

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО РЫБОЛОВСТВУ

**«Владивостокский морской рыбопромышленный колледж»
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования**

**«Дальневосточный государственный технический
рыбохозяйственный университет»**

(«ВМРК» ФГБОУ ВО «Дальрыбвтуз»)

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**


ОПЦ. 03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

для специальности

38.02.01

Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

ОДОБРЕНЫ
Цикловой комиссией ОГСЭ дисциплин
Председатель:


Т.Ю. Багрова
Протокол № 1 от 01.09. 2022 г.

Составитель:

преподаватель ВМРК (ФГБОУ ВО «Дальрыбвтуз»)


И.Р.Ладикова

Рецензент:

преподаватель ВМРК (ФГБОУ ВО «Дальрыбвтуз»)


Н.П. Петухова

Аннотация

Методические указания по учебной дисциплине ОПЦ.03 Налоги и налогообложение разработаны с учетом актуализированного ФГОС среднего профессионального образования специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям) и предназначены для студентов и преподавателей колледжа.

Методические указания определяют этапы выполнения работы на практическом занятии, содержат рекомендации по выполнению индивидуальных заданий и образцы решения задач, а также список рекомендуемых источников.

Методическая разработка позволит обучающимся выполнить самостоятельно практическую работу по дисциплине ОПЦ.03 Налоги и налогообложение.

Оглавление

РАЗДЕЛ 1 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ	5
ТЕМА 1.1 ОРГАНИЗАЦИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ РФ	5
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 1	5
«Налоговый контроль: понятие, виды, формы и порядок его проведения».....	5
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 2	6
«Налоговые правонарушения: понятие, виды и ответственность за их совершение. Расчёт налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений	7
ТЕМА 1.1 ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	8
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 3	8
«Налоговая система РФ. Права, обязанности и ответственность органов налоговой администрации». «Современная налоговая политика РФ».....	8
ТЕМА 1.4 СИСТЕМА НАЛОГОВ И СБОРОВ	10
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 4	10
«Экономическая сущность налогов и основы налогообложения».....	10
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 5	11
«Классификация и систематизация налогов и сборов по видам»	11
РАЗДЕЛ 2 НАЛОГИ И СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ	12
ТЕМА 2.1 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ	13
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 6	13
«Расчёт налоговой базы и суммы НДС куплате в бюджет».....	13
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 7	16
«Расчёт налоговой базы и налога на прибыль»	16
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 8	22
«Расчёт налоговой базы и суммы налога на доходы физических лиц с использованием стандартных налоговых вычетов».....	22
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 9	23
«Расчёт налоговой базы и суммы налога на доходы физических лиц с использованием социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов»	23
ТЕМА 2.2 СПЕЦИАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	25
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 10	25
«Расчет налога при упрощенной системе налогообложения». «Расчёт единого сельскохозяйственного налога»	25
ТЕМА 2.3 РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ	30
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 11	30
«Расчет налога на имущество организаций»	30
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 12	34
«Расчет транспортного налога»	34
«Расчет налога на игорный бизнес»	34
ТЕМА 2.4 МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ	41
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 13	41

«Расчет налоговой базы и суммы земельного налога и налога на имущество физических лиц»	42
ТЕМА 2.5 СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ	44
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 14	44
«Расчет базы обложения и суммы страховых взносов во внебюджетные фонды».	44
Перечень учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы	
Основная:	45
Дополнительная:	45
Интернет-ресурсы	45

РАЗДЕЛ 1 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ

ТЕМА 1.1 ОРГАНИЗАЦИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ РФ

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 1

Наименование темы практического занятия: «Налоговый контроль: понятие, виды, формы и порядок его проведения».

1. Количество часов — 2

2. Цели занятия:

- обеспечить в ходе практического занятия усвоение основных понятий по теме: «Формы налогового контроля и порядок его проведения»;

3. сформировать теоретические знания, раскрывающие сущность налогового контроля, овладеть приемами и навыками, необходимыми при проведении налоговых проверок.

4. Оборудование: НК РФ 1 и 2 части, приложение с заданиями, для выполнения практического занятия.

5. Проверка теоретической готовности студентов к выполнению практического занятия.

Опорные вопросы:

- что такое налоговая декларация?
- каковы формы проведения налогового контроля?
- какие органы имеют право проводить налоговый контроль?
- перечислите обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
- назовите права налоговых органов.
- какое значение имеет Единый государственный реестр налогоплательщиков и идентификационный номер налогоплательщика?
- каков порядок проведения камеральной проверки?
- каков порядок и сроки проведения выездных налоговых проверок?
- что такое встречная проверка?

6. Инструктаж о проведении практического занятия.

Используя исходные данные для практического занятия, студентам необходимо изучить виды проверок и порядок проведения и оформления результатов проверок.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАНЯТИЯ №1

1. Изучить порядок проведения КНП
2. Изучить порядок проведения ВНП
3. Изучить и применять при решении задач статьи НК РФ, КОАП РФ, УК РФ за нарушения налогового законодательства

Задача №1

Проводятся ли камеральные проверки налоговых агентов по справкам 2-НДФЛ.

Необходимое условие для начала камеральной проверки - это представление в налоговый орган декларации или расчета (п. п. 1 и 2 ст. 88 НК РФ).

"Может ли быть проведена камеральная проверка без декларации (расчета)".

Налоговые агенты по НДФЛ на основании п. 2 ст. 230 НК РФ представляют в налоговую инспекцию по месту своего учета сведения о доходах физических лиц по форме № 2-НДФЛ. Возникает вопрос: могут ли справки 2-НДФЛ быть основанием для камеральной проверки?

Задача №2

Налоговым кодексом РФ предусмотрены три сбора: за пользование объектами животного мира, за пользование объектами водных биологических ресурсов, а также государственная пошлина (п. п. 9, 10 ст. 13, ст. 333.1, п. 1 ст. 333.16 НК РФ).

Согласно абз. 4 п. 1 ст. 80 НК РФ по каждому из этих сборов НК РФ для налогоплательщиков может быть установлена обязанность представлять в налоговые органы расчеты. Однако на сегодня представление таких расчетов ни для одного из них не предусмотрено. Дайте комментарии статье 80 НК РФ. и ст. 82 НК РФ.

Задача №3

31 августа 2018г. Инспекция ФНС приняла решение о проведении выездной налоговой проверки ООО «Стелла» по НДС за 2015, 2016 и 2017 гг., с которым и был ознакомлен налогоплательщик. Общество отказало должностным лицам инспекции ФНС в предоставлении документов за 2016 г. Правомерны ли действия налогоплательщика? Дайте ссылку на соответствующую норму права. Каковы могут быть действия ООО «Стелла» в случае несогласия с привлечением его к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п. 1 ст. 126 НК РФ

Задача №4

Прокомментируйте в соответствии с НК РФ возможные санкции, связанные с нарушением сроков предоставления налоговых деклараций.

Налогоплательщик ООО «Вымпел» представил в налоговый орган налоговую декларацию по налогу на прибыль, с нарушением срока на 10 дней.

Задача №5

ООО «Вымпел» ссылаясь на отсутствие технической возможности для организации электронного документооборота счетами-фактурами, составил счет-фактуру на бумажном носителе в двух экземплярах: один – для себя, один – для покупателей. Вправе ли покупатель в соответствии со ст 76. п 1. рассчитывать на возмещение НДС?

Задача №6

Организацией «Кама» ИНН 5906789543 КПП 590601001 составлен договор на оказание строительных услуг от 01.06.2010 г. Согласно акту выполненных работ, они приняты 17.08.2017г. на сумму 236000 руб., счет-фактура от 17.08.2017 г. (с НДС), однако в налоговых декларациях по НДС и налогу на прибыль реализация строительных услуг не отражена. Нарушение установлено по результатам выездной проверки ИФНС г. Перми (решение о назначении проверки от 10.10.2018 г.). Суммы налогов уплачены в день рассмотрения материалов проверки в полной сумме. Применяется метод начисления.

Составить акт и решение по выездной налоговой проверке, используя формы, установленные приказами Федеральной налоговой службы РФ. Необходимые реквизиты для акта и решения выбрать самостоятельно.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 2

Наименование темы практического занятия: «Налоговые правонарушения: понятие, виды и ответственность за их совершение. Расчёт налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений».

Количество часов — 2

Цели занятия:

- обеспечить в ходе практического занятия усвоение основных понятий по теме: «Налоговый контроль за соблюдением законодательства и ответственность за совершение налоговых правонарушений»;

- сформировать теоретические знания, раскрывающие сущность налогового правонарушения и практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности по расчёту налоговых санкций за налоговые правонарушения.

Оборудование: НК РФ 1 и 2 части, приложение с заданиями, для выполнения практического занятия.

- **Проверка теоретической готовности студентов к выполнению практического занятия.**

- **Опорные вопросы: дайте понятие налогового правонарушения;**

- назовите обстоятельства, которые смягчают вину налогового правонарушения;

- назовите основополагающие принципы привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства;

- перечислите основные виды налоговых правонарушений, определенных НК РФ.

2. Инструктаж о проведении практического занятия.

Используя исходные данные для практического занятия, студентам необходимо рассчитать штрафные санкции за совершение налоговых правонарушений.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАНЯТИЯ №2

Задача №1

Организация уплатила налоги позже установленного срока на 20 дней:

– НДС – в сумме 25 тыс. руб.;

– налог на прибыль – 30 тыс. руб.;

– транспортный налог – 5 тыс. руб.

Ставка рефинансирования Банка России – 10%.

Рассчитайте финансовые санкции, подлежащие уплате в бюджет.

Задача №2

При проверке установлено, что организация недоначислила налоги за предыдущий год:

– НДС – 50 тыс. руб.;

– налог на прибыль – 10 тыс. руб.

Организация по итогам налогового периода должна уплатить: НДС – 20 января текущего года; налог на прибыль – 30 марта текущего года. По инкассовому поручению налоговых органов 20 августа текущего года взыскана задолженность по налогам в бюджет государства.

Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить организации. Ставка рефинансирования Банка России – 10%.

Задача №3

Налоговый орган установил факт излишнего взыскания налога в сумме 30 000 рублей с налогоплательщика-организации А. Какие действия должен предпринять налоговый орган?

Задача №4

Выездная налоговая проверка в отношении организации «А» проводилась на основе решения руководителя в июле 2017 года. Какой период деятельности налогоплательщика может быть охвачен налоговой проверкой?

Задача №5

Руководителю организации-налогоплательщика был вручен под расписку акт налоговой проверки 12 ноября.

В какие сроки налогоплательщик может представить возражения по акту проверки?

Задача №6

Организацией осуществлялась предпринимательскую деятельность без постановки на учёт в налоговом органе. За налоговый период был доход в сумме 390 тыс. руб.

Какую ответственность несёт организация?

Задача №7

Налогоплательщик задержал представление налоговой декларации на 20 дней. Сумма причитающегося к уплате налога составляет 300 тыс. руб. Какую сумму налогоплательщик уплатит в виде штрафной санкции? В какой очередности должна быть уплачена сумма штрафной санкции?

Задача №8

Организация нарушила срок подачи заявления о постановке на учет на 90 календарных дней, причем за этот период организация получила доход 50 тыс. руб. Организация на 30 дней нарушила срок представления налоговой декларации по налогу на прибыль. За какие нарушения и в какой сумме организации будут предъявлены штрафные санкции?

Задача №9

Налогоплательщик грубо нарушил правила ведения бухгалтерского учета и в течение 9-ти месяцев занижал налоговую базу по налогу на прибыль. В результате налог на прибыль был занижен за указанный период на 40 тыс. руб. Кроме того, за этот же период не был перечислен налог на доходы физических лиц в размере 20 тыс. руб. Какова будет величина штрафных санкций?

ТЕМА 2.1 ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 3

Наименование темы практического занятия: «Налоговая система РФ. Права, обязанности и ответственность органов налоговой администрации». «Современная налоговая политика РФ».

Количество часов — 2

Цели занятия:

- обеспечить в ходе практического занятия усвоение основных понятий по теме: «Характеристика налоговой системы российской федерации», «Налоговая политика государства»;
- сформировать теоретические знания, раскрывающие сущность налоговой системы и налоговой политики государства и практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, путем оценки правомерности действий органов законодательной (представительной), исполнительной власти и формулирования основных направлений налоговой политики РФ.

Оборудование: НК РФ 1 и 2 части, приложение с заданиями, для выполнения практического занятия.

Проверка теоретической готовности студентов к выполнению практического занятия.

Опорные вопросы:

- дайте определение налоговой системы и назовите ее составные элементы;
- каковы главные причины, вызвавшие необходимость формирования современной налоговой системы Российской Федерации? Укажите этапы ее формирования;
- дайте определение налоговой политики;

- назовите основные задачи налоговой политики в промышленно развитых странах и России;
- охарактеризуйте политику максимальных налогов, политику экономического развития и политику разумных налогов. В каком случае применяется каждая из них?
- назовите основные принципы, заложенные в основу налоговой политики.

1. Инструктаж о проведении практического занятия.

Используя исходные данные для практического занятия, студентам необходимо оценить правомерность действий органов законодательной (представительной), исполнительной власти и сформулировать основные направления налоговой политики РФ.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАНЯТИЯ №3

1. Оцените правомерность действий органов законодательной (представительной), исполнительной власти в следующих случаях:

№	Ситуация	Правомерн о	Неправомерн о
1	В субъекте РФ органы законодательной власти приняли решение о снижении ставок акцизов на табачные изделия и пиво для поддержки региональных производителей		
2	Законом Саратовской области установлена льгота по налогу на имущество для одного из четырех хлебозаводов области		
3	Представительные органы муниципального образования своим решением установили дополнительные льготы по налогу на имущество физических лиц для отдельных категорий граждан		
4	Законом Пензенской области установлено, что лица, приехавшие в область на работу в сельскохозяйственных предприятиях после окончания вуза, имеют льготы по налогу на доходы физических лиц		
5	Приказом Федеральной налоговой службы Российской Федерации введен дополнительный штраф за отсутствие учета объектов налогообложения.		
6	В субъекте РФ ввели пошлины на хлебобулочную продукцию, ввозимую из других регионов		
7	На территории Волгоградской области для предприятий водного транспорта установлена ставка налога на имущество организаций в два раза ниже предусмотренной гл. 30 Налогового кодекса РФ		
8	Законом субъекта РФ установлены дополнительные льготы по государственной пошлине		

9	Приказом Министерства финансов Российской Федерации изменены сроки уплаты налога на доходы физических лиц		
10	Решением представительного органа муниципального образования введен налог на содержание футбольной команды		
11	Законом Калужской области установлена льгота по налогу на добавленную стоимость для организаций, производящих хлебобулочные изделия		
12	На территории Новгородской области установлена ставка транспортного налога для легковых автомобилей с мощностью двигателя до 100 л.с. в пять раз выше		

2 Сформулируйте основные направления налоговой политики

ТЕМА 1.4 СИСТЕМА НАЛОГОВ И СБОРОВ. ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 4

Наименование темы практического занятия: «Экономическая сущность налогов и основы налогообложения».

Количество часов — 2

Цели занятия:

- обеспечить в ходе практического занятия усвоение основных понятий по теме: «Сущность и место налога в социально-экономической сфере»;
- сформировать теоретические знания, раскрывающие сущность налогов, принципы и методы налогообложения, этапы развития форм и методов взимания налогов, умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности по пониманию экономической природы налогов.

Оборудование: НК РФ 1 и 2 части, приложение с заданиями, для выполнения практического занятия.

Проверка теоретической готовности студентов к выполнению практического занятия.

Опорные вопросы:

- роль налогов в государственном регулировании экономики.
- принципы и методы налогообложения. Этапы развития форм и методов взимания налогов.
- понятие налога и сбора.
- законодательство о налогах и сборах
- элементы налога и их характеристика.

2. Инструктаж о проведении практического занятия.

Занятие проводится в виде проблемной дискуссии.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАНЯТИЯ №4

Вопросы для обсуждения:

- 1.** Причины возникновения налогов. Почему в процессе исторической эволюции налоги

превратились из дополнительного источника доходов государства в постоянный и основной источник доходов бюджета?

2. Дайте определение налогов и сборов в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

В чем состоит различие налогов и сборов?

3. Перечислите основные элементы налога. Раскройте их содержание.

4. Перечислите характерные черты налогов. Раскройте содержание такой черты налогов как индивидуальная безэквивалентность.

5. В чем заключается сущность налогов как экономической категории?

6. Перечислите классические принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом и А. Вагнером.

7. Перечислите современные принципы налогообложения. Перечислите методы налогообложения и раскройте содержание каждого метода.

8. Перечислите способы уплаты налогов. Раскройте содержание каждого способа уплаты.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 5

Наименование темы практического занятия: «Классификация и систематизация налогов и сборов по видам».

Количество часов — 2

Цели занятия:

- обеспечить в ходе практического занятия усвоение основных понятий по теме: «Функции налога»;

- сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, путем классификации и систематизации налогов и сборов по видам;

Оборудование: НК РФ 1 и 2 части, приложение с заданиями, для выполнения практического занятия.

Проверка теоретической готовности студентов к выполнению практического занятия.

Опорные вопросы:

- перечислите критерии классификации налогов;

- какие виды налогов взимаются в Российской Федерации в соответствии с Налоговым кодексом РФ?

- назовите критерии деления налогов на прямые и косвенные. Назовите прямые и косвенные налоги;

- перечислите налоги, взимаемые с юридических и физических лиц.

2. Инструктаж о проведении практического занятия.

Используя исходные данные для практического занятия, студентам необходимо закрепить, как проявляются функции налогов, понимать виды налогов

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАНЯТИЯ № 5

Задание №1

Петр I учредил должность «прибыльщиков», обязанностью которых было изобретать новые источники доходов казны. Одним из налогов, который был введен в это время, стал налог на усы и бороды. Его взимали с тех, кто не хочет бриться, при этом со служивых людей брали с 30 по 100 руб. в год, а с крестьян – по две деньги с бороды при въезде и выезде из города.

Какие функции налогообложения проявляются в этом случае?

Каково было назначение этого налога?

Укажите элементы этого налога для служивых и крестьян.

Задание №2

На примере зарубежных систем налогообложения считается, что размеры налоговых ставок имеют второстепенное значение. Так, страны с вполне благополучным экономическим и социальным положением имеют достаточно высокие и прогрессивные налоги. Например, в Швеции максимальная ставка налога на доходы физических лиц достигает 75%. Поясните, почему высокие ставки налогов на доходы физических лиц существенно не влияют на благосостояние населения развитых стран?

Задание №3

Примерная структура налогов в формировании бюджета в развитых странах с рыночной экономикой обычно такова:

Налоги на личные доходы (прогрессивные) 40%

Налоги на прибыль корпораций (прогрессивные) 10%

Социальные взносы 30%

НДС 10%

Таможенные пошлины 5%

Прочие налоги и доходы 5%

Итого 100%

Поясните, почему именно такое сочетание факторов налогообложения соответствует прогрессивным тенденциям в налогообложении?

Задание №4

Любая налоговая система может быть эффективной, только когда предусмотрена множественность налогов, что, с одной стороны, имеет положительные аспекты, а с другой – отрицательные.

Поясните, какие из перечисленных ниже признаков характеризуют принцип множественности налогов как положительное явление, а какие можно отнести к недостаткам:

- а) перераспределение налогового бремени по категориям налогоплательщиков;
- б) обложение различных видов доходов и объектов налогообложения;
- в) охват налогообложением большего количества областей и сфер;
- г) возможность уклонения от уплаты отдельных налогов.

Задание №5

Дана примерная структура налоговых поступлений в консолидированный бюджет:

Налог на добавленную стоимость 23%

Налог на прибыль..... 19%

Налог на доходы физических лиц 17%

Налоги на природные ресурсы. 5%

Акцизы. 11%

Прочие налоги и доходы. 5%

Итого. 100%

На основе этих данных рассчитайте:

- а) соотношение прямых и косвенных налогов;
- б) соотношение налогов, взимаемых с физических и юридических лиц;
- в) процентное соотношение налоговых поступлений в консолидированный бюджет страны, если предполагается, что в федеральный бюджет поступит 4380 млрд. руб., в региональные бюджеты – 912 млрд. руб., в местные бюджеты – 784 млрд. руб.

РАЗДЕЛ 2 НАЛОГИ И СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ

ФОНДЫ

ТЕМА 2.1 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 6

Наименование темы практического занятия: «Расчёт налоговой базы и суммы НДС к уплате в бюджет».

Количество часов — 2

Цели занятия:

- обеспечить в ходе практического занятия усвоение основных понятий по теме: «Федеральные налоги и сборы»;
- сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, путем расчета налоговой базы, суммы налога к уплате в бюджет;

Оборудование: НК РФ 1 и 2 части, приложение с заданиями, для выполнения практического занятия.

Проверка теоретической готовности студентов к выполнению практического занятия.

Опорные вопросы:

- характеристика НДС;
- плательщики НДС;
- объект налогообложения;
- льготы и порядок освобождения от уплаты НДС;
- налоговая база;
- налоговые ставки;
- порядок расчёта НДС от реализованной продукции;
- налоговые вычеты;
- порядок расчёта НДС к уплате в бюджет;
- порядок и сроки уплаты НДС.

Инструктаж о проведении практического занятия.

Используя исходные данные для практического занятия, студентам необходимо рассчитать налоговую базу, сумму НДС от реализации, налоговые вычеты, НДС к уплате в бюджет.

Приложение к практическому занятию № 6

Задача № 1.

В 1 квартале 20_г. ООО «БЕТА» получила от поставщика и оприходовала на склад на основании накладной и счета — фактуры материалы на сумму 4 200 000 р., в том числе НДС - 700 000 р.

В этом же периоде фирма реализовала продукции на сумму 4 800 000 р., в том числе НДС - 800 000 р. От фирмы «ПРОМЕТЕЙ» получен аванс под предстоящую поставку товара в сумме 700 000 р., в том числе НДС —116 667 р. Определить сумму НДС за отчетный период, подлежащую уплате в бюджет.

Решение.

1. Оприходованы материалы и учтен НДС от поставщика – 700 000 р.
 2. НДС от реализации -800 000 руб.
 3. НДС от аванса под предстоящую поставку товара – 116 667 руб.
 4. Сумма НДС, подлежащая оплате в бюджет:
- $$800\,000 + 116\,667 - 700\,000 = 216\,667 \text{ руб.}$$

Задача № 2.

Организация изготовила и сдала на склад детские игрушки на общую сумму 60 000 р. Из них в феврале было продано покупателям игрушек по договорной цене на сумму 45 000 р. без НДС. В этом же отчетном периоде было закуплено и введено в эксплуатацию производственное оборудование на сумму 24 000 р., в т. ч. НДС – 4 000 р. Ставка НДС на детские игрушки 10%. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Решение.

1. Начислен НДС на проданную продукцию: 4 500 руб. ($45\,000 * 10\% : 100\%$)
2. Сумма НДС, подлежащая возмещению из бюджета: 4 000 руб.
3. Сумма, подлежащая доплате в бюджет: $4\,500 - 4\,000 = 500$ руб.

Задача №3

Стоимость закупленных и списанных в производство ТМЦ по фирме за отчетный период — 100 000 р., в т. ч. НДС. Счет поставщика оплачен полностью в этом же отчетном периоде. Фирма реализовала продукцию, изготовленную из приобретенного сырья, покупателям на сумму 150 000 р., в т. ч. НДС. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Решение.

1. Определим сумму «входного» НДС: $100\,000 * 20 : 120 = 16\,667$ руб.
2. Рассчитаем НДС от реализованной продукции: $150\,000 * 20 : 120 = 25\,000$ руб.
3. Сумма НДС, подлежащая возмещению из бюджета: 16 667
4. Сумма НДС, подлежащая доплате в бюджет
 $25\,000 - 16\,667 = 8\,333$

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАНЯТИЯ №6

Задача №1

1. Отпускная цена с учетом НДС за единицу продукции - 2 714 руб. Ставка НДС – 20 %.
2. Определить сумму НДС.

Задача №2

1. Себестоимость реализованной продукции – 1200 тыс. руб.
 2. Рентабельность продукции – 40%.
 3. Ставка НДС – 20%.
- Определить сумму НДС, начисленную по реализованным товарам.

Задача №3

1. Оптовая цена предприятия (цена сделки) – 1300 руб.
 2. Ставка акциза (условно) – 5%.
 3. Ставка НДС – 20%.
- Определить отпускную цену предприятия с учетом НДС.

Задача №4

1. Стоимость реализованных товаров по розничным ценам – 375 000 руб.
 2. Торговая наценка – 25%.
 3. Ставка НДС – 10%.
- Определить сумму налога на добавленную стоимость по реализованным товарам.

Задача №5

1. Таможенная стоимость товаров – 12 000 долларов.

2. Курс ЦБ РФ на день принятия грузовой таможенной декларации к оформлению – 66 руб.
3. Ставка таможенной пошлины – 15%.
4. Ставка НДС – 20%.
Определить сумму НДС, уплаченную таможенному органу.

Задача №6

1. Оптовая цена предприятия за единицу продукции – 1 800 руб.
2. Реализовано продукции в натуральном выражении – 30 500 шт.
3. Ставка акциза (условно) – 5%.
4. Ставка НДС – 20 %.
Определить НДС по реализованной продукции.

Задача №7

1. Стоимость приобретенных, принятых на учет, оплаченных поставщику по счету – фактуре сырья и материалов, с учетом НДС – 56 640.
2. Стоимость реализованной продукции без НДС – 90 000 руб.
3. Ставка НДС – 20%. Определить расчеты по НДС с бюджетом.

Задача №8

1. Стоимость приобретенного для производственных целей оприходованного и оплаченного по счету – фактуре поставщика с НДС сырья – 253 000 руб.
2. Стоимость реализованных товаров по ценам сделки (без НДС) – 485 500 руб.
3. Ставка НДС – 10%.
Определить расчеты организации по НДС с бюджетом.

Задача №9

1. Стоимость приобретенного для производственных целей, оприходованного и оплаченного по счету - фактуре поставщика с НДС сырья, облагаемого НДС по ставке 20% , - 240 000 руб.
2. Стоимость реализованных товаров по ценам сделки (без НДС) – 150 000 руб.
3. Ставка НДС – 10%.
Определить расчеты организации по НДС с бюджетом.

Задача №10

Предприятие, выпускающие и реализующие промышленную продукцию, для исчисления НДС за 3 квартал текущего года имеет следующие данные:

Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1. Стоимость реализованной продукции по оптовым ценам предприятия-изготовителя (ценам сделки)	Руб.	2 950 000
2. Получено авансов в январе в счет предстоящей поставки продукции	Руб.	336 300
3. Стоимость приобретенных и принятых на учет материальных ценностей для производственных целей по счету-фактуре поставщика с учетом НДС	Руб.	850 000
4. Стоимость приобретенных, оплаченных и принятых на учет нематериальных активов по счету- фактуре без НДС	Руб.	350 000
5. Ставка НДС	%	20

Требуется определить расчеты с бюджетом предприятия по НДС.

Задача №11

Предприятие, выпускающее и реализующие промышленную продукцию, для исчисления НДС за 1 квартал имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателей
1	Стоимость реализованных товаров по ценам сделки (оптовым ценам предприятия)	Руб.	520 300
2	Стоимость приобретенных для производственных целей, принятых на учет материальных ресурсов по ценам с НДС	Руб.	590 600
3	Стоимость оплаченных основных средств производственного назначения без НДС	Руб.	520 700
4	Ставка НДС	%	20

Требуется определить расчеты с бюджетом предприятия по НДС, и указать срок выплаты.

Задача №12

Для исчисления НДС организация имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателей
1	Реализация продукции	шт.	52 000
2	Полная (коммерческая) себестоимость ед. продукции.	руб.	1800
3	Рентабельность единицы продукции	%	40
4	Стоимость приобретенного оплаченного, принятого на учет сырья и материалов для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС - НДС в счете- фактуре поставщика	тыс. руб. тыс. руб.	95 400 Определить
5	Стоимость оплаченных, принятых на учет основных средств производственного назначения по счету- фактуре поставщика без НДС - НДС в счете-фактуре поставщика	тыс. руб. тыс. руб.	13 500 Определить
6	Ставка НДС	%	20

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 7

Наименование темы практического занятия: «Расчёт налоговой базы и налога на прибыль»

Количество часов — 2

Цели занятия:

- обеспечить в ходе практического занятия усвоение основных понятий по теме: «Федеральные налоги и сборы»;
- сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, путем расчета доходов и расходов организации, налоговой базы, суммы налога на прибыль.

Оборудование: Н КРФ 1 и 2 части, приложение с заданиями, для выполнения практического занятия.

Проверка теоретической готовности студентов к выполнению практического занятия.**Опорные вопросы:**

- характеристика налога на прибыль;
- плательщики налога на прибыль;
- объект налогообложения;
- порядок определения доходов, их классификация;
- порядок определения расходов, их классификация;
- порядок признания доходов и расходов при «методе начисления»
- налоговая база налога на прибыль;
- налоговые ставки налога на прибыль;
- порядок расчёта авансовых платежей и налога на прибыль;
- сроки уплаты.

Инструктаж о проведении практического занятия. Используя исходные данные для практического занятия, студентам необходимо рассчитать доходы и расходы организации, налоговую базу, сумму налога на прибыль.

Приложение к практическому занятию №7**Задача № 1**

В 4 квартале 20 г. фирма получила по основной деятельности результат от продаж – 360 000 руб. В этом же отчётном периоде фирма получила штраф за нарушение договорных обязательств – 7 200 руб. Оплачены с расчётного счёта услуги банка за кассовое обслуживание в сумме 450 руб., начислен налог на имущество в сумме – 3 820 руб.

Определить сумму налога на прибыль

Решение

1. Выручка – 360 000 руб.
2. Внереализационные доходы – 7 200 руб
3. Внереализационные расходы:
 - кассовое обслуживание – 450 руб.
 - налог на имущество – 3 820 руб.
5. Определяем налогооблагаемую базу: $360\ 000 + 7\ 200 - 450 - 3\ 820 = 362\ 930$ руб.
6. Начисляем налог на прибыль: $362\ 930 \text{ руб.} \cdot 20\% = 72\ 586$ руб.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАНЯТИЯ №7**Задача №1**

1. Полная коммерческая себестоимость одной единицы изделия – 4 800 руб.
2. Рентабельность, планируемая предприятием – 50%.
3. Ставка налога на прибыль – 20%.

Определить налог на прибыль на единицу продукции.

Задача №2

1. Себестоимость продукции (расходы, связанные с производством и реализацией) – 270 000 руб.

2. Выручка от реализации продукции– 440 000 руб.

4. Ставка налога на прибыль – 20%.

Требуется определить налог на прибыль.

Задача №3

1. Себестоимость продукции (расходы, связанные с производством и реализацией) – 271 400 руб.

2. Выручка от реализации продукции– 434 240 руб.

Определить рентабельность реализованной продукции.

Задача №4

1. Себестоимость продукции (расходы, связанные с производством и реализацией) – 230 000 руб.

2. Выручка от реализации продукции– 434 240 руб.

Определить рентабельность реализованной продукции.

Задача №5

1. Доходы от реализации в виде выручки от реализации продукции– 900 800 руб.

2. Расходы организации, связанные с производством и реализацией продукции – 500 300 руб.

3. Ставка налога на прибыль – 20%.

Определить налог на прибыль.

Задача №6

1. Себестоимость продукции (расходы, связанные с производством и реализацией) – 330 000 руб.

2. Выручка от реализации продукции – 568 000 руб.

Определить рентабельность реализованной продукции.

Задача №7

1. Выручка от реализации продукции– 7056,4 тыс. руб.

4. Расходы, связанные с производством и реализацией, составили 3250 тыс. руб.

5. Ставка налога на прибыль – 20%.

Определить налог на прибыль.

Задача №8

1. Доходы организации в виде выручки от реализации продукции– 781 200 руб.

2. Расходы организации, связанные с производством реализацией продукции – 440 000 руб.

3. Ставка налог на прибыль – 20%.

Определить налог на прибыль.

Задача №9

1. Доходы организации в виде выручки от реализации продукции– 990 000 руб.

2. Расходы организации, связанные с производством и реализацией продукции – 500 300 руб., в том числе: прочие расходы сверх установленных норм – 100 300 руб.

3. Ставка налог на прибыль – 20%.

Определить налог на прибыль.

Задача №10

1. Выручка от реализации товаров – 590 000 руб.

2. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров, - 380 000 руб., в том числе прочие расходы сверх установленных норм – 80 000 руб.

3. Внереализационные доходы – 15 000 руб.
 4. Внереализационные расходы – 5000 руб.
 5. Ставка налога на прибыль – 20%.
- Требуется определить налог на прибыль.

Задача №11

1. Выручка от реализации детских товаров с учетом НДС – 660 000 руб.
 2. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров, – 350 000 руб., в том числе: прочие расходы сверх установленных норм – 30 000 руб.
 3. Прочие доходы – 20 000 руб.
 4. Прочие расходы – 15 000 руб.
 5. Ставка налога на прибыль – 20%.
- Требуется определить налог на прибыль

Задача №12

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

№	Показатели	Единица измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий	Шт.	54 000
2	Цена изделия	Руб.	2124
3	Расходы, связанные с производством и реализацией	Тыс. руб.	78 900
4	Прочие расходы	Тыс. руб.	3320
5	Расходы на организацию выпуска ценных бумаг	Тыс. руб.	165
6	Доходы от долевого участия в других предприятиях	Тыс. руб.	210
7	Штрафы, полученные за нарушения договоров поставки продукции	Тыс. руб.	55
8	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	Тыс. руб.	85
9	Ставка налога на прибыль - всего	%	20

Для исчисления налога на прибыль организация за полугодие текущего налогового периода имеет следующие данные:

№	Показатели	Единица измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий	Шт.	58 000
2	Цена сделки за единицу изделия	Руб.	2230
3	Материальные расходы	Тыс. руб.	102 200
4	Расходы на оплату труда	Тыс. руб.	6900
5	Сумма начисленной амортизации	Тыс. руб.	8300
6	Прочие расходы	Тыс. руб.	1200
7	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	Тыс. руб.	100
8	Доходы по муниципальным ценным бумагам	Тыс. руб.	230
9	Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств	Тыс. руб.	285
0	Ставка налога на прибыль	%	20

Требуется определить налог на прибыль и распределить его между бюджетами

Задача №14

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

№	Показатели	Единица измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий	Шт.	58 000
2	Цена сделки за единицу изделия	Руб.	2320
3	Материальные расходы	Тыс. руб.	98 300
4	Расходы на оплату труда и страховые взносы	Тыс. руб.	6300
5	Сумма начисленной амортизации	Тыс. руб.	1300
6	Прочие расходы	Тыс. руб.	4200
7	Расходы на ликвидацию выводимых основных средств	Тыс. руб.	295
8	Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств	Тыс. руб.	185
0	Ставка налога на прибыль	%	20

Задача №15

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

№	Показатели	Единица измерения	Значение показателя
1	Реализовано ликероводочных изделий	Литр	940 800
2	Цена сделки за 1 литр ликероводочных изделий	руб.	90
3	Материальные расходы	Тыс. руб.	14 800
4	Расходы на оплату труда	Тыс. руб.	3900
5	Сумма начисленной амортизации	Тыс. руб.	3200
6	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов	Тыс. руб.	2800
7	Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Тыс. руб.	570
8	Стоимость излишков товарно-материальных ценностей,	Тыс. руб.	180

	выявленных в результате инвентаризации		
9	Ставка налога на прибыль	%	20

Требуется определить налог на прибыль за первый квартал текущего года и авансовые платежи по срокам уплаты на второй квартал.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 8

Наименование темы практического занятия: «Расчёт налоговой базы и суммы налога на доходы физических лиц с использованием стандартных налоговых вычетов».

1. Количество часов-2

2. Цели занятия:

- обеспечить в ходе практического занятия усвоение основных понятий по теме: «Федеральные налоги и сборы»;
- сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, путем расчета налоговой базы и суммы налога с учётом стандартных налоговых вычетов;

3. Оборудование: НК РФ 1 и 2 части, приложение с заданиями, для выполнения практического занятия.

4. Проверка теоретической готовности студентов к выполнению практического занятия.

Опорные вопросы:

- характеристика налога;
- плательщики НДФЛ;
- объект налогообложения;
- доходы, не подлежащие налогообложению;
- налоговая база;
- стандартные налоговые вычеты;
- налоговые ставки.
- порядок исчисления НДФЛ.

5. Инструктаж о проведении практического занятия: используя исходные данные для практического занятия студентам необходимо рассчитать налоговую базу и сумму НДФЛ с учётом стандартных налоговых вычетов.

Приложение к практическому занятию № 8

Задача №1.

В ООО « Парус» за январь 20_ г. менеджеру по торговле Михайловой О.П. было начислено 15 000 руб. Работница имеет дочь в возрасте 5 лет. Документы на предоставление стандартного налогового вычета (свидетельство о рождении) находятся в бухгалтерии. Рассчитать сумму НДФЛ.

Решение.

1. Облагаемый доход работника составит:
 $15\ 000 - 1400 = 13600$ р.
2. Сумма НДФЛ равна:
 $13\ 600 * 13\% = 1768$.

Задача № 2.

В ООО « Парус» за февраль 20_ г. менеджеру по торговле Михайловой О.П. было начислено - 15 000 руб. Совокупный доход с начала года составил — 30 000 руб. Рассчитать сумму НДФЛ, которая будет удержана с работника в феврале.

Решение.

1. Облагаемый доход с начала года работника составит:

$$(15\ 000 + 15\ 000) - 2800 = 27200\text{р.}$$

2. Сумма НДФЛ равна:

$$27\ 200 * 13\% = 3\ 536 - 1\ 768 = 1768\text{р.}$$

Задача № 3.

ООО « Парус» за март 200_ г. менеджеру по торговле Михайловой О.П. 15 000 руб. Совокупный доход с начала года составил — 45 000руб. Рассчитать сумму НДФЛ, которая будет удержана с работника в марте.

Решение.

1. Сумма НДФЛ равна за три месяца
 $45\ 000 * 13\% = 5\ 850.$

1. Сумма НДФЛ за март равна
 $5850 - 3900 = 1950$

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАНЯТИЯ №8

Задача № 1

Заработок работницы составил:

в январе:

- За отработанные дни - 15 700руб.
- Пособие по нетрудоспособности -1 900 руб.
- Материальная помощь — 4500 руб.

В феврале:

- оклад -8 000 руб.
- премия - 1000 руб.

с марта ежемесячно:

- оклад – 18 000 руб.

Рассчитать сумму НДФЛ, удержанную у работницы в январе, феврале, марте, апреле и сумму к выдаче. У работницы двое детей 10 и 14 лет. Работница детей воспитывает одна (единственный родитель).

Задача № 2

Рассчитать сумму НДФЛ, удержанную у работника в январе, если работнику начислено:

- за отработанные дни 19 600руб.
- пособие по нетрудоспособности – 2 400 руб.
- доплата за проезд - 200 руб.

В честь юбилея вручен ценный подарок (Часы) стоимостью 4 200руб. Работник участвовал в военных действиях в Афганистане.

Задача № 3

В ООО «Богатырь» оклад работника составляет 14 000 руб. В феврале работнику выдали материальную помощь в связи с пожаром в сумме 50 000руб.

У работника двое детей 6 и 8 лет. Рассчитать сумму НДФЛ, удержанную из зарплаты в январе, феврале и марте. Работник награжден орденом Героя РФ.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 9

Наименование темы практического занятия: «Расчёт налоговой базы и суммы налога на доходы физических лиц с использованием социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов».

1. Количество часов-2

2. Цели занятия:

- обеспечить в ходе практического занятия усвоение основных понятий по теме: «Федеральные налоги и сборы»;
- сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, путем расчета налоговой базы и суммы налога с учётом социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов;

3. Оборудование: НК РФ 1 и 2 части, приложение с заданиями, для выполнения практического занятия.

4. Проверка теоретической готовности студентов к выполнению практического занятия.

Опорные вопросы:

- характеристика налога;
- плательщики НДФЛ;
- объект налогообложения;
- доходы, не подлежащие налогообложению;
- налоговая база;
- стандартные налоговые вычеты;
- социальные налоговые вычеты;
- имущественные налоговые вычеты;
- профессиональные налоговые вычеты;
- налоговые ставки.
- порядок исчисления и сроки уплаты НДФЛ.

5. Инструктаж о проведении практического занятия: используя исходные данные для практического занятия студентам необходимо рассчитать налоговую базу и сумму НДФЛ с учётом социальных, профессиональных и имущественных налоговых вычетов.

Приложение к практическому занятию № 9

Задача №1

Сидоренко И.Г. приобрел дом в 2019 году за 4 000 000 рублей. Покупку он оформил на себя, а потому право на вычет имеет лишь он. Стоимость приобретенного жилья значительно превышает установленный государством размер вычета в 2 000 000 рублей. Документы на вычет он подал в 2020 году. Сидоренко имеет право на предельно допустимую льготу в сумме 260 000 рублей ($2\,000\,000 \times 13\%$). Рассчитать НДФЛ с учётом имущественного вычета за 2020 год.

Решение.

1. Годовой доход работника за 2020 год составил $35\,000 \text{ руб.} \times 12 \text{ мес.} = 420\,000 \text{ руб.}$
2. $\text{НДФЛ за год} = 420\,000 \text{ руб.} \times 13\% = 54\,600 \text{ руб.}$ Имущественный вычет был предоставлен работнику работодателем в 2020 году.
3. Неиспользованная часть имущественного вычета $260\,000 \text{ руб.} - 54\,600 \text{ руб.} = 205\,400 \text{ руб.}$ была перенесена на следующий год.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАНЯТИЯ №9

Задача № 1

Работнику назначен оклад в размере 25 000 руб. и ежемесячная премия 20% от оклада. У работника двое детей: дочь 18 лет - студент дневного обучения и сын 20 лет - студент заочного обучения. За обучение дочери работник уплатил 42 000 руб., а за обучение сына - 25 000 руб.

Рассчитать сумму НДФЛ, удержанную из зарплаты работника и НДФЛ с учетом социального вычета.

Задача № 2

В январе 2019 года доход работника ООО «Стиль» составил:

- оклад -23 000 руб.
- полученные алименты – 2 500 руб.
- материальная помощь — 2 500 руб.
- доплата за проезд – 1500 руб.
- пособие на двоих детей – 6000 руб.

Работник оплатил за свое лечение -13 800 руб.

Рассчитать сумму НДФЛ за год, удержанную из заработной платы работника и сумму НДФЛ с учетом социального вычета.

Задача № 3

Экономисту ЗАО «Дон» назначен оклад в размере 27 000 руб. Она заплатила за свое обучение в ДГТУ на заочном отделении 23 500 руб. У работницы дочь-студентка КЭУП ДГТУ. За ее обучение на дневном отделении она оплатила 52 300 руб. Рассчитать сумму НДФЛ, удержанную из зарплаты и сумму НДФЛ с учетом социального вычета.

Задача № 4

Оклад работника 26 000руб. Им перечислено в детский дом 45 000руб. Рассчитать сумму НДФЛ, удержанную из зарплаты и сумму НДФЛ с учетом социального вычета.

Задача № 5

Оклад у работника – 25 000 руб. Он приобрел однокомнатную квартиру за 1 360 000 руб. У работника дочь -13 лет. Работник участвовал в ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС. Рассчитать сумму НДФЛ, удержанную из зарплаты и с учетом имущественного вычета.

Задача № 6

Оклад работника 10 000руб. У него двое детей школьников. Работник продал автомобиль, находящийся в его собственности два года за 1 950 000руб. Рассчитать сумму НДФЛ, удержанную из зарплаты и с учетом имущественного вычета.

ТЕМА 3.2 СПЕЦИАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 10

Наименование темы практического занятия: «Расчет налога при упрощенной системе налогообложения». «Расчёт единого сельскохозяйственного налога»

1. Количество часов —2

2. Цели занятия:

- обеспечить в ходе практического занятия усвоение основных понятий по теме: «Специальные системы налогообложения»;
- сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, по расчету налога при упрощенной системе налогообложения.

3. Оборудование: НК РФ 1 и 2 части, приложение с заданиями, для выполнения практического занятия.

4. Проверка теоретической готовности студентов к выполнению практического занятия.

Опорные вопросы:

- характеристика упрощенной системы налогообложения;
- плательщики УСН;
- объект налогообложения УСН;
- налоговая база налога при упрощенной системе налогообложения;
- налоговые ставки;
- порядок расчёта суммы налога при упрощенной системе налогообложения;
- сроки уплаты;

5. Инструктаж о проведении практического занятия. Используя исходные данные для практического занятия, студентам необходимо рассчитать налоговую базу и сумму налога при упрощенной системе налогообложения.

Приложение к практическому занятию №10

Задача 1

Для исчисления налога при УСН организация имеет следующие данные за первый квартал текущего года:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий	шт.	8463
2	Цена сделки за единицу продукции	руб.	320
3	Материальные расходы	тыс. руб.	980
4	Расходы на оплату труда	тыс. руб.	420
5	Прочие расходы с учетом начисленных налогов	тыс. руб.	480
6	Расходы на командировки – всего, в том числе: сверх установленных норм расходов	тыс. руб.	68 48
7	Сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	тыс. руб.	57
8	Стоимость излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации	тыс. руб.	18
9	Ставка налога	%	10

Требуется:

1. Определить налоговую базу для исчисления налога при УСН.
2. Определить налог при УСН и указать срок уплаты в бюджет.

Решение:

1. Доход от реализации продукции:
 $8463 \times 320 = 2708,16$ тыс. руб.
2. Расходы, принимаемые для целей налогообложения:
 $980 + 420 + (68 - 48) + 480 = 1900$ руб.
3. Внереализационные доходы = 18 тыс. руб.
4. Внереализационные расходы = 57 тыс. руб.
5. Налоговая база для исчисления единого налога:
 $2708,16 - 1900 + 18 - 57 = 769,16$ тыс. руб.
6. Налог, подлежащий уплате в бюджет не позднее 25 апреля текущего налогового периода:
 $769,16 * 10 : 100 = 76,9$ тыс. руб.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАНЯТИЯ №10

Задача 1

За первый квартал текущего года у организации:

1. Выручка от реализации продукции от организации, перешедшей на УСН- 310 000 руб.
 2. Расходы, связанные с производством и реализации продукции - 140 000 руб., в том числе, не подтвержденные документами – 20 000 руб.
 3. Ставка единого налога при УСН – 10%.
- Требуется определить сумму налога при УСН.

Задача 2. Для исчисления налога организация, перешедшая на УСН, имеет следующие данные за первый квартал текущего года

№	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий	Шт.	9463
2	Цена сделки за единицу продукции	Руб.	250
3	Материальные расходы	Тыс. руб.	980
4	Расходы на оплату труда	Тыс. руб.	420
5	Прочие расходы с учетом начисленных залогов	Тыс. руб.	480
6	Расходы на командировки	Тыс. руб.	680
7	Сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Тыс. руб.	37
8	Стоимость излишков ТМЦ, выявленных в результате инвентаризации	Тыс. руб.	8
9	Ставка налога	%	10

Требуется: 1. Определить налоговую базу для исчисления налога.

2. Исчислить сумму налога и указать сроки уплаты в бюджет.

Задача 3

Для исчисления налога организация имеет следующие данные за первый квартал текущего года.

№	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий	Шт.	9463
2	Цена сделки за единицу продукции	Руб.	250
3	Материальные расходы	Тыс. руб.	980
4	Расходы на оплату труда	Тыс. руб.	420
5	Прочие расходы с учетом начисленных залогов	Тыс. руб.	480
6	Расходы на командировки	Тыс. руб.	680
7	Сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	Тыс. руб.	37
8	Стоимость излишков запасов, выявленных в результате инвентаризации	Тыс. руб.	8

9	Ставка налога	%	10
---	---------------	---	----

Требуется: 1. Определить налоговую базу для исчисления налога.

2. Исчислить сумму налога и указать сроки уплаты в бюджет.

Задача 4

Организация, выбравшая в качестве объекта налогообложения доходы, для исчисления налога при УСН за первый квартал года имеет следующие данные:

№	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Выручка от реализации продукции собственного производства	ру б.	1 285 600
2	Штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции.	ру б.	180 250
3	Сумма страховых взносов во внебюджетные фонды	ру б.	52 770
4	Ставка налога	%	6

Требуется определить сумму единого налога по итогам налогового периода, подлежащего уплате в бюджет.

ТЕМА 3.3 РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 11

1. Наименование темы практического занятия: «Расчет налога на имущество организаций»

2. Количество часов- 2

3. Цели занятия:

- обеспечить в ходе практического занятия усвоение основных понятий по теме: «Региональные налоги и сборы»;
- сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, по расчету налога на имущество организаций, налога на игорный бизнес и транспортного налога.

4. Оборудование: НК РФ 1 и 2 части, приложение с заданиями, для выполнения практического занятия.

5. Проверка теоретической готовности студентов к выполнению практического занятия.

Опорные вопросы:

- характеристика налога на имущество организаций;
- плательщики налога на имущество организаций;
- объект налогообложения;
- налоговая база налога на имущество организаций;
- налоговые ставки налога на имущество организаций;
- порядок расчёта авансовых платежей налога на имущество организаций;
- сроки уплаты;

6. Инструктаж о проведении практического занятия. Используя исходные данные для практического занятия, студентам необходимо рассчитать налоговую базу и сумму налога на имущество организаций..

Приложение к практическому занятию №11

Задача 1

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

следующие данные :

№п/п	Показатели	Ед. изм.	Сумма
1	Стоимость имущества, учитываемого на балансе в качестве основных средств составила: Январь Февраль Март Апрель	Тыс. руб.	420 350 428 600 425 300 430 800
2	Сумма начисленной амортизации: Январь Февраль Март Апрель	Тыс. руб.	121 300 142 800 160 300 182 700
3	Ставка налога на имущество	%	2.2

Решение.

- Остаточная стоимость имущества

на 1.01	420 350 - 121 300 = 299 050
на 1.02	428 600 - 142 800 = 285 800
на 1.03	425 300 - 160 300 = 265 000
на 1.04	430 800 - 182 700 = 248 100
- Средняя стоимость имущества за квартал
 $(299050 + 265800 + 265000 + 258100) : 4 = 1097950 : 4 = 274487,5$
- Сумма авансового платежа по налогу на имущество организаций за квартал
 $274487,5 * 2,2\% : 4 = 1 510$ руб.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАНЯТИЯ №11

Задача №1.

- Остаточная стоимость имущества организации по балансу на :

1.01. – 520 000 руб.	1.02. – 520 000 руб.
1.03. – 540 000 руб.	1.04. – 630 000 руб.
 - Годовая ставка налога на имущество – 2,2 %
- Определить сумму налога на имущество организации за 1 квартал.

Задача №2.

- Остаточная стоимость имущества организации по балансу на :

1.01. – 520 000 руб.	1.02. – 510 000 руб.
1.03. – 500 900 руб.	1.04. – 630 000 руб.
1.05. – 640 000 руб.	1.06. – 650 000 руб.
1.07. – 630 000 руб.	1.08. – 620 000 руб.
1.09. – 615 000 руб.	1.10. – 625 000 руб.
 - Ставка налога на имущество – 2,2 %
- Определить сумму налога на имущество организации за 1,2,3 квартал.

Задача №3.

Задача №4.

1. Остаточная стоимость имущества организации по балансу на :

1.01. – 520 000 руб.

1.02. – 510 000 руб.

1.03. – 540 000 руб.

1.04. – 630 000 руб.

1.05. – 600 000 руб.

1.06. – 620 000 руб.

1.07. – 640 000 руб.

2. Ставка налога на имущество – 2,2 %

Определить сумму налога на имущество организации за 1,2 квартал.
квартал текущего года.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 12

**1 . Наименование темы практического занятия: «Расчет транспортного налога»
«Расчет налога на игорный бизнес».**

Количество часов- 2

2. Цели занятия:

- обеспечить в ходе практического занятия усвоение основных понятий по теме: «Региональные налоги и сборы»;
- сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, по расчету налога на игорный бизнес и транспортного налога.

3. Оборудование: НК РФ 1 и 2 части, приложение с заданиями, для выполнения практического занятия.

**4. Проверка теоретической готовности студентов к выполнению практического занятия.
Опорные вопросы:**

- характеристика транспортного налога;
- плательщики налога;
- объект налогообложения;
- налоговая база налога;
- налоговые ставки;
- порядок расчёта авансовых платежей и суммы налога;
- сроки уплаты;
- характеристика налога на игорный бизнес
- плательщики налога;
- объект налогообложения;
- налоговая база налога;
- налоговые ставки;
- порядок расчёта авансовых платежей и суммы налога;
- сроки уплаты.

5. Инструктаж о проведении практического занятия. Используя исходные данные для практического занятия, студентам необходимо рассчитать налоговую базу и сумму транспортного налога и налога на игорный бизнес.

Приложение к практическому занятию № 12

Задача 1

Определить общую сумму транспортного налога.

№п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Количество транспортных средств, зарегистрированных на 01.01 истекшего года: - Грузовые автомобили мощностью двигателя 220л.с. - Легковые автомобили, с мощностью двигателя 95л.с	Ед.	25 9
2	Приобретено в течение года транспортных средств: - В мае –грузовые автомобили с мощностью двигателя 220л.с. - в августе - легковые автомобили с мощностью двигателя 90 л.с.	Ед.	8 4
3	Ставки транспортного налога: - грузовые автомобили - легковые автомобили	Руб.	35 12

Решение

- Определяем налог на автомобили, функционировавшие весь год:
- грузовые - $35 \times 25 \times 220 = 195\,500$ руб.
- легковые - $12 \times 9 \times 95 = 10\,260$ руб.
- Определяем налог на автомобили, приобретенные в течение налогового периода:
Грузовые - $35 \times 8 \times 220 \times 8/12 = 41\,067$ руб.
Легковые - $12 \times 4 \times 90 \times 5/12 = 1\,800$ руб.
- Общая сумма транспортного налога, начисленная за налоговый период:
 $195\,500 + 10\,260 + 41\,067 + 1\,800 = 248\,627$ руб.

Задача 2

Для исчисления налога на игорный бизнес организация, осуществляющая предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса, имеет следующие данные за февраль:

№п/п	Показатели	Ед.изм	Сумма
1	Количество игровых столов	шт	5
2	Количество игровых автоматов	шт	28
3	Налоговые ставки в месяц за каждый объект налогообложения: - игровые столы - игровые автоматы	Руб.	30 000 15 000

Решение

- Налог на игорный бизнес:
- за игровые столы $30\,000 \times 5 = 150\,000$ руб.
 - за игровые автоматы $15\,000 \times 28 = 420\,000$ руб.
- Итого налог на игорный бизнес, подлежащий уплате в бюджет :
- $$150\,000 + 420\,000 = 570\,000 \text{ руб.}$$

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАНЯТИЯ № 12

Задача №1.

- Количество грузовых автомобилей организации, с мощностью двигателя 250 л. с. за налоговый период – 12 ед., в том числе, приобретенных и зарегистрированных в апреле текущего года – 4 ед.
 - Ставка транспортного налога – 35 руб.
- Требуется определить сумму транспортного налога за налоговый период.

Задача №2

- Мощность двигателя легкового автомобиля 2010 года выпуска – 90 л.с.

2. Ставка за 1 л.с. – 12 руб.

3. Автомобиль приобретен физическим лицом в апреле текущего года.

Определить транспортный налог, подлежащий уплате в бюджет.

Задача №3

1. Мощность двигателя легкового автомобиля 1999 года выпуска – 85 л.с.

2. Ставка за 1 л.с. – 8 руб.

3. Автомобиль приобретен физическим лицом в марте текущего года.

Определить транспортный налог к уплате в бюджет.

Задача №4.

1. Мощность двигателя легкового автомобиля – 180 л.с.

2. Ставка за 1 л.с. – 45 руб.

3. Автомобиль приобретен и зарегистрирован гражданином 25 мая текущего года.

Определить транспортный налог, подлежащий уплате в бюджет.

Задача №5

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

№ п/п	Показатели	Единицы измерения	Значения показателя
1	Количество транспортных средств постоянно на 01.01.:		
	-грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л.с.	ед.	30
	-легковые автомобили с мощностью двигателя 95 л.с.	ед.	8
2	Ставки транспортного налога за каждую лошадиную силу :		
	-грузовые автомобили;	р	35
	-легковые автомобили	у б. р у б.	8

Требуется определить сумму авансового платежа транспортного налога за первый квартал текущего года.

Задача №6

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

№ п/п	Показатели	Единицы измерения	Значения показателя
1	Количество транспортных средств постоянно на 01.01. т.г.		
	: -грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л.с.	ед.	20
	-легковые автомобили с	ед.	5

	<p style="text-align: center;">мощностью двигателя 95</p> <p>л.с.</p>		
2	<p>Ставки транспортного налога за каждую лошадиную силу :</p> <p>-грузовые автомобили;</p> <p>-легковые автомобили</p>	<p>р у б. р у б.</p>	<p>35 12</p>

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

Задача №7

1.Количество игровых столов в игорном заведении в январе составило – 10 единиц, в том числе, снятых с регистрации в налоговом органе 10 января – 4 единицы.

2.Ставка налога на игорный бизнес за один игровой стол – 50 000 руб.

Требуется определить налог на игорный бизнес за январь.

Задача №8

Для исчисления налога на игорный бизнес организация, осуществляющая предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса, имеет следующие данные за январь текущего года:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Количество игровых столов с двумя игровыми полями на 01.01. текущего года	шт.	6
2	Количество игровых автоматов на 01.01. т.г.	шт.	20
3	Выбыло 24.01. т.г. игровых автоматов	шт.	8
4	Ставки налога, установленные Законодательным органом на территории субъекта РФ : -игровые столы; -игровые автоматы	р у б. р у б.	67 500 3375

Требуется определить сумму налога на игорный бизнес за январь месяц и указать срок его уплаты в бюджет.

Задача №9

Для исчисления налога на игорный бизнес организация, осуществляющая предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса, имеет следующие данные за январь текущего года:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Количество игровых столов на 01.01. текущего года	шт.	8
2	Дополнительно установлено изарегистрировано в налоговом органе 09.01. т.г. игровых столов	шт.	3
3	Количество игровых автоматов на 01.01. т.г.	шт.	20
4	Выбыло 24.01. т.г. игровых автоматов	шт.	8

	Ставки налога, установленные законодательным органом на территории субъекта РФ : -игровые столы; -игровые автоматы	р у б. р у б.	67 500 3375
--	---	------------------------------	----------------

Требуется определить сумму налога на игорный бизнес за январь месяц.

Задача №10

Для исчисления налога на игорный бизнес организация, осуществляющая предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса, имеет следующие данные за январь текущего года :

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Количество игровых столов с двумя игровыми полями на 01.01. текущего года	шт.	4
2	Дополнительно установлено и зарегистрировано в налоговом органе 20.01. т.г. игровых столов с двумя игровыми полями	шт.	2
3	Количество игровых автоматов на 01.01. т.г.	шт.	15
4	Выбыло 14.01. т.г. игровых автоматов	шт.	4
	Ставки налога, установленные законодательным органом на территории субъекта РФ : -игровые столы; -игровые автоматы	р у б. р у б.	67 500 3375

Требуется определить сумму налога на игорный бизнес за январь месяц.

Задача 11

Для исчисления налога на игорный бизнес организация, осуществляющая предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса, имеет следующие данные за январь текущего года :

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Количество игровых столов предназначенных для проведения азартных игр	шт.	6
2	Количество игровых автоматов	шт.	30

3	Налоговые ставки за каждый объектналогообложения в месяц : а) минимальный размер ставки : - игровые столы; - игровые автоматы б) Законодательным собранием области минимальные ставки увеличены : - игровые столы; - игровые автоматы	р у б. р у б. р у б.	25 000 1500 2,7 2,25
---	--	--	-------------------------------

Требуется определить общую сумму налога на игорный бизнес.

ТЕМА 3.4 МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 13

Наименование темы практического занятия: «Расчет налоговой базы и суммы земельного налога и налога на имущество физических лиц»»

2. Количество часов- 2

3. Цели занятия:

- обеспечить в ходе практического занятия усвоение основных понятий по теме: «Местные налоги и сборы»;
- сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, по расчету налога на имущество физических лиц и земельного налога.

4. Оборудование: НК РФ 1 и 2 части, приложение с заданиями, для выполнения практического занятия.

5. Проверка теоретической готовности студентов к выполнению практического занятия.

Опорные вопросы:

- характеристика налога на имущество физических лиц;
- плательщики налога на имущество физических лиц;
- объект налогообложения физических лиц;
- налоговая база налога на имущество физических лиц;
- налоговые ставки налога на имущество физических лиц;
- порядок расчёта авансовых платежей налога на имущество физических лиц;
- сроки уплаты;
- характеристика земельного налога;
- плательщики налога;
- объект налогообложения;
- налоговая база земельного налога;
- налоговые ставки;
- порядок расчёта авансовых платежей и суммы налога;
- сроки уплаты;

6. Инструктаж о проведении практического занятия. Используя исходные данные для практического занятия, студентам необходимо рассчитать налоговую базу и сумму налога на имущество организаций, транспортного налога, налога на игорный бизнес и земельного налога.

Приложение к практическому занятию №13

Задача 1

Предприятие приобрело земельный участок, право собственности на который было зарегистрировано 17 января 2018 года. Кадастровая стоимость, зафиксированная на начало налогового года, составила 1 225 980 руб. Решением местных властей для такого типа земель установлена ставка 0,3%.

Решение

В данном случае коэффициент владения необходимо учесть в расчетах, так как компания в январе зарегистрировала этот участок после 15 числа, следовательно, январь должен быть исключен из формулы. За 2018 год предприятие должно будет погасить налоговые обязательства перед бюджетом в сумме:

$$\text{Земельный налог 2018 г.} = 1\,225\,980 \times 0,3\% \times 11 \text{ мес.} / 12 \text{ мес.} = 3371 \text{ руб.}$$

Дробные числа после произведенных вычислений должны быть округлены до полных рублей.

Если платежи осуществляются поквартально по авансовой системе (в размере $\frac{1}{4}$ годовой суммы налога), то расчеты будут такими:

В первом квартале платеж составит 613 руб. ($\frac{1}{4} \times 1\,225\,980 \times 0,3\% \times \frac{2}{3}$). В конце формулы добавляется пропорция $\frac{2}{3}$, указывающая, что фактический период владения землей был неполным в 1 квартале, а составил 2 месяца из трех возможных.

По итогам полугодия и 9 месяцев фирма должна будет перечислить по 919 руб. ($\frac{1}{4} \times 1\,225\,980 \times 0,3\%$).

После окончания налогового года, с учетом уплаты авансов, у компании останутся непогашенными налоговые обязательства в сумме 920 руб. ($1\,225\,980 \times 0,3\% \times \frac{11}{12} - 613 - 919 - 919$).

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАНЯТИЯ №13

Задача №1.

Дано:

1. Площадь земельного участка, предоставленного для садоводства – 0,08 га. , в том числе, площадь, занятая жилым домом, - 200 кв.м.
2. Ставка земельного налога – 1,5%
3. Кадастровая стоимость 1 кв. м. – 800 руб.

Требуется определить земельный налог, подлежащий уплате в бюджет.

Задача №2

Дано:

1. Площадь земельного участка, предоставленного для личного подсобного хозяйства – 0,09 га., в том числе, площадь, занятая жилым домом, - 200 кв.м.
2. Ставка земельного налога – 1,5%
3. Кадастровая стоимость 1 кв. м. – 700 руб.
4. Гражданин является ветераном Великой Отечественной войны.

Требуется определить земельный налог, подлежащий уплате в бюджет.

Задача №3

Дано:

1. Площадь земельного участка, находящегося в собственности гражданина по состоянию на 1 января текущего налогового периода 800 м. кв.
2. Ставка земельного налога – 1,5%
3. Кадастровая стоимость 1 кв. м. – 890 руб.

Требуется определить земельный налог, подлежащий уплате в бюджет.

Задача №4

Для исчисления земельного налога религиозная организация имеет следующие данные: площадь земельного участка, зарегистрированная по состоянию на 1 января текущего года – всего – 25000 м. кв., в т. ч.

- площадь, занятая сооружениями и зданиями религиозного назначения – 6000 м. кв.

- площадь, отнесённая к землям сельскохозяйственного назначения - ?

Кадастровая стоимость 1 кв. м. – 970 руб.

Ставка земельного налога – 1,5%

Требуется определить земельный налог, подлежащий уплате в бюджет.

Задача №5

Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц, если Петров А.А., является единственным собственником квартиры. Квартира в его собственности находится в течение всего 2018 года и её площадь составляет 48 кв. м. Понижающий коэффициент на 2018 год составляет 0,2. Ставка налога на квартиры в Ростове-на-Дону составляет 0,1%. Налоговый вычет, то есть уменьшение кадастровой стоимости при расчёте налоговой базы на квартиры составляет 20 кв. м. Налоговые льготы отсутствуют. Кадастровая стоимость квартиры по данным выписки из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости объекта недвижимости на 02 июня 2019 года составляет 2 400 000 руб.

ТЕМА 3.5 СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 14

Наименование темы практического занятия: «Расчет базы обложения и суммы страховых взносов во внебюджетные фонды».

1. Количество часов —2

2. Цели занятия:

- обеспечить в ходе практического занятия усвоение основных понятий по теме: «Страховые взносы во внебюджетные фонды»;
- сформировать практические умения и навыки, необходимые в последующей учебной деятельности, по расчету базы обложения и расчету суммы страховых взносов во внебюджетные фонды

3. Методическое обеспечение: НК РФ 2 часть, приложение с заданиями, для выполнения практического занятия.

4. Проверка теоретической готовности студентов к выполнению практического занятия.

Опорные вопросы:

- характеристика страховых взносов во внебюджетные фонды;
- плательщики страховых взносов во внебюджетные фонды;
- объект и база обложения;
- тарифы страховых взносов во внебюджетные фонды;
- порядок расчёта страховых взносов во внебюджетные фонды;
- сроки уплаты

5. Инструктаж о проведении практического занятия. Используя исходные данные для практического занятия, студентам необходимо рассчитать базу обложения и сумму страховых взносов во внебюджетные фонды.

Приложение к практическому занятию №14

Задача 1

Работник в январе получил заработную плату в сумме 27 000 руб. Тарифы страховых взносов во внебюджетные фонды составляют: в Пенсионный Фонд РФ – 22%, в Фонд социального страхования – 2,9%, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – 5,1%.

Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды.

Решение:

Страховые взносы в ПФ РФ = 27 000 * 22% = 5 940 руб.

Страховые взносы в ФСС РФ = 27 000 * 2,9% = 783 руб.

Страховые взносы в ФФОМС = 27 000 * 5,1% = 1 377 руб.

Итого страховые взносы = 5 940 + 783 + 1 377 = 8 100 руб.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАНЯТИЯ №14

Задача № 1

Заработок работницы составил:
в январе:

- За отработанные дни - 15 700 руб.
- премия - 3 000 руб.
- Пособие по временной нетрудоспособности - 4 900 руб.
- Материальная помощь — 4 500 руб.

Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за январь

Задача 2

Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды за первый квартал, если работнику начислено:

- оклад за месяц - 29 600 руб.
- пособие по временной нетрудоспособности за февраль – 4 800 руб.
- алименты – 22 000 руб. в месяц

В феврале работнику выдали материальную помощь в связи с пожаром в сумме 50 000 руб.

Перечень учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основная:

1. Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2020. — 336 с. — (Среднее профессиональное образование). <http://znanium.com>
2. Мигунова М. И. Налоги и налогообложение: Учебно-методическое пособие / Книга находится в ЭБС Znanium.com. – Мигунова М.И., Конева О.В. - Краснояр.:СФУ, 2020. - 328 с.: ISBN 978-5-7638-3578-6 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/978703>

Дополнительная:

1. Гинзбург М. Ю. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие/ Н.И. Яшина., М.Ю. Гинзбург, Л.Л.Чеснокова, Е.Л. Иванова.— М.: РИОР: ИНФРА-М. 2019. — 118 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; URL: <http://www.znanium.coml>. — (Среднее профессиональное образование).
2. Налоговый Кодекс РФ. Части 1 и 2 <http://www.konsyltant..ru/>
3. История изменения системы налогов и сборов в российской федерации: федеральные налоги и сборы. Бойцова А.А., Румянцева Ю.А., Фонарева А.А. В сборнике: world science: problems and innovations 2018. С. 39-41.

Интернет-ресурсы

1. Справочно-правовая система «Гарант»/ <http://www.garant.ru/>
2. Справочно-правовая система «Консультант+»/ <http://www.konsyltant..ru/>
3. Бухгалтерский учет и налогообложение. Аналитические и правовые материалы по различным аспектам бухгалтерского учета и налогообложения. <http://www.buhgalteria.ru/>

4. Главбух»: бумажный и электронный журнал, сообщество, справочная система и онлайн-сервисы / <http://www.glavbukh.ru/>
5. Сайт «Начинающий бухгалтер: все о бухгалтерском учет, налогах и налогообложении» / <http://www.nachbukh.ru/>
6. Библиотека бухгалтерских и налоговых документов / <http://www.naloglib.net/>