

БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ОРЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ
«ОРЛОВСКИЙ ТЕХНИКУМ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ ИМЕНИ В.А. ЛАПОЧКИНА»

**Комплект
КОНТРОЛЬНО-ИЗМЕРИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ**

ОП.07. Налоги и налогообложение

по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Комплект контрольно-измерительных материалов учебной дисциплины разработан на основе федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (далее ФГОС СПО) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 февраля 2018 № 69.

Организация разработчик:

БПОУ ОО «Орловский техникум путей сообщения им. В.А. Лапочкина».

Разработчики:

Курашова В.В., председатель ПЦК Экономика и информационные технологии.

Аксененкова С.Н., преподаватель спец. дисциплин.

Рассмотрено, одобрено и рекомендовано к использованию на заседании ПЦК Экономика и информационные технологии.

Протокол № 1 от 30 августа 2023 г.

Проверено:

Методист

Киселева Е.П.



Согласовано:

Зам. директора

Озерова Е.В.

1. Общие положения

Контрольно-измерительные материалы (КИМ) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений студентов, освоивших программу учебной дисциплины ОП.07. Налоги и налогообложение

КИМ включают контрольные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачета

КИМ разработан на основании:

- программы подготовки специалистов среднего звена по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

- программы учебной дисциплины

ОП.07. Налоги и налогообложение.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ, ПОДЛЕЖАЩИХ ПРОВЕРКЕ

2.1. Общие компетенции, подлежащие проверке при выполнении задания.

В результате контроля и оценки дисциплине осуществляется проверка следующих компетенций:

Код ПК, ОК	Умения	Знания
ОК 1 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам	Распознавать задачу и/или проблему; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия и реализовывать его; определить необходимые ресурсы.	Актуальный профессиональный и социальный контекст, основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и социальном контексте; особенности денежного обращения (формы расчетов), понятие и сущность финансов, особенности взаимодействия и функционирования хозяйствующих субъектов,

		финансовые ресурсы хозяйствующих субъектов – структура и состав.
ОК 2 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска.	Номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации.
ОК 3 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.	Определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования.	Содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования.
ОК 4 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.	Организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности.	Значимость коллективных решений, работать в группе для решения ситуационных заданий.
ОК 5 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и	Грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе.	Особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений.

культурного контекста.		
ОК 9 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение.	Современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности.
ОК 10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	Нормативно-правовые акты международные и РФ в области денежного обращения и финансов.
ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";	виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом	порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой

	заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;	инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин
ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;	учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

		<p>оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использование средств внебюджетных фондов;</p>
<p>ПК 3.4</p> <p>Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>	<p>оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использовать средства внебюджетных фондов по направлениям,</p>	<p>процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p>

	<p>определенным законодательством;</p> <p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</p> <p>оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p>	
--	---	--

	осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	
--	--	--

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен

уметь:

У1: умение ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;

У2: умение формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет;

У3: Умение формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления;

знать:

З1: знание сущности и порядка расчетов налогов, сборов и страховых взносов;

З2: знание нормативных правовых актов, регулирующих отношения экономического субъекта и государства в области налогообложения;

З3: знание экономической сущности налогов, сборов и страховых взносов;

З4: знание видов налогов, сборов и страховых взносов в Российской Федерации, а также порядок их расчета;

З5: знание порядка формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет;

З6: знание порядка формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления.

2.2. Распределение показателей оценки по типам заданий

Коды проверяемых знаний и умений, ОК, ПК (из ФГОС)	Место в структуре МДК	Тип задания
У1, 32, 34, ОК 2,4,5,8 ПК 1.1, 1.3, 2.1	Тема 1. Основы законодательства РФ о налогах и сборах	Самостоятельная работа №1 (пр.2)
У1, У2, 31, 33, 34, 35 ОК 2,4,5,8 ПК 2.4, 3.2	Тема 2. Местные налоги и сборы и их роль в местном самоуправлении	Практическая работа №1 (пр.1)
У1, У2, 31, 33, 34, 35 ОК 2,4,5,8 ПК 1.2, 1.4, 3.1, 3.4	Тема 3. Региональные налоги и специфика из расчета	Самостоятельная работа №2(пр.2) Практическая работа №2, №3 (пр.1)
У1, У2, У3, 31, 33, 34, 35, 36 ОК 2,4,5,8 ПК 1.1, 3.1, 4.3, 4.4	Тема 4. Федеральные налоги и сборы	Практическая работа №4, №5, №6, №7 (пр.1) Самостоятельная работа №3 (пр.2)
У 1, 32, 34 ОК 2,4,5,8 ПК 1.1 – 1.4, 2.1 – 2.4, 3.4	Тема 5. Налоговый контроль	Самостоятельная работа 4 (пр.2)

3. ИЗМЕРИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1 Задания для поведения текущего контроля (ПРИЛОЖЕНИЯ 1 – 2)

3.2 Задания для проведения дифференцированного зачёта (ПРИЛОЖЕНИЕ 3)

Форма дифференцированного зачёта устные ответы на вопросы.

Максимальное время выполнения задания 90 минут.

Источники информации, разрешённые к использованию на зачёте, оборудование Налоговый Кодекс РФ.

Оценка освоения учебной дисциплины

Предметом оценки служат знания и умения, предусмотренные ФГОС СПО по дисциплине ОП.07. Налоги и налогообложение и направленные на формирование общих и профессиональных компетенций.

В системе оценки знаний и умений используются следующие критерии:

⇒ **«Отлично»** – за глубокое и полное овладение содержанием учебного материала, в котором студент легко ориентируется, владение понятийным аппаратом за умение связывать теорию с практикой, решать практические задачи, высказывать и обосновывать свои суждения. Отличная отметка предполагает грамотное, логичное изложение ответа (как в устной, так и в письменной форме), качественное внешнее оформление;

⇒ **«Хорошо»** – если студент полно освоил учебный материал, владеет понятийным аппаратом, ориентируется в изученном материале, осознанно применяет знания для решения практических задач, грамотно излагает ответ, но содержание и форма ответа имеют некоторые неточности;

⇒ **«Удовлетворительно»** – если студент обнаруживает знание и понимание основных положений учебного материала, но излагает его неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических задач, не умеет доказательно обосновать свои суждения;

⇒ **«Неудовлетворительно»** – если студент имеет разрозненные, бессистемные знания, не умеет выделять главное и второстепенное, допускает ошибки в определение понятий, искажает их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал, не может применять знания для решения практических задач; за полное незнание и непонимание учебного материала или отказ отвечать

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Практические работы

Практическая работа №1.

«Расчет земельного налога и налога на имущество физических лиц».

Цель работы: закрепить теоретические знания и уметь определять налоговую базу земельного налога и налога на имущество физических лиц, а также научиться рассчитывать сумму земельного налога и налога на имущество физических лиц

Оборудование и материалы: электронный калькулятор, Налоговый Кодекс Российской Федерации Части 1 и 2

Задание 1:

Садовод Сотников А.С. приобрел 13.04.2015 г. земельный участок площадью 8 соток. Кадастровая стоимость одной сотки земли составляет 150000 рублей.

Определите величину земельного налога, который садовод должен уплатить за 2015 и 2016 года.

Задание 2:

Пенсионер Никитин П.П. приобрел 18.06.2014 г. земельный участок для выращивания картофеля площадью 15 соток. Кадастровая стоимость одной сотки земли составляет 93000 рублей.

08.08.2016 г. пенсионер подарил в безвозмездное пользование этот участок своему сыну.

Определите величину земельного налога, который Никитин П.П. должен уплатить за все время пользования земельным участком.

Задание 3:

ООО «Альфа» 7.08.2010 г. приобрела в собственность земельный участок 720 кв.м. Кадастровая стоимость за 1 кв.м. - 48000 рублей. Налоговая ставка определена в 1,5%. Организация уплачивает 3 авансовых платежа.

Определите все авансовые платежи и налог к уплате за 2010 и 2011 года.

Задание 4:

Семенова С.С. купила двухкомнатную квартиру площадью 56 кв.м. Право собственности оформлено с 13.01.2018 года. Кадастровая стоимость всей квартиры равна 1120000 рублей. Налоговая база второй год формируется исходя из кадастровой стоимости квартиры. Последний инвентаризационный платеж за эту квартиру 100 рублей.

Определите величину налога на имущество физических лиц за 2018 год.

Задание 5:

Молодая семья (муж зарегистрирован в Чернобыльской зоне) в совместную собственность купила трехкомнатную квартиру площадью 82 кв.м. Право собственности оформлено с 27.06.2015 года. Кадастровая стоимость всей квартиры равна 2150000 рублей. Налоговая база с 2015 года формируется исходя из кадастровой стоимости квартиры. Последний инвентаризационный платеж за эту квартиру 320 рублей.

Определите величину налога на имущество физических лиц, которые должны уплатить супруги, за 2017 и 2018 года.

Контрольные вопросы:

1. Кому предоставляются льготы по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц?
2. Сроки внесения авансовых платежей и уплаты земельного налога и налога на имущество физических лиц.
3. Особенности формирования налоговой базы налога на имущество физических лиц.
4. Налоговые ставки по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц.

Критерии оценок:

На оценку «3» - 3 верно выполненных задания.

На оценку «4» - 4 верно выполненных задания.

На оценку «5» - все верно выполненные задания.

Практическая работа №2.
«Расчет транспортного налога».

Цель работы: усвоить методику расчета транспортного налога, применение налоговых льгот и ставок данного налога; научиться классифицировать объекты налогообложения транспортного налога.

Оборудование и материалы: электронный калькулятор, Налоговый Кодекс Российской Федерации Части 1 и 2

Задание 1:

Гражданин имеет в собственности легковой автомобиль – 120 л.с. и снегоход – 35 л.с. (приобрел 3 февраля текущего года). Государственная регистрация транспортных средств осуществлена в соответствии с законодательством РФ. Исчислить транспортный налог на владельца перечисленных транспортных средств за текущий год.

Задание 2:

Организация имеет в собственности автомобиль. Мощность двигателя 110 л.с. 16 марта текущего года организация провела капитальный ремонт автомобиля и поставила новый двигатель мощностью 135 л.с. Рассчитайте транспортный налог и авансовые платежи за текущий год.

Задание 3:

Инвалид 1 группы Иванов И.И. имеет в собственности легковой автомобиль мощностью 80 л.с. Право управления этим транспортным средством по доверенности Иванов передал своему внуку 27 мая. Рассчитайте транспортный налог за текущий год, который должен уплатить Иванов И.И.

Задание 4:

Организация имеет на балансе два автомобиля. Первый автомобиль имеет двигатель с мощностью 135 л.с., у второго автомобиля мощность двигателя 95 л.с. 12 августа организация продала второй автомобиль, а 13 сентября приобрела новый, мощность двигателя которого 110 л.с. Рассчитайте сумму транспортного налога и авансовые платежи за текущий год.

Задание 5:

Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее стоят 2 легковых автомобиля мощностью 95 л.с. и 105 л.с. и один грузовой автомобиль мощностью 120 л.с. 24 февраля взяли в аренду грузовой фургон с

мощностью двигателя 150 л.с., который оформлен в собственность в 17 июля. Рассчитать налог и авансовые платежи, который должна уплатить организация за налоговый период.

Задание 6:

Рассчитать суммы транспортного налога, которую уплатит организация, согласно приведенной таблице.

Показатели	Количество
1.Транспортные средства, зарегистрированные на 1.01 истекшего года: - грузовые автомобили с мощностью двигателя 180 л.с. - легковые автомобили с мощностью двигателя 110 л.с.	5 9
2. Списание грузовых автомобилей 24 февраля	2
3. 17 мая приобретён грузовой автомобиль с двигателем 270л.с	1
4. Приобретен, зарегистрирован, а затем продан в течение апреля легковой автомобиль с мощностью двигателя 130 л.с.	1

Контрольные вопросы:

1. Кто является плательщиком транспортного налога?
2. Что является объектом налогообложения транспортного налога?
3. Как рассчитывается транспортный налог?

Критерии оценок:

На оценку «3» - 3 верно выполненных задания.

На оценку «4» - 4 верно выполненных задания.

На оценку «5» - все верно выполненные задания.

Практическая работа №3.
«Расчет налога на имущество организаций».

Цель работы: усвоить методику расчета налога на имущество организаций, применение налоговых льгот и ставок данного налога; научиться классифицировать объекты налогообложения налога на имущество организаций.

Оборудование и материалы: электронный калькулятор, Налоговый Кодекс Российской Федерации Части 1 и 2

Задание 1:

Рассчитать сумму налога на имущество организаций и сумму авансового платежа во 2-м квартале текущего года при условии, что стоимость налогооблагаемого имущества составила: на 01.01 - 853090 руб.; на 01.02 – 890500 руб.; на 01.03 – 875460 руб.; на 01.04 – 1234600 руб.; на 01.05 – 1200350; на 01.06 – 1170600 руб.; на 01.07 – 1113900 руб.

Задание 2:

Рассчитать сумму налога на имущество организаций и сумму авансового платежа в 1-ом квартале текущего года при условии, что стоимость налогооблагаемого имущества составила: на 01.01 – 1680900 руб.; на 01.02 – 1603480 руб.; на 01.03 – 1524390 руб.; на 01.04 – 1476500 руб.

Задание 3:

Остаточная стоимость, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике, приведена в таблице:

Дата	Остаточная стоимость основных средств, тыс.	Дата	Остаточная стоимость основных средств, тыс.
01.01.	265 230	01.08.	463 683
01.02.	328 345	01.09.	550 946
01.03.	320 992	01.10.	542 550
01.04.	450 862	01.11.	540 355
01.05.	480 718	01.12.	540 355
01.06.	470 516	01.01.след.год	660 820
01.07.	465 420	—	—

Исходя их данных таблицы, рассчитать:

- 1) авансовые платежи по налогу на имущество организаций, уплачиваемые по итогам отчетных периодов;
- 2) налог на имущество по итогам налогового периода.

Задание 4:

Рассчитайте налог на имущество организации за налоговый период, и авансовые платежи по срокам уплаты.

Остаточная стоимость, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учёта, утверждённым в учётной политике, составляет:

Остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07	01.08	01.09	01.10	01.11	01.12	01.01. следующего года
1258960	1245896	1256369	1245897	1245632	1257850	1245789	1236548	1478520	1245698	1236549	1256256	1256320

Задание 5:

Определите налоговую базу за 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев, год. Рассчитайте сумму авансовых платежей и сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, по итогам налогового периода. Отразит полученные данные в налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

Остаточная стоимость всех основных средств организации составляет: - на 1.01 – 50 000 рублей; - на 1.02 – 42 000 рублей; - на 1.03 - 65 000 рублей; - на 1.04 – 61 000 рублей; - на 1.05 – 69 000 рублей; - на 1.06 - 66 000 рублей; - на 1.07 – 98 000 рублей; - на 1.08 – 96 000 рублей; - на 1.09 - 91 000 рублей; - на 1.10 – 88 000 рублей; - на 1.11 – 94 рублей; - на 1.12 – 92 000 рублей; - на 1.01 – 86 000 рублей.

Критерии оценок:

На оценку «3» - 3 верно выполненных задания.

На оценку «4» - 4 верно выполненных задания.

На оценку «5» - все верно выполненные задания.

Практическая работа №4.
«Расчет НДС».

Цель работы: усвоить методику расчета налога на добавленную стоимость, применение налоговых льгот и ставок данного налога; научиться классифицировать объекты налогообложения НДС.

Оборудование и материалы: электронный калькулятор, Налоговый Кодекс Российской Федерации Части 1 и 2

Задание 1:

Организация в 1 квартале текущего года отгрузила продукцию на 500000 руб. без НДС. В этом же квартале получены и оприходованы материалы на сумму 236 000 руб., в том числе НДС. Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задание 2.

ООО «Веста» изготавливает мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 700 столов по цене 3500 руб. (цена без НДС) стоимость материалов для производства одного изделия – 2200 руб. (в том числе НДС 20 %), Кроме реализации продукции оптовому покупателю, 15 шкафов переданы безвозмездно другой организации, 30 шкафов были переданы по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 3.

Предприятие отгрузило в октябре 2018 г. продукции в сумме 700000 руб. Затраты на приобретенные и оприходованные производственные материалы составили 400 000 руб. В октябре были приобретены и поставлены на учет производственные основные средства стоимостью 150 000 руб. Определите сумму НДС, которую должно заплатить предприятие в бюджет за четвертый квартал по этим операциям. (Все указанные суммы приведены без НДС, счета-фактуры правильно оформленные имеются).

Задание 4.

Мебельный магазин реализовал следующие товары:

- 1) диваны – на сумму 800000 р.;
- 2) обеденные столы – на сумму 600000 р.;
- 3) детские кровати – на сумму 100000 р. (все суммы без НДС).

Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

Задание 5.

ООО «Стиль и шарм» занимается реализацией услуг по формированию имиджа и стиля клиентов на территории РФ. За налоговый период 2016 года имеются следующие данные:

1. Реализованы услуги по формированию имиджа 5723 человек по 14000 рублей каждый.
2. Реализованы услуги по формированию стиля 160000 человек по 5000 рублей каждый.
3. Оказаны консультативные услуги на сумму 2000000 рублей по формированию имиджа 100 человек.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, за 2016 год.

Контрольные вопросы:

1. Объект налогообложения НДС.
2. Особенности определения налоговой базы по НДС.
3. Ставки по НДС.

Критерии оценок:

На оценку «3» - 3 верно выполненных задания.

На оценку «4» - 4 верно выполненных задания.

На оценку «5» - все верно выполненные задания.

Практическая работа №5. **«Расчет НДФЛ».**

Цель работы: усвоить методику расчета налога на доходы физических лиц, применение налоговых льгот и ставок данного налога; научиться классифицировать объекты налогообложения НДФЛ.

Оборудование и материалы: электронный калькулятор, Налоговый Кодекс Российской Федерации Части 1 и 2

Задание 1:

Работник организации, инвалид из числа военнослужащих III группы вследствие ранения, полученного при защите Российской Федерации, ежемесячно получает заработную плату в сумме 6000 руб. Определить доход работника и сумму удержанного налога за период с января по июнь.

Задача 2:

Задача по НДФЛ с расчетом стандартного вычета

Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2019 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2019 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2019 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Задание 3.

Задача на НДФЛ с решением: расчет социального вычета

В 2018 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).

За 2018 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2018 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

Задание 4.

Решение задачи по расчету НДФЛ и имущественного вычета

Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб.

Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы,

подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:

1. объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 3 лет;
2. указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.

Задание 5.

Физическое лицо текущем году имеет доход в сумме 370 тыс. руб. По основному месту работы ему были предоставлены стандартные налоговые вычеты: на налогоплательщика и двоих несовершеннолетних детей. В текущем налоговом периоде налогоплательщик произвел оплату:

- обучения старшего ребенка в техникуме. Стоимость обучения – 49 тыс. руб.;

- лечения жены в стационаре – 48 тыс. руб.

Кроме того, в текущем году налогоплательщик заключил договор добровольного пенсионного страхования и уплатил страховые взносы в размере 50 тыс. руб.

По итогам года физическому лицу был предоставлен социальный налоговый вычет. Определите: сумму налоговых вычетов за прошедший год; сумму НДФЛ, подлежащего возврату налогоплательщику в связи с применением налоговых вычетов.

Контрольные вопросы:

1. Объект налогообложения НДФЛ.
2. Особенности определения налоговой базы по НДФЛ.
3. Вычеты по НДФЛ.
4. Особенности уплаты НДФЛ в бюджет.

Критерии оценок:

На оценку «3» - 3 верно выполненных задания.

На оценку «4» - 4 верно выполненных задания.

На оценку «5» - все верно выполненные задания.

Практическая работа №6.
«Расчет налога на прибыль организации».

Цель работы: усвоить методику расчета налога на прибыль организации, применение налоговых льгот и ставок данного налога; научиться классифицировать объекты налогообложения.

Оборудование и материалы: электронный калькулятор, Налоговый Кодекс Российской Федерации Части 1 и 2

Задание 1:

Организация за налоговый период реализовала 53 000 изделий, цена сделки за единицу изделия составила 2520 руб. Расходы на производство продукции составили: материальные расходы – 98300 тыс. руб., расходы на оплату труда – 4900 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 12300 тыс. руб., прочие расходы – 3200 тыс. руб. (в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 1500 тыс. руб.)

Определить налог на прибыль организации к доплате за налоговый период, если отчетными периодами являются первый квартал, полугодие и 9 месяцев. За 9 месяцев организацией уплачен налог в размере 1900 тыс. руб., в течение четвертого квартала уплачивались авансовые платежи в размере 180 тыс. руб. ежемесячно.

Задание 2:

Определите налог на прибыль, если стоимость реализованной продукции, включая НДС, составила 708000 руб. при её себестоимости – 420000 руб., расходы, связанные с реализацией, – 75000 руб.

Задание 3:

Организация за 2017 год реализовала товаров на 2 800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в т.ч. расходы на приобретение призов во время рекламной кампании - 31 000 руб., представительские расходы - 45 000 руб. Фонд оплаты труда составил 625 000 руб. кроме того было реализовано два транспортных средства:

- - автомобиль - 30 июня 2017 г. по цене 180 000 руб., первоначальная стоимость - 270 000 руб., сумма амортизационных отчислений - 54 000 руб., срок эксплуатации - 2 года, срок полезного использования - 10 лет;
- - трактор - 25 ноября 2017 года по цене 170 000 руб., первоначальная стоимость - 380 000 руб., сумма амортизационных отчислений 237 500 руб., срок эксплуатации - 5 лет, срок полезного использования - 8 лет.

За предшествующий период организация имела сумму не перенесенного убытка в размере 250 000 руб.

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Задание 4:

Организация является плательщиком налога на прибыль и вносит ежемесячные авансовые платежи. За шесть месяцев текущего года организация располагает следующими данными для исчисления налога:

- выручка от реализации продукции с налогом на добавленную стоимость 360 тыс. руб.
 - затраты, связанные с производством и реализацией продукции 120 тыс. руб.
 - прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году 12 тыс. руб.
 - штрафы, уплаченные за нарушение хозяйственных договоров 3 тыс. руб.
 - реализованы основные средства на сумму 48 тыс. руб. с налогом на добавленную стоимость,
 - первоначальная стоимость 34 тыс. руб.,
 - износ 10 тыс. руб.,
 - внесено авансовых платежей в 1 квартале 25 тыс. руб.
- Требуется исчислить налог на прибыль за 6 месяцев.

Контрольные вопросы:

1. Объект налогообложения налога на прибыль организации.
2. Определение налоговой базы по налогу на прибыль организации.
3. Ставки по налогу на прибыль организации.
4. Сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Критерии оценок:

На оценку «3» - 3 верно выполненных задания.

На оценку «4» - 4 верно выполненных задания.

На оценку «5» - все верно выполненные задания + контрольные вопросы.

Практическая работа №7.

«Расчет суммы налогов по специальным налоговым режимам».

Цель работы: усвоить методику расчета суммы налогов по специальным налоговым режимам, применение налоговых льгот и ставок по данным налогам; научиться классифицировать объекты налогообложения.

Оборудование и материалы: электронный калькулятор, Налоговый Кодекс Российской Федерации Части 1 и 2

Задание 1:

Предприятие на УСН ООО «Формула» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2017 год	49 000 000	10 000 000	15

Как правильно рассчитать единый налог за 2017 год?

Задание 2:

Доходы, полученные ООО "Север" за налоговый период 2008 года, составили 600 000 руб. Фактически оплаченные расходы составили 570 000 руб. Объектом налогообложения ООО "Север", использующего упрощенную систему налогообложения, являются доходы, уменьшенные на сумму произведенных и оплаченных расходов.

Задание: Определить единый налог при УСН.

Задание 3:

Организация применяет УСН. Объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов. За 1 квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. руб., расходы - 1850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. руб. Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. руб. (три станка стоимостью 40 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс.руб.). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период - 65 тыс. руб.

Исчислить сумму УСН к уплате в бюджет.

Задание 4:

ИП Кузьмин А. С., имеющий работников, рассчитывающий и уплачивающий 6% с доходов, имеет следующие показатели.

1 квартал 2018 год

Доход, руб. - 1 1000 000

Расход, руб.- не учитывается

Ставка УСН, % - 6%

Уплаченные страховые взносы (в т. ч. за работников и фиксированный взнос ИП), руб. – 100 000

Выплаты больничных за счет работодателя, руб. за 1 кв. 2018года

Рассчитайте налог к уплате за 1 квартал 2018 года.

Задание 5:

Предприятие ООО «Рассвет», рассчитывающее и уплачивающее 15% с доходов, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2016 год	49 000 000	48 700 000	15

Какой налог должно уплатить ООО «Рассвет» за 2016 год?

Задание 6:

Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие: выручка от реализации произведенной продукции составила 10 млн руб.; себестоимость реализованной продукции — 6 млн руб.; накладные расходы — 1,5 млн руб.; внереализационные расходы — 1,5 млн руб. Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Контрольные вопросы:

1. Объект налогообложения по УСН и ЕНВД.
2. Особенности определение налоговой базы по УСН и ЕНВД.
3. Ставки по УСН и ЕНВД.
4. Сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Критерии оценок:

На оценку «3» - 3 верно выполненных задания.

На оценку «4» - 4 верно выполненных задания.

На оценку «5» - все верно выполненные задания.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Самостоятельные работы

Самостоятельная работа №1

Задание 1. Заполните таблицу 2 на основе определений элементов налога, представленных в ч.1 НК.

Таблица 2- Существенные элементы налогов

Наименование элемента	Определение	Комментарии	Примеры налогов
1.Налогоплательщик		- физические лица - организации	
2.Объект налогообложения		- реализация Т(Р,У) - доход - имущество - прибыль - расходы - др. обстоятельства	
3. Налоговая база		- стоимостная характеристика - количественная характеристика	
4.Налоговая ставка		- твердая (специфическая) - адвалорная - комбинированная	
5.Налоговый период		- месяц - квартал - год	
6. Порядок исчисления		обязанность по исчислению может быть возложена на: - налогоплательщика - налогового агента - налоговые органы	
7. Сроки уплаты		- календарная дата - истечение периода времени исчисляемого днями, месяцами, кварталами, годами - указание на событие, которое должно наступить или произойти	
8. Порядок уплаты		- разовая сумма - неразовая сумма	
9. Налоговые льготы			

Задание 2. Заполните таблицу 3 на основе ч.2 НК.

Категории налогоплательщиков	Налоговое поле	Льготы, преимущества, преференции
Физические лица	НДФЛ (гл.23)	
	Налог на им-во физ.лиц (з-н РФ №2003-1 от 9.12.91г.)	
Юридические лица	Налог на прибыль (гл.25)	
	Налог на им-во организаций (гл.30)	
Юридические лица и предпринимателей	НДС (гл. 21)	
	НДПИ (гл.26)	
	Налог на игорный бизнес (гл. 29)	
	Акцизы (гл.22)	
Организаций и физические лица, в том числе предприниматели	Водный налог (гл.25.2)	
	Госпошлина (гл.25.3)	
	Транспортный налог (гл.28)	
	Сбор за пользование объектами животного мира (гл. 25.1)	
	Земельный налог (гл.31)	

Задание 3.

1.Государственные налоговые органы Российской Федерации – это единая система контроля соблюдения организациями и физическими лицами налогового законодательства, правильности исчисления причитающихся с них налогов и сборов, полноты и своевременности их внесения в бюджет, а также контроля соблюдения валютного законодательства

Да

Нет

2. Налогоплательщики на основании ст. 21 НК РФ «Права налогоплательщиков» имеют право:

- а) встать на учёт в налоговых органах
- б) получать отсрочку, рассрочку или налоговый кредит в соответствии с законодательством
- в) вести в установленном порядке учёт своих доходов (расходов) и объектов налогообложения
- г) в течение четырёх лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учёта и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов
- д) представлять налоговым органам и их должностным лицам документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов

3. Налогоплательщики на основании ст. 21 НК РФ «Права налогоплательщиков» имеют право:

- а) встать на учёт в налоговых органах
- б) получать от налоговых органов по месту учета бесплатную информацию о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и других актов
- в) вести в установленном порядке учёт своих доходов (расходов) и объектов налогообложения
- г) выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей
- д) представлять в налоговый орган по месту учёта в установленном порядке налоговые декларации

4. На основании ст. 23 НК РФ «Обязанности налогоплательщиков» налогоплательщик обязан

- а) встать на учёт в налоговых органах
- б) получать отсрочку, рассрочку или налоговый кредит в соответствии с законодательством
- в) использовать налоговые льготы при наличии оснований в порядке, установленном законодательством
- г) представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и по уплате налогов
- д) получать копии акта налоговой проверки и решения налоговых органов

5. На основании ст. 31 «Права налоговых органов» налоговые органы вправе:

- а) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов
- б) вести в установленном порядке учёт организаций и физических лиц
- в) требовать от налогоплательщика или налогового агента документы по формам, установленным государственными органами и органами местного самоуправления
- г) бесплатно информировать (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, законодательстве
- д) соблюдать налоговую тайну

6. На основании ст. 32 НК РФ «Обязанности налоговых органов» налоговые органы обязаны:

- а) требовать от налогоплательщика или налогового агента документы по формам, установленным государственными органами и органами местного самоуправления
- б) создавать налоговые посты в порядке, установленном НК РФ
- в) контролировать соответствие крупных расходов физических лиц их доходам

г) заявлять ходатайства об аннулировании или о приостановлении действия выданных юридическим и физическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности

д) привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков

7. Установите соответствие между функциями налога и ее содержанием

Функция налога	Содержание
1)распределительная	а)проведение изъятия средств налогоплательщика в пользу государства.
2) фискальная	б) перераспределении общественных доходов между разными категориями граждан, от состоятельных к неимущим, что обеспечивает социальную стабильность общества
3)контрольная	в)предусматривает особое налогообложение налогов, определяет категории граждан, имеющих заслуги перед обществом
4)поощрительная	г)организованно осуществляется контроль за источниками доходов и направлениями расходования средств;

ОТВЕТ _____

8. Установите соответствие

Термин	Определение
1) взнос	а) обязательный платеж, взыскиваемый за услуги обязательного характера.
2) сбор	б) обязательный индивидуально безвозмездный платеж
3) налог	в) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами и другими органами юридически значимых действий
4) пошлина	г) Изъятие государством в пользу общества определенной части ВВП

ОТВЕТ _____

9. Установите соответствие

Термин	Определение
1) Налогоплательщик	а) лица, которые обязаны исчислять, удерживать у налогоплательщиков налоги
2) Налоговые агенты	б) организации и физические лица, на которые по закону возложена обязанность платить налоги
3) Сборщики налогов	в) лица, осуществляющие прием средств от налогоплательщиков в уплату налогов и перечислений в бюджет
4) Налоговые органы	г) единая централизованная система контроля

	соблюдения законодательства о налогах и сборах
--	--

ОТВЕТ _____

9. Установите соответствие

Термин	Определение
1) налоговая ставка	а) имущество, прибыль, доход (в виде процентов и дивидендов), стоимость реализованных товаров, операции по реализации товаров или иной объект
2) налоговая база	б) величина налоговых отчислений на единицу измерения налоговой базы.
3) единица обложения	в) объект налогообложения за минусом налоговых льгот и налоговых вычетов
4) объектами налогообложения	г) определённая количественная мера измерения объекта налогообложения

ОТВЕТ _____

10. Установите соответствие

Термин	Определение
1) налоговый период	а) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате
2) налоговая льгота	б) полное или частичное освобождение от налогов субъекта в соответствии с действующим законодательством
3) необлагаемый минимум	в) устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору
4) срок уплаты налога	г) наименьшая часть объекта налогообложения, освобождённая от налога

ОТВЕТ _____

Самостоятельная работа №2

Задание 1. Укажите элементы налога на имущество организации

- 1.Плательщики налога
- 2.Объект налогообложения
- 3.Налоговая база
- 4.Налоговый и отчетный период
- 5.Ставки по плательщикам
- 6.Порядок исчисления налога
- 7.Порядок и сроки уплаты
- 8.Льготы по налогу

Задание 2. Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за первый квартал.

Стоимость имущества организации 25300 000 руб.; срок службы 12 лет; на 01.01. сумма начисленной амортизации составила 5 500 000 руб. Стоимость приобретенного и введенного в действие в феврале нового станка - 3 000 000 руб. срок его службы 10 лет. Ставка налога 2,2%.

Задание 2. Рассчитайте налог на имущество организации за налоговый период, и авансовые платежи по срокам уплаты.

Остаточная стоимость, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учёта, утверждённым в учётной политике, составляет:

Остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07	01.08	01.09	01.10	01.11	01.12	следующего
1258960	1245896	1256369	1245897	1245632	1257850	1245789	1236548	1478520	1245698	1236549	1256256	1256320

Задание 3 . Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество за первый квартал.

Данные для исчисления налога на имущество организации за первый квартал при линейной амортизации

Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	2	3
1.Стоимость недвижимого имущества, учитываемого на балансе; срок службы 10 лет на 01.01	Тыс.рублей	18000
2.Сумма амортизации на 01. 01	Тыс.рублей	3500
3.Ставка	%	2

Задание 1. Укажите элементы налога на доходы физических лиц

- 1.Плательщики налога
- 2.Объект налогообложения
- 3.Налоговая база
- 4.Налоговый и отчетный период
- 5.Ставки по плательщикам
- 6.Порядок исчисления налога
- 7.Порядок и сроки уплаты
- 8.Льготы по налогу

Задание 2. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц по итогам года.

Работница организации получает заработную плату ежемесячно в размере 25 000 рублей, имеет на иждивении троих детей до 18 лет. Состоит в браке. В текущем году она была награждена ценным подарком на предприятии за успехи в труде – холодильником, стоимостью 15 000 рублей. В течение года она оплатила обучение одного из детей на сумму 50 000 рублей и лечение второго ребенка в размере 25 000 рублей. 1 февраля она открыла депозит в банке на сумму 50 000 рублей под 15% годовых. Депозит закрывается 30 апреля. Ставка рефинансирования ЦБ РФ 9%.

Задание 3. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц по итогам года.

Физическому лицу на основании трудового договора организация выплатила: В январе – 21 000 руб.; В феврале – 22 000 руб.; В марте – 22 500 руб.; В апреле – 23 200 руб.; В мае – декабре – ежемесячно по 25 000 руб. Физическое лицо имеет трёх детей: один ребёнок в возрасте 15 лет, другой – 15 лет, третий - 20 лет и является студентом очной формы обучения. За обучение третьего ребёнка налогоплательщик заплатил 50 000 рублей. В ходе рекламной акции магазина бытовой техники налогоплательщик выиграл телевизор стоимостью 18 000 руб. В отчётном году налогоплательщик продал автомобиль стоимостью 500 000 руб., приобретённый 2 года назад. Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период.

Задание 4. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц по итогам года.

Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове), имеющей двоих детей в возрасте до 18 лет, ежемесячно начислялась заработная плата за период январь-декабрь в сумме 25 500 руб. Она приобрела в этом налоговом периоде комнату стоимостью 1 200 000 руб. и продала капитальный гараж за 250 тысяч руб. находившийся в собственности более двух лет. Определить сумму налога за год.

Задание 5. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц по итогам года.

Налогоплательщик купил квартиру в истекшем налоговом периоде за 2 800 000 руб. и зарегистрировал право собственности на эту квартиру. Квартира приобретена за счет собственных средств в полном объеме. В истекшем году доходы налогоплательщика, облагаемые по ставке 13%, составили 750 000 руб. Налогоплательщик имеет право на максимальный стандартный налоговый счет. Исчислить НДФЛ с учетом вычетов и сумму не использованного вычета

Задание 6. Исчислите налогооблагаемую базу, сумму НДФЛ и отразите полученные данные в справке о доходах физического лица (форма 2-НДФЛ) и в налоговой декларации (форма 3-НДФЛ)

Гражданин занимает должность главного инженера в ООО «ТЛ». 1 марта ему была предоставлена ссуда в размере 200 000 рублей под 13,5 % годовых на 7 месяцев. Ставка рефинансирования ЦБ РФ в течение данного периода не изменялась и составляла 19 %. К какому виду доходов относиться полученный гражданином Сиб доход, и по какой ставке облагается?

Задание 7. Исчислите размер имущественного вычета, на который имеет право гражданин Исаев и отразите полученные данные с учетом его доходов от трудовой деятельности в налоговой декларации (форма 3-НДФЛ). Имеет ли право гражданин Исаев на получение имущественного налогового вычета в случае отсутствия у него документов, подтверждающих расходы на приобретение автомобиля

Гражданин Исаев Р.П. продал автомобиль, которым владел на праве собственности 1 год, за 320 000 рублей. Исаев имеет документы, подтверждающие приобретение им автомобиля за 280 000 рублей. По итогам налогового периода гражданин Исаев получил доход от трудовой деятельности в размере 826 500 рублей, исчисленная и удержанная налоговым агентом сумма НДФЛ составила 83 120 рублей. Иных доходов Исаев не получал.

Самостоятельная работа №4

Задание 1. Ответить на вопросы:

1. Какие виды проверок проводят налоговые органы в соответствии с НК РФ.
2. Укажите основную цель проведения проверок налоговыми органами.
3. Укажите основания для проведения камеральной налоговой проверки.
4. При представлении налоговой декларации (расчета) за налоговый (отчетный) период, за который проводится налоговый мониторинг, камеральная налоговая проверка не проводится, за исключением случаев. Укажите данные случаи.
5. При проведении камеральной проверки выявлены неточности и противоречия в представленных документах, то в какой срок налогоплательщик обязан предоставить все пояснения и внести соответствующие исправления.
6. Укажите предмет выездной налоговой проверки.

Задание 2. Рассчитайте сумму налога на прибыль организации, НДС и налога на имущество организации в табличном варианте с указанием статей НК РФ по каждой операции:

За налоговый период в организации были совершены следующие операции:

- 1) выручка от реализации основной деятельности - 7 480 000 р. (в т. ч. НДС.);
- 2) в январе приобретен персональный компьютер - 57000 р. (в т.ч. НДС), срок службы 5 лет. Введен в эксплуатацию 10.01.13 г. Выбран линейный метод начисления амортизации;
- 3) заработная плата работникам ежемесячно - 15 000 р. (11 человек);
- 4) работнику производства за 4 дня выплачено пособие по уходу за больным ребенком - 2500 р.;
- 5) в июне оплачены командировочные расходы: на проезд до места назначения и обратно - 6500 р. (без НДС). Наём жилого помещения – 5 800 р. Суточные в пределах норм (500 р., свыше 200 р.);
- 6) оплата (стороннему лицу, не являющемуся сотрудником предприятия) по договору поручения - 13 000 р.;
- 7) приобретены строительные материалы (для производственных нужд) на сумму 348 000 р., в т.ч. НДС, которые оплачены, оприходованы полностью и списаны в производство;
- 8) получены доходы за сданные в аренду гаражи – 7000 р. (без НДС);
- 9) в январе реализован автомобиль за 218 000 р. (в т.ч. НДС), остаточная стоимость которого составила 220 000 р. Оставшийся срок полезного использования 10 мес.;
- 10) представительские расходы – 18000 р. без НДС;
- 11) авансовые платежи по налогу на прибыль за год составили 66 000 р.

Задание 3. Определите порядок действий руководителя налогового органа перед рассмотрением акта выездной налоговой проверки

Перед рассмотрением материалов налоговой проверки по существу

руководитель (заместитель руководителя) налогового органа должен:

1) установить факт явки лиц, приглашенных для участия в рассмотрении. В случае неявки этих лиц руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выясняет, извещены ли участники производства по делу в установленном порядке, и принимает решение о рассмотрении материалов налоговой проверки в отсутствие указанных лиц либо об отложении указанного рассмотрения;

2) объявить, кто рассматривает дело и материалы, какой налоговой проверки подлежат рассмотрению;

3) в случае участия представителя лица, в отношении которого проводилась налоговая проверка, проверить полномочия этого представителя;

4) вынести решение об отложении рассмотрения материалов налоговой проверки в случае неявки лица, участие которого необходимо для рассмотрения.

5) разъяснить лицам, участвующим в процедуре рассмотрения, их права и обязанности

Ответ _____

Задание 4. После вынесения решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе принять обеспечительные меры, направленные на обеспечение возможности исполнения указанного решения, если есть достаточные основания полагать, что непринятие этих мер может затруднить или сделать невозможным в дальнейшем исполнение такого решения и (или) взыскание недоимки, пеней и штрафов, указанных в решении.

Перечислите, что относится к обеспечительным мерам.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Дифференцированный
зачет

Пояснительная записка к дифференцированному зачету.

Дисциплина **«Налоги и налогообложение»** изучается студентами специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» на 2 курсе.

По итогам второго курса студенты группы № 29 ЭБ сдают дифференцированный зачет по дисциплине «Налоги и налогообложение» в устной форме.

Студентам предлагается один вопрос из списка, охватывающего следующие темы:

1. Основы законодательства РФ о налогах и сборах. (У1, 32, 34)
2. Местные налоги и сборы и их роль в местном самоуправлении. (У1, У2, 31, 32, 34, 35)
3. Региональные налоги и специфика из расчета. (У1, У2, 31, 32, 34, 35)
4. Федеральные налоги и сборы. (У1, У2, У3, 31, 33, 34, 35, 36)
5. Налоговый контроль. (У1, 32, 34)

Критерии оценок.

За 40 – 50% освещенного материала студенту выставляется оценка «удовлетворительно».

За 50 – 70% - оценка «хорошо».

За 70 – 100% - оценка «отлично».

Дифференцированный зачет по «Налоги и налогообложение»

1. Законодательство РФ о налогах и сборах
2. Система налогов и сборов РФ
3. Роль местных налогов в осуществлении местного управления
4. Земельный налог
5. Налог на имущество физических лиц
6. Торговый сбор
7. Транспортный налог
8. Налог на имущество организаций
9. Налог на игорный бизнес
10. Налог на добавленную стоимость
11. Акцизы
12. Налог на доходы физических лиц
13. Налог на прибыль организаций
14. Специальные налоговые режимы
15. Виды налогового контроля и порядок его проведения
16. Оформление материалов налоговых проверок
17. Ответственность за совершение налоговых правонарушений