки, налоговая база, порядок расчета и сроки уплаты.

Форма отчетности по занятию:

- устные ответы;
- выполнения практических заданий.

Этапы выполнения работы:

Задание.

Решение задач

Задача 1.

Индивидуальный предприниматель осуществляет розничную торговлю разборными металлическими стеллажами, состоящими из элементов (стойки, полки, кронштейны, задние стенки). Покупатели за наличный расчет приобретают отдельные элементы в различных количествах. Торговлю предприниматель осуществляет с торгового зала площадью 40 кв. м, арендуемого у организации. В договоре аренды указано, что в аренду передается нежилое помещение площадью 40 кв. м для использования в качестве объекта стационарной торговой сети. Рассчитайте сумму налога при патентной системе налогообложения, если годовая сумма патента составляет 120 000 руб., предприниматель прекратил свою деятельность 31 августа. Укажите сроки уплаты налога.

Задача 2.

Индивидуальный предприниматель оказывает автотранспортные услуги по перевозке грузов автомобильным транспортом. Средняя численность работников до 31 октября составляла 10 человек, а с 1 ноября были дополнительно приняты на работу на условиях внешнего совместительства 3 человека и по договорам гражданско-правового характера 4 человека. Рассчитайте сумму налога при патентной системе налогообложения, если сумма потенциально возможного к получению годового дохода законом субъекта РФ установлена в размере 4 млн руб. Укажите сроки уплаты налога.

Задание.

Практические ситуации

1. Составьте пошаговую инструкцию — алгоритм действий гражданина, который сдает в наем жилое помещение и намеревается перейти на патентную систему налогообложения.

2. При применении УСН на основе патента налогоплательщики имели право уменьшить вторую часть (2/3) стоимости патента на размер взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование. При применении патентной системы налогообложения уплаченные страховые взносы за наемных работников на стоимость патента не влияют. Можно ли в связи с этим утверждать об ухудшении положения налогоплательщиков? Обоснуйте свой ответ, составив условные примеры.

3. Опишите действия налогового органа, который принял решение об отказе в выдаче патента индивидуальному предпринимателю, поскольку в заявлении был указан срок действия патента, равный 15 месяцам.

Практическое занятие № 13

Тема раздела: Специальные налоговые режимы

Тема практической работы: Расчет страховых взносов во внебюджетные фонды.

Цель: приобретение практических навыков по расчету налога страховых взносов во внебюджетные фонды.

Планируемые результаты:

Студент должен:

знать:

- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем;
- содержание и логические основы расчета страховых взносов во внебюджетные фонды

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчета налогов.
- рассчитывать налоги по страховым взносам во внебюджетные фонды

Методы обучения:

- словесные методы: беседа, объяснение, дискуссия;
- практические методы: выполнение практических заданий;

Форма организации учебной деятельности: практическое занятие.

Время выполнения: 90 минут

Вопросы для проверки готовности обучающихся к практическому занятию:

1. Экономическая сущность налога.
2. Налогоплательщики, объект, ставки, налоговая база, порядок расчета и сроки уплаты.

Форма отчетности по занятию:

- устные ответы;
- выполнения практических заданий.

Этапы выполнения работы:

Задание.**Решение задач****Задача 1.**

Перечислите основные внебюджетные фонды и действующие нормативы (тарифы взносов, отчисления в них); определите, что является базой. Рассчитайте плановые суммы отчислений во внебюджетные фонды, если начисленный фонд оплаты труда равняется А тыс. руб.

Вариант	Начисленный фонд оплаты труда А, тыс. руб.
3	1800.00

Задача 2

Определите фонд оплаты труда, если известно, что во внебюджетные фонды работодатель платит В тыс. руб. (норматив по страховым взносам берётся на момент решения задачи).

Вариант	Во внебюджетные фонды работодатель платит В, тыс. руб.
3	220.00

В 2021 году компаниям предстоит рассчитывать страховые взносы во внебюджетные фонды по тем же тарифам, что и сейчас. Так, общий тариф у предприятий, которые не пользуются льготами, составит 30 процентов. Распределение по фондам будет такое:

- 22 процента — в ПФР (и перечислять их надо будет одной платежкой);
- 2,9 процента — в ФСС;
- 5,1 процента — в ФОМС.

Задача 3

Рассчитайте сумму субвенции. Сумма доходов бюджета - А млн. руб. Сумма расходной части бюджета – В млн. руб. Сумма субвенции составляет Х% суммы дефицита бюджета.

Вариант	Сумма доходов бюджета А, млн. руб.	Сумма расходной части бюджета В, млн. руб.	Х% субвенции в сумме дефицита бюджета
3	300.00	800.00	35.00