

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кузбасский государственный технический университет
имени Т. Ф. Горбачева»

Кафедра управленческого учета и анализа

Составитель
Т. А. Тюленева

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**Методические материалы для обучающихся специальности
СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Рекомендованы цикловой методической комиссией
общепрофессиональных дисциплин
в качестве электронного издания
для использования в образовательном процессе

Кемерово 2021

Рецензент

Аверкиева Н. А. – доцент кафедры управленческого учета и анализа

Тюленева Татьяна Александровна

Налоги и налогообложение : методические материалы для обучающихся специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) очной формы обучения / сост. Т. А. Тюленева ; Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева. – Кемерово, 2021. – Текст : электронный.

Предназначены для оказания помощи обучающимся очной формы обучения при изучении курса «Налоги и налогообложение». Содержат общие методические указания, планы практических занятий, контрольные вопросы, а также практические задания к каждой теме, оценочные средства для текущего контроля и промежуточной аттестации, рекомендуемую литературу.

© Кузбасский государственный
технический университет
имени Т. Ф. Горбачева, 2021

© Тюленева Т. А.,
составление, 2021

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
2. ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ	4
3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ТЕМАМ, СОДЕРЖАНИЕ И ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ, ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ	6
4. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ	23
5. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА	27

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общепрофессиональная учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» является учебной дисциплиной ФГОС среднего профессионального образования.

Целью изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» является: формирование у студентов четкого представления о налогах и сборах, их видах, об отношениях, возникающих при установлении и взимании налогов, а также рассмотрение процесса создания и реформирования налоговой системы в РФ, углубление и систематизация знаний в области налогообложения.

На современном этапе рыночной экономики происходят существенные изменения в налоговом законодательстве Российской Федерации, изменяется порядок взимания налогов с предприятий и граждан, проводится в жизнь налоговая реформа.

Предмет «Налоги и налогообложение» тесно связан с предметами бухгалтерского цикла. Одной из главных задач бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности предприятия и организации, которая в дальнейшем будет использоваться инвесторами, поставщиками, покупателями, финансовыми и налоговыми органами. Современный бухгалтер должен знать не только бухгалтерский учет, но и разбираться в вопросах, связанных с налогообложением предприятий и организаций.

В ходе практических занятий и самостоятельной работы по дисциплине обучающиеся систематизируют и закрепляют полученные теоретические знания, развивают интеллектуальные и профессиональные умения, формируют элементы компетенций будущих специалистов.

2. ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Целью данных методических указаний является оказание помощи обучающимся очной формы обучения в изучении дисциплины. Одной из основных форм изучения выступает самостоятельная работа.

Цели самостоятельной работы:

- закрепление материала, полученного в ходе лекционных и практических занятий;
- расширение и углубление знаний в области налогов и налогообложения.

Организация и выполнение самостоятельной работы

Самостоятельная работа включает в себя следующие этапы:

1. Изучение теоретического материала лекций, рекомендуемой литературы по темам дисциплины.

На практическое занятие для обсуждения выносятся вопросы, которые раскрывают содержание дисциплины и которые зафиксированы в методических указаниях как план занятия. Подготовка к практическому занятию начинается с изучения лекций и рекомендуемой литературы по данным вопросам. Перечень рекомендуемой литературы приводится в конце методических указаний, а ссылки на порядковые номера его источников – в квадратных скобках.

2. Подготовка к ответу на контрольные вопросы по темам.

После изучения рекомендуемой литературы необходимо подготовить ответы на контрольные вопросы. Для этого составляется план ответа и излагается текст вопроса. При проведении текущего контроля обучающимся будет письменно, либо устно задано два вопроса, на которые они должны дать ответы

3. Выполнение практических заданий.

Практические задания предусматривают решение заданий по заданной теме. Необходимо подготовить письменный отчет о каждом заданию практического занятия.

4. Оформление отчетов по практическим работам.

По каждой работе обучающиеся самостоятельно оформляют отчеты в электронном формате. Содержание отчета: тема практической работы; цель работы; оформленный документ с описанием порядка формирования; перечень нормативных документов; вывод.

5. Контроль самостоятельной работы.

Текущий контроль по темам дисциплины заключается в опросе обучающихся по контрольным вопросам, защите отчетов

по практическим заданиям, тестировании.

6. Подготовка к экзамену.

Перечень теоретических вопросов к экзамену приводится в конце данных методических указаний.

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ТЕМАМ, СОДЕРЖАНИЕ И ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ, ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Содержание учебной деятельности обучающихся по темам

Тема 1. Основы налогообложения

Особенности построения системы налогов и сборов России. Современные принципы налогообложения. Понятие налога, его признаки и внутренняя структура. Функции налогов. Сбор, его отличие от налога. Страховые взносы. Классификация налогов.

Тема 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений

Налоговые правоотношения. Налоговая деятельность государства. Современная налоговая политика государства. Издание государством нормативных актов по вопросам налогообложения. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений. Правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов и сборов в бюджет. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.

Тема 3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства

Возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства. Зачет и возврат излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет

Тема 4. Налоговый контроль

Сущность налогового контроля. Учет налогоплательщиков в налоговых органах. Камеральные проверки. Выездные проверки.

Тема 5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

Налоговая ответственность. Налоговое правонарушение. Порядок применения мер государственно-принудительного воздействия к налогоплательщикам, нарушившим нормы законодательного права.

Тема 6. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации

Экономическая сущность и основные элементы налогообложения федеральных налогов. Экономическая сущность и основные элементы налогообложения региональных налогов. Экономическая сущность и основные элементы налогообложения местных налогов. Экономическая сущность и основные элементы страховых взносов. Экономическая сущность и основные элементы специальных налоговых режимов. Выбор оптимального режима налогообложения.

СОДЕРЖАНИЕ И ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Тема 1. Основы налогообложения [1; 4; 7]

Практическое занятие 1.1. Классификация налогов

Контрольные вопросы:

- 1) Чем отличается налог от сбора?
- 2) Какие вы знаете принципы налогообложения?
- 3) С какой целью государство взимает налоги?
- 4) Чем отличается субъект налога от носителя налога?
- 5) Что понимается под объектом налога?
- 6) Что понимается под налоговой базой?
- 7) Какие бывают налоговые льготы?

Задание. Составьте классификацию налогов в зависимости от

следующих признаков.

По экономическому содержанию.

По принадлежности к уровням налоговой системы.

По субъекту налога.

По объекту налогообложения.

По источнику уплаты.

По способу уплаты.

Практическое занятие 1.2. Применение общих принципов налогообложения

Контрольные вопросы:

- 1) Что показывает произведение налогооблагаемой базы на ставку налога?
- 2) На какие группы делятся налоги по административному признаку?
- 3) Какие бывают источники уплаты налога?
- 4) Что понимается под прогрессивными налогами?
- 5) Какие бывают методы взимания налогов?
- 6) Дайте определение налоговой системы.
- 7) Что понимается под однократностью налогообложения?

Задание.

1. Платежи по земельному налогу решено направлять в бюджет муниципальных образований. Какая функция налога использована?

2. Государственная политика направлена на увеличение налоговых поступлений в бюджет, вследствие чего была уменьшена ставка налога на доходы физических лиц с 15 до 13%. Посредством какой функции государство проводит свою политику? Объясните схему увеличения налоговых поступлений в бюджет.

3. Рассчитайте налоговое бремя налогоплательщика исходя из следующих данных: объем произведенной продукции – 4500 тыс. руб., прибыль организации – 320 тыс. руб., фонд оплаты труда – 540 тыс. руб., сумма налоговых платежей – 720 тыс. руб.

Самостоятельная работа 1.1. Составить конспект по теме «Налоговые системы зарубежных стран».

Тема 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений [2; 3; 8]

Практическое занятие 2.1. Работа с документами налоговых проверок

Контрольные вопросы:

- 1) Раскройте правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов в бюджет.
- 2) Раскройте систему налоговых правоотношений.
- 3) Раскройте понятие налоговой деятельности государства.
- 4) Раскройте возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством.
- 5) Раскройте способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства.

Задание. Предметом государственного контроля является установление факта полноты учета выручки денежных средств в организации. Организации предъявлено поручение на исполнение государственной функции. В результате выездной налоговой проверки были затребованы все кассовые документы за период с февраля 20__ г. по январь 20__ г. По результатам налоговой проверки выявлено, что проверяемая организация допустила наличие сверхлимитного остатка в октябре 20__ года. В январе 20__ года проверка ИФНС выявила нарушение. На компанию был наложен административный штраф, выписанный с превышением допустимых сроков. Расскажите, из каких этапов состоит процедура проверки. Какие кассовые документы может востребовать налоговый контроль? Какой период может быть охвачен проверкой? Какие действия может предпринять компания после предъявленного Акта?

Практическое занятие 2.2. Формирование требования об уплате налога

Контрольные вопросы:

- 1) Раскройте понятие современной налоговой политики государства.
- 2) Раскройте права и обязанности субъектов налоговых правоотношений.
- 3) Раскройте процесс зачета и возврата излишне уплаченных сумм.
- 4) Раскройте сущность налогового контроля.
- 5) Раскройте процесс учета налогоплательщиков в налоговых органах.

Задание. 25 января 2017 года в соответствии с актом выездной налоговой проверки №145 235 от 25 января 2017 года при проверки обнаружены занижение налоговой базы налогооблагаемого имущества организации в сумме 510 250 руб. за 9 месяцев 2016 года, и занижение налога на прибыль организации на сумму 106 750 руб. Налог на имущество организации уплачивается ежеквартально за 9 мес. до 30.10.2016. Налог на прибыль организации уплачивается ежеквартально за 9 мес. до 28.10.2016. Акт и решение по выездной налоговой проверке составляет 25 января 2017 года. Составить требование об уплате налогов и штрафных санкций.

Тема 3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства [1; 5; 9]

Практическое занятие 3.1. Расчет платежей при предоставлении отсрочки по уплате налога

Контрольные вопросы:

1. Раскройте процесс учета налогоплательщиков в налоговых органах.
2. Раскройте понятие камеральной налоговой проверки.
3. Раскройте понятие выездной налоговой проверки.

4. Раскройте понятие налоговой ответственности.
5. Раскройте понятие налогового правонарушения.
6. Раскройте порядок применения мер государственно-принудительного воздействия к налогоплательщикам, нарушившим нормы налогового законодательства.
7. Раскройте порядок определения меры ответственности правонарушителя.
8. Раскройте особенности исчисления федеральных налогов и сборов.
9. Раскройте особенности исчисления региональных налогов.
10. Раскройте особенности исчисления местных налогов.

Задание. Отсрочка по уплате задолженности по налогу на прибыль в сумме $N = 6000$ рублей предоставлена налогоплательщику на 6 месяцев с 15 марта по 15 сентября. Рассчитать сумму процентов.

Практическое занятие 3.2. Расчет платежей при предоставлении рассрочки по уплате налога

Задание. Рассрочка по уплате задолженности по налогу на прибыль в сумме 6000 рублей предоставлена налогоплательщику на 6 месяцев с 15 марта по 15 сентября и в соответствии с графиком установлена помесечная уплата причитающейся части рассроченной задолженности. В соответствии с графиком уплаты установлены сроки внесения причитающейся части рассроченного к уплате налога и процентов – 15 числа каждого месяца, начиная с 15 апреля по 15 сентября. Кроме того, с 15 марта по 22 июня действовала ставка рефинансирования 7%, а с 23 июня по 15 сентября – 8%. Размер процента, установленный Решением уполномоченного органа, составляет 0,5. Рассчитать сумму процентов.

Практическое занятие 3.3. Зачет и возврат излишне взысканных сумм обязательных платежей.

Задание. ООО «Весна» при перечислении страховых взносов за сентябрь 2017 года допустило ошибку 10.10.2017: платеж по обязательному медицинскому страхованию был отправлен на пенсионное страхование в сумме 150 000 руб., в декабре 2017 года ООО «Весна» ошибочно уплатило налог на имущество организации в сумме 1723,00 рубля. Организация освобождена от уплаты налога на имущество. Составить заявления о зачете и возврате сумм соответствующих платежей.

Тема 4. Налоговый контроль [2; 6; 10]

Практическое занятие 4.1. Проверка декларации по НДС

Контрольные вопросы:

1. Понятие и виды налоговых правонарушений.
2. Санкции за совершение налоговых правонарушений.
3. Общие условия привлечения к ответственности.
4. Элементы правонарушений.
5. Обстоятельства, смягчающие ответственность.
6. Что подразумевает фискальная функция налогов?
7. Что подразумевает социальная функция налогов?
8. Что подразумевает распределительная функция налогов?
9. Дайте характеристику прямому налогообложению.
10. Дайте характеристику косвенному налогообложению.

Задание. Налогоплательщик ООО «Строитель» ведет учет по ОСНО. В III квартале была получена выручка от осуществления обычной деятельности в сумме 500 000 руб., в том числе НДС 76 271 рубль. При покупке материалов, использованных в периоде, был предоставлен входящий НДС в сумме 30 000 рублей. Изучить заполненный экземпляр декларации по налогу на добавленную стоимость и определить правильность его заполнения, составить акт проверки.

Практическое занятие 4.2. Проверка декларации по налогу на имущество

Задание. Изучить заполненный экземпляр декларации по налогу на имущество организации и определить правильность его заполнения

Самостоятельная работа 4.1. Составить конспект по теме «Нормативно-правовая база проведения налоговых проверок. Мероприятия, предшествующие проведению выездной налоговой проверке».

Самостоятельная работа 4.2. Составить конспект по теме «Концепция системы планирования выездных налоговых проверок».

Тема 5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов [1; 3; 7; 9]

Практическое занятие 5.1. Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения

Контрольные вопросы:

1. Понятие и виды налоговых правонарушений.
2. Санкции за совершение налоговых правонарушений.
3. Общие условия привлечения к ответственности.
4. Элементы правонарушений.
5. Обстоятельства, смягчающие ответственность.
6. Что подразумевает фискальная функция налогов?
7. Что подразумевает социальная функция налогов?
8. Что подразумевает распределительная функция налогов?
9. Дайте характеристику прямому налогообложению.
10. Дайте характеристику косвенному налогообложению.

Задание. При выездной налоговой проверке, проводимой 25 сентября 2017 года, выявлено у налогоплательщика, управляю-

щего инвестиционным товариществом, занижение налоговой базы по налогам за I квартал 2016 года.

1. Налог на прибыль организации – нет подтверждающих документов по выручке (кредит счета 90) на сумму 125 736 руб.

2. Налог на имущество организации – не оприходовано на баланс оборудование на сумму 375 200 руб.

3. Налог на добавленную стоимость – нет подтверждающих документов по выручке (кредита счета 90) на сумму 545 370 руб.

Определить занижение налогов и его размер, сумму пени по каждому налогу. Какую ответственность и по какой статье Налогового кодекса РФ несет налогоплательщик при данных обстоятельствах?

Практическое занятие 5.2. Расчет пеней и оформление документов

Задание. Налогоплательщиком подана налоговая декларация: по налогу на прибыль организации за I квартал 2016 года, срок подачи декларации 28 апреля 2016 года; по налогу на имущество организации за I квартал 2016 года, срок подачи декларации 30 апреля 2016 года; по налогу на добавленную стоимость за I квартал 2016 года, срок подачи декларации 30 апреля 2016 года. Декларации были поданы 15 июня 2017 года. Рассчитать сумму пени. Какую статью обязано применить должностное лицо? Оформить требование на недоимку по неуплаченной сумме налогов.

Тема 6. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации [1; 3; 6]

Практическое занятие 6.1. Заполнение платежных поручений для перечисления налогов

Задание. ООО «Омега» (ИНН 7708123450, КПП 770801001) зарегистрирована в инспекции ФНС № 43 по г. Москве. 18 апреля ООО «Омега» перечислила в бюджет платеж за ООО «Торговая фирма «Герфель» (ИНН 7708123443, КПП 770801001) – 1/3 НДС

(КБК 18210301000011000110) за I квартал 2017 в размере 117 000 руб. Заполнить платежное поручение.

Практическое занятие 6.2. Заполнение платежных поручений для перечисления сборов

Задание. Оформить платёжное поручение на уплату платы за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 29 300 руб. Проверить правильность оформления документа и возможность его оплаты, используя процедуры приёма к исполнению. Справочные данные: Плательщик: АО «Легенда» ИНН 7454123456 КПП 745401001 р/счёт 40702810585971234567. Банк плательщика: ПАО Сбербанк России Челябинское отделение №8597. БИК 047501602. Кор/счёт 30101810700000000602. Банк получателя: ГРКЦ ГУ ЦБ РФ по Челябинской обл. БИК 047501001. Кор/счёт 30101810100000000001. Получатель: ОФК (отделение Федерального казначейства) (ИФНС по Советскому р-ну). г. Челябинск ИНН 7454000123 КПП 745401001 р/счёт 40101810300000000123.

Практическое занятие 6.3. Заполнение платежных поручений для перечисления страховых взносов

Задание. ООО «Кафе «Пуговка» (ИНН 5253855520, КПП 525301001) и ИП Березкин Сергей Михайлович (ИНН 525685875257) договорились, что первое перечислит в мае 2017 года за ИП в бюджет страховые взносы на обязательное пенсионное страхование по работникам за апрель 2017 года в размере 27 600 руб. У общества открыт расчетный счет № 40702810751080000372 в том же банке, что и у ИП (в Волго-Вятском банке ПАО Сбербанк (ГРКЦ ГУ Банка России по Нижегородской области). Составить платежное поручение.

Практическое занятие 6.4. Расчет налога на добавленную стоимость

Задание.

1. Организация оптовой торговли закупила новогодние подарки у индивидуального предпринимателя на сумму 8000 руб.

(НДС не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) – на сумму 90000 руб. (в том числе включая НДС 20%). Торговая наценка составила 15%. Новогодние подарки были реализованы полностью через собственный магазин розничной торговли площадью 200 м². Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в отчетном периоде организацией.

2. Завод производит телевизоры. В отчетном периоде было реализовано 600 телевизоров по цене 2720 р. при себестоимости изготовления 1850 руб. (в том числе НДС 20%). Рыночная цена изделия в отчетном периоде составила 3100 руб. (включая НДС). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 телевизоров передал подшефной школе, 30 телевизоров было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Завод также реализовал ранее приобретенные запчасти к телевизорам на сумму 15 млн руб., стоимость закупки которых составляла 12 млн руб. (в том числе НДС 20%). Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

3. В отчетном месяце организация произвела 840 единиц продукции при себестоимости изготовления 2060 руб. (в том числе НДС 20%). Из них 200 единиц были реализованы по цене 4600 руб., 140 единиц – по цене 5350 руб., 423 единицы обменивали по бартеру, и договорная цена единицы обмена составила 3100 руб., 20 единиц передали безвозмездно (оценка стоимости продукции, указанная в акте приемки-передачи – 3500 руб.), 57 единиц испортились из-за неправильного хранения и были проданы по сниженной цене 2300 руб. Необходимо определить сумму НДС.

Практическое занятие 6.5. Расчет налога на прибыль организаций

Задание.

1. В течение отчетного периода организация получила следующие доходы: выручка от реализации товаров собственного производства – 120 000 руб. (в том числе НДС 20 000 руб.); выручка от реализации покупных товаров – 60 000 руб. (в том числе НДС 10 000 руб.); денежные средства в размере 150000 руб., полученные по договору займа; компьютер, полученный безвоз-

мездно от физического лица. Рыночная цена такого компьютера составляет 34000 руб. (без учета НДС). Какие доходы из перечисленных выше организация должна учесть для целей налогообложения прибыли?

2. Годовая выручка организации (без НДС) составила 3650000 руб., в том числе в I квартале – 900 000 руб., во II квартале – 1 500 000 руб., в III квартале – 200 000 руб., в IV квартале – 1 050 000 руб. Может ли организация применять кассовый метод учета доходов и расходов?

3. Организация реализует металлопрокат иностранному контрагенту. Стоимость передаваемой по договору поставки продукции составляет 100000 долл. США. Исходя из условий договора, дата перехода права собственности на товар – 15 апреля, 50% стоимости товара оплачиваются авансом, который получен поставщиком 1 апреля, окончательные расчеты производятся сторонами 25 апреля. Курс доллара США на 1 апреля составляет 30,45 руб./долл. США, на 15 апреля – 30,33 руб./долл. США (условно). Как учесть данные доходы для целей налогообложения?

Практическое занятие 6.6. Расчет налога на доходы физических лиц

Задание.

1. Физическое лицо за работу на основании трудового договора получило доход от работодателя: январь – 3000 руб.; февраль – 400 руб.; март – 4500 руб.; апрель – 4200 руб.; май-декабрь – ежемесячно по 6000 руб. Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей: одного в возрасте 17 лет, другого в возрасте 23 лет, который является студентом дневной формы обучения. Исчислить сумму НДФЛ за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты налога.

2. Гражданин В.С. Синельников, работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 5600 руб. В этой же организации В.С. Синельников работает по совместительству и получает ежемесячно 1500 руб. Он получил 1 марта беспроцентную ссуду в размере 45 000 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена

разовым платежом. Ставка рефинансирования Банка России – 13%. Гражданин имеет двух детей в возрасте до 8 и 10 лет. Исчислите ежемесячную сумму НДФЛ, которую должен удерживать налоговый агент за 6 месяцев текущего налогового периода.

3. В семье учатся отец, мать и дочь. Отец заплатил за свое обучение 18 тыс. руб., мать – 20 тыс. руб. Отец и мать учатся на заочной форме обучения. Стоимость обучения 20-летней дочери в университете составила 38 тыс. руб. Все образовательные учреждения, где обучаются члены семьи, имеют лицензии. Доход семьи за год составил: у отца – доход за выполнение трудовых обязанностей – 80 тыс. руб., дивиденды по акциям – 15 тыс. руб., материальная помощь к отпуску – 5 тыс. руб.; у матери – доход за выполнение трудовых обязанностей – 65 тыс. руб., дивиденды по акциям – 10 тыс. руб., материальная помощь к отпуску – 6 тыс. руб. Обучение дочери оба родителя оплачивают в равных долях. Исчислить сумму НДФЛ, которую должен удерживать налоговый агент, и размер социальных вычетов каждому члену семьи.

Практическое занятие 6.7. Расчет прочих федеральных налогов и сборов

Задание.

1. Организация выпускает подакцизный товар. Себестоимость производства составляет 340 руб. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 15% от себестоимости. Ставка акциза равна 6 руб. с единицы товара. Определить минимальную отпускную цену товара с учетом НДС и акциза.

2. Табачная фабрика реализовала в отчетном периоде сигареты с фильтром в количестве 600000 пачек (в пачке 20 шт.). Ставка акциза равна 64 руб. за 1000 шт. + 8% от отпускной цены. Оптовая цена составила 10 руб. за пачку (без учета НДС). Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

3. Организация – производитель акцизной продукции, реализовала 450 л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 25% акцизному складу оптовой организации «Чемпион» и 300 л в розничную торговлю. Ставка акциза составляет

146 руб. за 1 л безводного спирта. Необходимо определить сумму акциза, которую должна уплатить организация.

Практическое занятие 6.8. Расчет региональных и местных налогов и сборов

Задание.

1. По состоянию на 1 января казино «Фортуна» имеет в своем распоряжении 22 игровых стола, 17 из которых используются для организации азартных игр между посетителями игорного заведения. Кроме того, в казино установлены 32 игровых автомата и 9 касс тотализатора. В течение квартала «Фортуна» расширила свой бизнес, установив 3 марта дополнительно 15 игровых столов, предназначенных для проведения азартных игр с посетителями. С 19 марта количество игровых автоматов было увеличено до 41 шт. Рассчитать налог на игорный бизнес за январь, февраль, март.

2. На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 л. с. Он числился за организацией до 25 февраля текущего года. Других автомобилей у организации нет. Рассчитать сумму транспортного налога.

3. Организацией в текущем году был зарегистрирован автомобиль ВАЗ-2107 со 2 марта по 25 августа с мощностью двигателя 85 л. с. Других автомобилей у организации нет. Рассчитать сумму транспортного налога.

Практическое занятие 6.9. Расчет налогов при спецрежимах

Задание.

1. Организация, производящая строительные материалы, перешла на упрощенную систему налогообложения в г. Кемерово, определив в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В отчетном периоде организация получила выручку от реализации продукции в сумме 450 000 руб., при этом произвела следующие расходы: закуплено сырье на сумму 260 000 руб., из которой списано в производство сырья на сумму 210 000 руб.; затраты на транспортировку сырья составили 70 000 руб.; расходы на оплату труда – 160 000 руб. Доход орга-

низации от сдачи собственного помещения в аренду составил 3000 руб. Рассчитать сумму обязательств организации по единому налогу.

2. Выручка Кемеровской организации за три квартала составила 123000 руб. Ставка налога равна 6%. Сумма взносов, уплаченных в пенсионный фонд, составила 9358 руб. Сумма, выплаченная по больничным листам за счет организации, составила 1253 руб. Необходимо рассчитать сумму единого налога к уплате за отчетный период.

3. Индивидуальный предприниматель в г. Кемерово владеет павильоном площадью 30 м², находящемся в Центральном районе по ул. Щетинкин Лог, в котором осуществляет розничную торговлю, переведенную на уплату ЕНВД. 22 июня он приобрел в собственность еще один павильон площадью 25 м² в жилом районе Кедровка и открыл в нем также розничную торговлю. Общая выручка от работы двух павильонов составила 144000 руб. Взносы в пенсионный фонд предприниматель не платит. Необходимо рассчитать ЕНВД за 2014 год.

Практическое занятие 6.10. Расчет налоговой нагрузки

Контрольные вопросы:

- 1) Федеральные налоги и сборы. Общая характеристика.
- 2) Налог на прибыль: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
- 3) Налог на прибыль: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
- 4) Налог на добавленную стоимость: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
- 5) Налог на добавленную стоимость: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
- 6) Акцизы: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
- 7) Акцизы: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
- 8) Налог на доходы физических лиц: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.

9) Налог на доходы физических лиц: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.

10) Налог на добычу полезных ископаемых: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.

11) Налог на добычу полезных ископаемых: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности

12) Водный налог: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.

13) Водный налог: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.

14) Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.

15) Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.

16) Государственная пошлина: налогоплательщики, порядок и сроки уплаты, льготы по уплате, порядок возврата (зачета), отсрочка рассрочка уплаты.

17) Региональные налоги: состав, общая характеристика.

18) Налог на имущество организаций: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.

19) Налог на имущество организаций: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.

20) Транспортный налог: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.

21) Транспортный налог: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.

22) Налог на игорный бизнес: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.

23) Местные налоги: состав, общая характеристика, основные направления налогового реформирования.

24) Земельный налог: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.

25) Специальные налоговые режимы: состав, общая характеристика, основные направления налогового реформирования
Задание.

1. Исчислите сумму налога, которую должно уплатить юридическое лицо. Доход юридического лица равен 1200 тыс. руб., данные по ставкам налога приведены в таблице. Сделайте вывод, какой из методов налогообложения наиболее предпочтителен для налогоплательщика.

Доход, р.	Простая поразрядная прогрессия	Относительная поразрядная прогрессия, %	Сложная поразрядная прогрессия, %
0–200000	20000	2	3
200001–400000	25000	4	5
400001–600000	30000	7	8
600001–800000	35000	10	12
Свыше 800000	40000	12	15

2. Исчислите сумму налога, которую должно уплатить юридическое лицо. Доход юридического лица равен 1000 тыс. руб. Ставка налога по пропорциональному методу равна 10%. Ставки налога для других методов налогообложения приведены в таблице. Сделайте вывод, какой из методов налогообложения наиболее предпочтителен для юридического лица.

Доход, р.	Простая поразрядная прогрессия	Относительная поразрядная прогрессия, %	Сложная поразрядная прогрессия, %
0–00000	15000	2	3
200001–400000	20000	3	5
400001–600000	25000	5	8
600001–800000	30000	7	12
Свыше 800000	35000	10	15

3. Рассчитайте налоговое бремя налогоплательщика исходя из следующих данных бухгалтерского учета: объем произведенной продукции – 10700 тыс. руб.; остаточная стоимость основных средств – 4500 тыс. руб.; сумма начисленных налоговых платежей – 720 тыс. руб.; фонд оплаты труда – 420 тыс. руб.; сумма уплаченных налоговых платежей – 650 тыс. руб.

Самостоятельная работа 6.1. Составить конспект по теме «Особенности налогообложения кредитных организаций. Особенности налогообложения страховых организаций».

Самостоятельная работа 6.2. Составить конспект по теме «Особенности налогообложения некоммерческих организаций. Особенности налогообложения иностранных организаций. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей».

4. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Формой промежуточной аттестации является экзамен, в процессе которого определяется сформированность обозначенных в рабочей программе компетенций. Экзаменационный билет содержит два вопроса, на которые обучающиеся должны дать ответы.

Критерии оценивания ответа на экзаменационные вопросы:

90-100 баллов – при правильном и полном ответе на два вопроса;

80-89 баллов – при правильном и полном ответе на один из вопросов и правильном, но не полном ответе на другой из вопросов;

60-79 баллов – при правильном и неполном ответе на два вопроса или правильном и полном ответе только на один из вопросов;

0-59 баллов – при отсутствии правильных ответов на вопросы или при правильном и неполном ответе только на один из вопросов.

Количество баллов	0-59	60-79	80-89	90-100
Шкала оценивания	неуд	удовл	хорошо	отлично

Примерный перечень вопросов к экзамену:

1. Экономическая сущность налогов, их необходимость и взаимосвязь с другими экономическими категориями.
2. Амортизируемое имущество. Порядок определения размеров амортизации в целях налогообложения прибыли.

3. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений. Налоговые санкции.
4. Особенности определения налоговой базы по отдельным хозяйственным операциям.
5. Элементы налога.
6. Налогоплательщики, объект обложения, налоговая база земельного налога.
7. Сущность НДС, место и роль НДС в налоговой системе РФ и формировании доходных источников Бюджетов.
8. Налоговые ставки акцизов по нефтепродуктам и алкогольной продукции.
9. Ставки налога при УСН. Налоговый и отчетный периоды.
10. Этапы введения Налогового кодекса РФ. Задачи, решаемые введением НК РФ.
11. Порядок исчисления налога на прибыль и авансовых платежей.
12. Определение среднегодовой стоимости имущества. Ставки налога на имущество организаций.
13. Налоговые ставки НДФЛ.
14. Порядок исчисления сумм акцизов и применения налоговых вычетов.
15. Группировка расходов в целях налогообложения налога на прибыль.
16. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль при реализации товаров (работ, услуг).
17. Порядок исчисления и сроки уплаты НДФЛ. Налоговая декларация о доходах.
18. Определение сумм налога, подлежащих уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет.
19. Налоговое обязательство и его исполнение. Исчисление налога.
20. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.
21. Налоговые льготы и порядок уплаты земельного налога
22. Экономические принципы налогообложения и их реализация в Российской Федерации.
23. Налоговая база по НДФЛ. порядок исчисления.

24. Классификация доходов, а так же доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

25. Налоговый период, а так же налоговые ставки налога на прибыль.

26. Налоговые ставки земельного налога.

27. Особенности определения кадастровой стоимости земель.

28. Методы признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль.

29. Налоговые системы зарубежных стран. Общие черты и отличия налоговых систем стран с развитой рыночной экономикой.

30. Права местных органов власти в области установления и взимания налога на имущество физических лиц.

31. Классификация налогов.

32. Налогоплательщики НДС. Оценка полезных ископаемых в целях налогообложения

33. Налогоплательщики, а так же объекты налогообложения НДС.

34. Порядок определения налоговой базы по НДС.

35. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период налоговые ставки.

36. Виды доходов. Доходы, не подлежащие налогообложению НДС.

37. Порядок начисления НДС. Налоговые вычеты.

38. Порядок установления и введения ЕНВД. Плательщики налога.

39. Налоговый период и налоговые ставки НДС.

40. Налог на имущество организаций и его роль в формировании доходов бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов.

41. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами. Определение налоговой базы.

42. Порядок зачета и возмещения НДС.

43. Особенности налогообложения игорного бизнеса. Плательщики налога. Объекты налогообложения.

44. Налогоплательщики акцизов. Подакцизные товары. Объекты налогообложения.

45. Порядок исчисления и уплаты УСН. Минимальный налог.

46. Ставки налога, налоговый период, а так же порядок исчисления и сроки уплаты ЕНВД.

47. Налогоплательщики и налоговые агенты, их права и обязанности.

48. Налоговые ставки НДС. Налогообложение добычи нефти.

49. Объекты налогообложения при расчете налога на прибыль.

50. Налогоплательщики и правила уплаты водного налога. Объект налогообложения. Особенности установления ставок.

51. Сферы предпринимательской деятельности, подлежащие налогообложению ЕНВД. Объекты налогообложения.

52. Налоговая ставка. Налоговый период, сроки уплаты единого сельскохозяйственного налога.

53. Условия перехода и налогоплательщики Единого сельскохозяйственного налога

5. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

5.1. Основная литература

1. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / Л. Я. Маршавина [и др.], под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. – Москва : Юрайт, 2020. – 510 с. – URL: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-466615> (дата обращения: 03.01.2021). – Текст : электронный.

2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков. – Москва : Юрайт, 2020. – 472 с. – URL: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-449529> (дата обращения: 03.01.2021). – Текст : электронный.

5.2. Дополнительная литература

3. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для СПО / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. – Москва : Юрайт, 2020. – 407 с. – URL: <https://urait.ru/book/nalogovyy-uchet-i-otchetnost-453684> (дата об-

ращения: 03.01.2021). – Текст : электронный.

4. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / Л. Н. Лыкова. – Москва : Юрайт, 2020. – 376 с. – URL: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-447611> (дата обращения: 03.01.2021). – Текст : электронный.

5. Яшина, Н. И. Налоги и налогообложение: Практикум для СПО : учебное пособие / Н. И. Яшина, М. Ю. Гинзбург. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2020. – 118 с. – URL: <http://znanium.com/go.php?id=1072123> (дата обращения: 03.01.2021). – Текст : электронный.

6. Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / Д. Г. Черник [и др.], под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. – Москва : Юрайт, 2020. – 450 с. – URL: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-466779> (дата обращения: 03.01.2021). – Текст : электронный.

7. Яшина, Н. И. Налоги и налогообложение: Практикум для СПО : учебное пособие / Н. И. Яшина, М. Ю. Гинзбург. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 118 с. – URL: <http://znanium.com/go.php?id=982560> (дата обращения: 03.01.2021). – Текст : электронный.

8. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для СПО / под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелёва. – Москва : Юрайт, 2020. – 438 с. – URL: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-praktikum-446621> (дата обращения: 03.01.2021). – Текст : электронный.

9. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для СПО / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. – Москва : Юрайт, 2020. – 319 с. – URL: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-praktikum-450739> (дата обращения: 03.01.2021). – Текст : электронный.

10. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / отв. ред. Л. И. Гончаренко. – Москва : Юрайт, 2020. – 524 с. – URL: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-455868> (дата обращения: 03.01.2021). – Текст : электронный.