

Министерство общего и профессионального образования Свердловской области
государственное автономное профессиональное образовательное учреждение
Свердловской области
«Ирбитский мотоциклетный техникум» (ГАПОУ СО «ИМТ»)

**ПРОГРАММА ПОДГОТОВКИ СПЕЦИАЛИСТОВ СРЕДНЕГО ЗВЕНА
ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ**

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

ОП. 07 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

ПРОГРАММА ПОДГОТОВКИ СПЕЦИАЛИСТОВ СРЕДНЕГО ЗВЕНА
ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
ОП. 07 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Разработчик: А.А. Дьячкова, преподаватель ГАПОУ СО «ИМТ»

Методические рекомендации по выполнению самостоятельных работ по дисциплине ОП.07 Налоги и налогообложение для студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) разработаны в соответствии с рабочей программой дисциплины.

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	4
Практическая работа №1	7
Практическая работа №2	11
Практическая работа №3	11
Практическая работа №4	12
Практическая работа №5	12
Практическая работа №6	13
Практическая работа №7	14
Практическая работа №8	15
Практическая работа №9	16
Практическая работа №10	17
Практическая работа №11	18
Практическая работа №12	19
Практическая работа №13	20
Практическая работа №14	21
Практическая работа №15	22

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические указания к выполнению практической работы обучающихся по дисциплине ОП.07 Налоги и налогообложение предназначены для студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям).

Цель методических указаний: оказание помощи обучающимся в выполнении практической работы по дисциплине ОП.07 Налоги и налогообложение.

Настоящие методические указания содержат работы, которые позволят обучающимся овладеть знаниями, умениями и навыками по учебной дисциплине ОП.07 Налоги и налогообложение и направлены на формирование следующих компетенций:

- общие компетенции:

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

- профессиональные компетенции:

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

В ходе практических работ студенты овладевают **умениями**:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчетов налогов;
- систематизировать налоги по видам и признакам;
- использовать методику расчета налогов за отчетный период при решении профессиональных задач;
- оформлять налоговые декларации;
- использовать нормативно-правовую документацию в своей профессиональной деятельности.

Спецификация формируемых умений, общих компетенций в процессе выполнения практических работ

Оцениваемые общие компетенции	Основные показатели оценки результата ОПОР
ОК 2. Организовывают собственную деятельность, выбирают типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивают их эффективность и качество.	2.1. Выбор и применение методов и способов решения задач профессиональной направленности. 2.2. Своевременность сдачи всех видов аудиторной и внеаудиторной работ. 2.3. Высокая степень рациональности распределения времени на выполнение всех видов заданий. 2.4. Формулирование и предъявление методов решения задач профессиональной направленности при защите экзамена
ОК 3. Принимают решения в стандартных и нестандартных ситуациях и несут за них ответственность.	3.1. Анализ профессиональных ситуаций, точность и быстрота оценивания ситуации. 3.2. Правильный выбор решений стандартных и нестандартных профессиональных задач. 3.3. Полнота и точность ответа на поставленные вопросы.

ОК 4. Осуществляют поиск и используют информацию, необходимую для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.	4.1. Правильность выбора необходимой информации для выполнения задач профессиональной направленности. 4.2. Высокая степень результативности использования информации, необходимой для решения задач профессиональной направленности (правильность применения информации к решению экзаменационных заданий).
ОК 5. Используют информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.	5.1. Выполнение внеаудиторной работы с применением информационных технологий (оформление презентации, рефератов, кроссвордов и т.д.)

Практические задания выполняются студентами самостоятельно под контролем преподавателя во время учебного процесса по календарно-тематическому плану на основании нормативных документов, методических рекомендаций, полученных теоретических знаний.

Структура практического занятия:

- сообщение темы и цели практической работы;
- актуализация теоретических знаний, которые необходимы для выполнения практической работы;
- ознакомление обучающихся с алгоритмом проведения практической работы;
- ознакомление со способами фиксации полученных результатов;
- непосредственное проведение практической работы;
- ответы на предлагаемые контрольные вопросы;
- обобщение и систематизация полученных результатов (в виде отчетов);
- защита отчетов;
- подведение итогов практической работы.

Преподаватель проверяет отчет студента о выполненной практической работе и делает отметку в журнале учебных занятий в соответствии с правилами ведения журнала.

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий, проектов, исследований.

Критерии оценки и формы контроля

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
уметь:	
- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;	Оценка результатов самостоятельной работы. Наблюдение и оценка решения задач на практических занятиях.
- понимать сущность и порядок расчетов налогов.	
- систематизировать налоги по видам и признакам;	
- использовать методику расчета налогов за отчетный период при решении профессиональных задач;	
- оформлять налоговые декларации;	
- использовать нормативно-правовую документацию в своей профессиональной деятельности.	
знать:	
- Налоговый кодекс Российской Федерации;	Устный опрос. Тестирование. Защита индивидуального домашнего задания. Оценка результатов самостоятельной работы. Наблюдение и оценка решения профессиональных задач на практических занятиях.
- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;	
- экономическую сущность налогов;	
- принципы построения и элементы налоговых систем;	
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.	
- процедуру постановки экономического субъекта на учет в налоговые органы;	

- формы налогового контроля и методику их проведения;	
- виды санкций за нарушение налогового законодательства РФ.	

В соответствии с рабочей программой дисциплины ОП. 07 Налоги и налогообложение количество часов отведенное на практические занятия составляет 30.

Перечень практических работ

№ п/п	Тема	Наименование и номер практической работы	Количество часов
1	Тема 1.2. Государственное управление налогообложением и налоговый контроль	Практическая работа №1. Порядок оформления результатов налоговой проверки.	2
2	Тема 1.3. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	Практическая работа №2. Порядок исчисления налога	2
3	Тема 1.4. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	Практическая работа №3. Ответственность налогоплательщика за нарушение налогового законодательства	2
4	Тема 2.1. Федеральные налоги	Практическая работа №4. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость	2
		Практическая работа №5. Порядок исчисления акцизов.	2
		Практическая работа №6. Порядок исчисления налога на доходы физических лиц	2
		Практическая работа №7. Порядок исчисления налога на прибыль организаций	2
		Практическая работа №8. Порядок исчисления страховых взносов	2
5	Тема 2.2. Специальные налоговые режимы	Практическая работа №9. Порядок исчисления налога (УСНО)	2
		Практическая работа №10. Порядок расчета единого налога на вмененный доход	2
6	Тема 2.3. Региональные налоги	Практическая работа №11. Порядок исчисления налога транспортного налога	2
		Практическая работа №12. Заполнение налоговой декларации по транспортному налогу	2
		Практическая работа №13. Порядок исчисления налога на имущества организаций	2
		Практическая работа №14. Заполнение налоговой декларации по имущественному налогу	2
7	Тема 2.4. Местные налоги	Практическая работа №15. Порядок исчисления земельного налога	2
		Итого:	30

Критерии оценивания

Работа студента ведется в отчетах к практическим работам. Каждый студент по окончании работы представляет отчет преподавателю. Отвечает на заданные вопросы преподавателя по теме практической работы.

Если работа выполнена полностью, и преподавателем получены ответы на поставленные вопросы, студент получает зачет и оценку «5» отлично.

Работа выполнена в полном объеме, студент не ответил на поставленные преподавателем вопросы, получает зачет и оценку «4» хорошо.

Работа выполнена не в полном объеме, но преподавателем получены ответы на поставленные вопросы, получает зачет и оценку «3» удовлетворительно.

Оценка неудовлетворительно «2» ставится в том случае, если студент не оформил отчет к практической работе.

Практическая работа № 1
Тема: «Порядок оформления результатов налоговой проверки»

Задание 1. Заполнить Акт камеральной налоговой проверки.

Задание 2. Заполнить Справку выездной налоговой проверки.

Исходные данные:

1. Организация ГАПОУ СО «ИМТ»;
2. Дата (на сегодняшний день);
3. Проверяющий – ФИО студента;
4. Проверяемый налог – НДФЛ;
5. Нарушение – неправильное исчисление налога.

КАМЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

(полное и сокращенное наименования организации (филиала, представительства), ИНН, КПП;
консолидированной группы налогоплательщиков с указанием даты и регистрационного номера договора
о создании консолидированной группы налогоплательщиков, полного и сокращенного наименования
ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков, ИНН, КПП,
а также иных участников консолидированной группы налогоплательщиков, ИНН, КПП,
Ф.И.О. физического лица ¹, ИНН (при наличии))

(место составления)

Мною,

(дата)

(должность, Ф.И.О. сотрудника налогового органа с указанием наименования налогового органа,
который он представляет)

проведена камеральная налоговая проверка на основе первичной либо уточненной (корректирующей) налоговой декларации
(расчета) по

(наименование налога (сбора))

(полное и сокращенное наименования организации (филиала, представительства), ИНН, КПП;
консолидированной группы налогоплательщиков с указанием полного и сокращенного наименования ответственного участника
консолидированной группы налогоплательщиков, ИНН, КПП;
Ф.И.О. физического лица, ИНН (при наличии))

представленной

в

(дата)

(наименование налогового органа)

за период

регистрационный номер налоговой декларации (расчета)

и других документов.

Проверка проведена в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, иными актами законодательства о
налогах и сборах.

1. Общие положения

1) проверка начата _____, окончена _____
(дата) (дата)

2) место нахождения организации (филиала, представительства, ответственного участника консолидированной группы
налогоплательщиков) или место жительства физического лица:

3) настоящая камеральная налоговая проверка проведена на основе налоговой декларации (расчета) и следующих
документов:

(указываются виды проверенных документов и при необходимости перечень конкретных документов)

4) в ходе камеральной налоговой проверки проведены следующие мероприятия налогового контроля:

(указываются сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при осуществлении налоговой проверки)

2. Настоящей проверкой установлено следующее:

(приводятся документально подтвержденные факты нарушений законодательства о налогах и сборах
или указание на отсутствие таких фактов)

3. Выводы и предложения проверяющего по устранению выявленных нарушений

1) всего по результатам настоящей проверки установлено:

а) неуплата (неперечисление в бюджет, излишнее возмещение)

за

в сумме

руб.;

(наименование налога (сбора))

(налоговый (отчетный) период)

б) завышение убытков, исчисленных налогоплательщиком (консолидированной группой налогоплательщиков):

- по данным налоговой декларации при исчислении налоговой базы по налогу

в сумме _____ руб.;

в) завышение налога _____, заявленного к возмещению из бюджета,

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

г) исчисление в завышенных размерах сумм налогов (сборов):
_____ за _____ - _____ руб.;

(наименование налога (сбора)) (налоговый (отчетный) период)

д)

(приводятся сведения о других установленных проверкой фактах нарушений законодательства о налогах и сборах и иных имеющих значение обстоятельствах)

2) по результатам проверки предлагается:

а) доначислить:

(сокращенное наименование организации, сокращенное наименование ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков или иного участника консолидированной группы налогоплательщиков, Ф.И.О. физического лица)

суммы неуплаченных (не перечисленных, излишне возмещенных) налогов (сборов)

№	Наименование налога (сбора)	Сумма, рублей	Код ОКАТО	Код бюджетной классификации	ИНН	КПП	Код налогового органа
1							
...							
Итого							

пени за несвоевременную уплату или неуплату (несвоевременное перечисление или неперечисление) налогов (сборов)²

Наименование налога	Установленный срок уплаты налога	Сумма налога	Ставка пени	Кол-во дней просрочки уплаты налога	Сумма пени	Код ОКАТО	Код бюджетной классификации	ИНН	КПП	Код налогового органа
Итого										

б) уменьшить убытки, исчисленные налогоплательщиком (консолидированной группой налогоплательщиков):
по налогу _____:

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый (отчетный) период)

в) уменьшить заявленный к возмещению из бюджета налог

в сумме _____ руб., в том числе:

за _____ в сумме _____ руб.;

(налоговый период)

г) внести необходимые исправления в документы бухгалтерского и налогового учета;

д)

(приводятся другие предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах)

е) привлечь

(сокращенное наименование организации (при привлечении к ответственности за неуплату (неполную уплату) налога на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков указывается сокращенное наименование ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков или иного участника консолидированной группы налогоплательщиков, или Ф.И.О. физического лица))

к налоговой ответственности, предусмотренной:

пунктом _____ статьи _____ Налогового кодекса Российской Федерации за _____;

(указывается состав налогов о правонарушении)

Приложения: на _____ листах.

В случае несогласия с фактами, изложенными в настоящем акте камеральной налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющего Вы вправе представить в течение 15 дней (30 дней для ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков) со дня получения настоящего акта в

(наименование налогового органа)

письменные возражения по указанному акту в целом или по его отдельным положениям. В соответствии с пунктом 6 статьи 6.1 Налогового кодекса Российской Федерации срок, определенный днями, исчисляется в рабочих днях, если срок не установлен в календарных днях. При этом Вы вправе приложить к письменным возражениям или в согласованный срок передать документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Подпись лица, проводившего проверку

Подпись руководителя организации (ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков или иного участника консолидированной группы налогоплательщиков) (физического лица) (их представителя)

(должность)

(наименование организации)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Экземпляр акта с

(количество приложений)

приложениями на

(листах)

получил³:

(должность, Ф.И.О. руководителя организации (ответственного о иного участника консолидированной группы налогоплательщиков или участника консолидированной группы налогоплательщиков, Ф.И.О. физического лица (Ф.И.О. их представителя))

(дата)

(подпись)

Практическая работа №2
Тема: «Порядок исчисления налога»

Задача 1. Определить налоги и отчисления от фонда заработной платы. Начислена заработная плата рабочим и служащим в размере 500 млн. руб.

Задача 2. Рассчитать платежи: НДФЛ и обязательные отчисления в фонды. За отчетный месяц по предприятию начислено:

- 1) заработная плата рабочим-повременщикам — 2563 тыс. руб.;
- 2) работникам заводоуправления по окладам — 3400 тыс. руб.;
- 3) рабочим-сдельщикам — 3981 тыс. руб.;
- 4) доплата за работу в ночное время: рабочим-сдельщикам — 98 тыс. руб., рабочим-повременщикам — 64 тыс. руб.;
- 5) оплата очередных отпусков: рабочим-сдельщикам — 614 тыс. руб., рабочим-повременщикам — 802 тыс. руб.;
- 6) оплата льготных часов подросткам: повременщикам — 53 тыс. руб.;

Задача 3. Рассчитать НДС, перечисляемый в бюджет: выручка от реализации продукции — 20 млн. руб., материальные затраты — 8 млн. руб.

Практическая работа № 3
Тема: «Ответственность налогоплательщика за нарушения налогового законодательства»

Задание 1. Организацией не был перечислен налог на дивиденды в сумме 25000руб., выплаченные физическому лицу. Налоговая декларация не была предоставлена в налоговый орган в течение 180 дней по истечении установленного для такой декларации срока.

Какую ответственность несет организация (указать статью, кодекс, меру ответственности)?

Задание 2. Организацией «Омичка» был открыт расчетный счет. Информация в налоговый орган не представлена в установленные НК РФ сроки.

Какую ответственность несут должностные лица организации и организация (указать статью, кодекс, меру ответственности)?

Практическая работа №4
Тема: «Порядок исчисления налога на добавленную стоимость»

Краткие сведения из теории

Налог на добавленную стоимость (НДС) является важнейшим источником пополнения государственных бюджетов большинства европейских стран. Это косвенный налог, который включается в себестоимость продукции и таким образом фактически оплачивается потребителем.
Себестоимость с учётом НДС = Себестоимость без учёта НДС + НДС (0%, 10% или 18%)

Расчет НДС подлежащий уплате рассчитывается по формуле:

$$\text{НДС к оплате} = \text{НДС полученный} - \text{НДС зачтенный}$$

Задача 1. Выручка фирмы от реализации продукции составила 236 тыс. руб. На изготовление продукции были использованы материалы на 70 тыс. руб.

Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 2. Компания купила ТМЦ за 12000руб., а продала их за 18000 руб. Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 3. Сумма НДС ООО «Ирма» за 4-й квартал 2017 года составила 48600 руб. Определить сумму платежа в бюджет.

Задача 4. Рассчитать сумму НДС, вносимую в бюджет по следующим исходным данным:

- 1) оптовая цена предприятия (отпускная = оптовая + НДС) — 50 руб.,
- 2) постоянные издержки — 50 тыс. руб.,
- 3) переменные издержки — 120 тыс. руб.,
- 4) материальные затраты — 40 % от общих издержек,
- 5) объем реализации — 4000 изд.

Практическая работа №5
Тема: «Порядок исчисления акциза»

Задача 1. Рассчитать сумму акциза, причитающуюся к уплате в бюджет, если табачная фабрика «Старт» реализовала в отчетном периоде 125 000 сигарет с фильтром. Максимальная розничная цена пачки (по 20 сигарет) составила 45 руб. Ставка акциза в 2013 г. — 305 руб. за 1 тыс. шт. +7,5% расчетной стоимости, но не менее 375 руб. за 1 тыс. шт.

Задача 2. Рассчитать сумму акциза, подлежащего к уплате в бюджет, если ликероводочный завод производит алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 40%. За январь произведено 400 л. данного подакцизного товара. Применяемая налоговая ставка — 210 руб. за 1 л. безводного этилового спирта. Сумма акциза по приобретенному этиловому спирту — 1400 руб.

Задача 3. Рассчитать сумму акциза, подлежащего к уплате в бюджет, если нефтеперерабатывающий завод, не имеющий свидетельства, из собственной нефти произвел 200 тонн дизельного топлива. Ставка акциза на дизельное топливо - 890 руб. за 1 тонну.

Практическая работа №6
Тема: «Порядок исчисления налога на доходы физических лиц»

Краткие сведения из теории

Стандартные вычеты. Вычет на детей предоставляется в не зависимости от получения других стандартных вычетов и действует до месяца, в котором доход налогоплательщиков, исчисленный нарастающим итогом с начала года превысил **350 000 рублей**.

- Вычет на первого ребенка (код 114) в 2017 году составит 1 400 рублей;
- На второго ребенка (код 115) – 1 400 рублей;
- Вычет на третьего ребенка (код 116) в 2017 году составит 3 000 рублей;
- Вычет на ребенка-инвалида (код 117) – 12 000 рублей для родителей и усыновителей и 6 000 рублей для опекунов, попечителей и приемных родителей.

Налоговый вычет производится на каждого ребенка: в возрасте до 18 лет и на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет у родителей и (или) супругов родителей, опекунов или попечителей, приемных родителей.

Имущественный налоговый вычет. тах сумма имущественного налогового вычета при покупке квартиры, домовладения и т.д. составляет 2000000 рублей. Т.е. **ежегодно вы вправе возвращать уплаченные в бюджет суммы 13%-ного подоходного налога, пока не погасите всю сумму льготы, равную 13% от понесенных расходов (но не более 260 000 руб., т.е. 13% от 2 000 000 руб.)**.

При этом в отношении жилья, купленного после 01.01.2014 г., действует правило: **если оно стоило меньше вышеуказанной тах суммы**, право на льготу становится многократным.

При оформлении домовладения в ипотеку можно воспользоваться вычетом (дополнительно к основному, предоставляемому в случае покупки) **на сумму уплачиваемых по кредиту (займу) %-тов, но не более 3000000 рублей (т.обр., размер такой льготы не может превышать 390000 руб., т.е. 13% от 3000000 руб.)**.

Социальные налоговые вычеты. К социальным налоговым вычетам относятся суммы, уплаченные за:

- собственное обучение и обучение детей;
- лечение и медицинские препараты;
- финансирование будущей пенсии;
- благотворительные цели.

Социальные налоговые вычеты предоставляются в размере фактически понесенных расходов, но ограничены в целом предельной суммой в 120 тыс. рублей. То есть максимальная сумма налога, возвращаемая налогоплательщику, составит 15 600 руб. (120 000 x 13%).

Расходы на обучение детей - не более 50 000 рублей на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей.

Для самого налогоплательщика форма обучения не влияет на право получения социального налогового вычета, однако в отношении детей принимаются расходы только при обучении на дневном отделении.

Задача 1. Иванов В.И. имеет 18-летнего ребенка, обучающегося на очной форме. Ежемесячная заработная плата сотрудника 14 600 руб. Определить размер НДФЛ и отчислений на страховые взносы.

Задача 2. Супруги Осиповы в апреле 2013 г. приобрели квартиру стоимостью 3 600 000 руб. При этом использовали кредит в сумме 3 200 000 руб.

Срок кредитных обязательств – 15 лет.

Итоговый размер %-тов – 4 480 000 руб.

Определить размер имущественного налогового вычета.

Задача 3. Новикова Н.Ю. уплатила за обучение ребенка 190 000 руб. Определить размер социального налогового вычета.

Практическая работа №7
Тема: «Порядок исчисления налога на прибыль организаций»

Краткие сведения из теории

Для того, чтобы рассчитать за налоговый период налог на прибыль, необходимо определить налоговую базу (то есть прибыль, подлежащую налогообложению) и умножить её на соответствующую налоговую ставку.

$$\text{Размер налога} = \text{Ставка налога} * \text{Налоговая база}$$

Расчет налоговой базы должен содержать:

- Период, за который определяется налоговая база
- Сумма доходов от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде
- Сумма расходов, произведенных в отчетном (налоговом) периоде, уменьшающих сумму доходов от реализации
- Прибыль (убыток) от реализации
- Сумма внереализационных доходов
- Прибыль (убыток) от внереализационных операций
- Итого налоговая база за отчетный (налоговый) период
- Для определения суммы прибыли, подлежащей налогообложению, из налоговой базы исключается сумма убытка, подлежащего переносу.

По прибыли, попадающей под разные ставки, базы определяются отдельно.

Налоговый период – это период, по окончании которого завершается процесс формирования налоговой базы, окончательно определяется сумма налога к уплате.

По налогу на прибыль организаций налоговым периодом признается **календарный год**.

Отчетный период (Квартал, Полугодие, 9 месяцев) Налоговый период (Год).

Квартальные авансовые платежи уплачиваются **не позднее срока**, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период.

- Уплата налога по истечении налогового периода **не позднее срока**, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период.
- Ежемесячные авансовые платежи уплачиваются **не позднее 28-го числа** месяца, следующего за истекшим месяцем.

Сумма квартального авансового платежа, которую организация должна уплатить в бюджет за отчетный период, например, по итогам полугодия:

$$AK \text{ к доплате} = AK \text{ отчетный} - AK \text{ предыдущий}$$

Платежи по налогу на прибыль в течение отчетных периодов налогоплательщики производят авансом - равномерными платежами каждый месяц. Суммы таких ежемесячных авансовых платежей, которые должны быть уплачены в следующем отчетном периоде рассчитываются налогоплательщиком исходя из суммы авансового платежа, исчисленной за предыдущий отчетный период.

Задача 1. Авансовый платеж по налогу на прибыль за 1-й квартал текущего года согласно налоговой декларации составил 98 тыс. руб. Авансовый платеж по налогу на прибыль за полугодие текущего года согласно налоговой декларации составил 264 тыс. руб.

Определить сумму ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль в 3-м квартале текущего года.

Задача 2. Организация в течение года продала следующие объекты основных средств:

- 1) 15.02 — станок ЧПУ — за 1 840 800 руб. (в том числе НДС),
- 2) 20.03 — автомобиль — за 230 100 руб. (в том числе НДС).
- 3) 22.05 — орг. техника — за 57 820 руб. (в том числе НДС).

Определить сумму дохода от передачи имущественных прав (от реализации объектов ОС) для расчета налоговой базы по налогу на прибыль поквартально.

Задача 3. Организация получила убытки: в 2013 г. — 110 тыс. руб., в 2014 г. — 86 тыс. руб.

С 2015 г. организация рентабельна. Прибыль составила:

— 2015 г. 123 тыс. руб.

— 2016 г. 260 тыс. руб.

Определить, как убытки 2013 г. и 2014 г. будут зачтены в последующих периодах.

Рассчитать налоговую базу и налог на прибыль в 2015г. и 2016 г.

Практическая работа №8
Тема: «Порядок исчисления страховых взносов»

Письменно ответьте на вопросы:

1. Плательщики страховых взносов в фонды страхования, объект обложения, налоговая база, нормативные документы.
2. Тарифы страховых взносов, суммы неподлежащие обложению, период и сроки уплаты взносов.

Задача 1. Рассчитать сумму страховых взносов в фонды страхования в целом и по фондам страхования, если в 1 квартале работодатель произвел следующие начисления работающим по трудовым договорам:

- Оплаты по должностным окладам 632 000 руб.
- Премия по премиальным положениям 260 000 руб.
- Пособия по временной нетрудоспособности 187 000 руб.
- Среднесписочная численность работающих 24 чел.

Задача 2. Рассчитать сумму страховых взносов в фонды страхования в целом и по фондам страхования, если в 1 квартале работодатель произвел следующие начисления работающим по трудовым договорам:

- Оплаты по сдельным расценкам 1 400 000 руб.
- Командировочные расходы 14000 руб.
- Премия по премиальным положениям 15% от суммы по сдельным расценкам.
- Среднесписочная численность работающих 19 чел.

Практическая работа №9
Тема: «Порядок исчисления налога (УСНО)»

Задача 1: ООО «Омега», использующее в своей деятельности УСН с объектом «доходы», в 2016 году получило доход в объеме 3 200 000 руб. С разбивкой по месяцам это выглядит так:

- январь — 280 000 руб.;
- февраль — 310 000 руб.;
- март — 260 000 руб.;
- апрель — 280 000 руб.;
- май — 260 000 руб.;
- июнь — 250 000 руб.;
- июль — 200 000 руб.;
- август — 245 000 руб.;
- сентябрь — 220 000 руб.;
- октябрь — 285 000 руб.;
- ноябрь — 230 000 руб.;
- декабрь — 380 000 руб.

По итогам квартала доход составил 850 000 руб., полугодия — 1 640 000 руб., 9 месяцев — 2 305 000 руб., года — 3 200 000 руб.

В налоговом периоде ООО «Омега» уплатило в фонды страховых взносов:

- за 1-й квартал — 21 000 руб.;
- за полугодие — 44 300 руб.;
- за 9 месяцев — 66 000 руб.;
- за весь год — 87 000 руб.

Были также выплаты пособий по временной нетрудоспособности. Их общая сумма составила 24 000 руб., в том числе:

- во 2-м квартале — 17 000 руб.;
- в 3-м квартале — 7 000 руб.

С 2-го полугодия ООО «Омега» начало осуществлять торговую деятельность и в 4-м квартале уплатило торговый сбор в сумме 12 000 руб.

Задача 2. Рассчитать сумму налога к доплате по итогам года при УСН объект налогообложения доходы-расходы.

Финансовые показатели ООО «Союз» за 2016 год составили:

Период	Доход (руб.)	Расход (руб.)	Налоговая база (руб.)
1-й квартал	450 000	370 000	
полугодие	1 010 000	980 000	
9 месяцев	1 370 000	1 230 000	
2016 год	1 950 000	1 720 000	

Практическая работа №10

Тема: «Порядок расчета единого налога на вмененный доход»

Задача 1. Розничная торговля.

ООО «Детство» расположено в торговом центре города Ирбита, площадь магазина 25 кв.м. Базовая доходность для стационарной розничной торговли 1800 руб. кв.м. $K1 = 1,798$.

Определить размер налога ЕНВД за квартал.

Задача 2. Перевозка грузов

Организация по грузоперевозкам ООО «Даль» расположено в г.Ирбите. В перевозке грузов задействовано 2 автомобиля (ГАЗ Валдай, ВАЗ 2111). Базовая доходность для грузоперевозок 6000 руб. $K1 = 1,798$.

Определить размер налога ЕНВД за квартал.

Задача 3. Сдача в аренду недвижимости

Организация ООО «Лидер» имеется 3 офиса в г.Ирбите, площадью 15 кв.м. у каждого, сдаются в аренду. Базовая доходность для сдачи во временное проживание жилых площадей равна 1000 руб. за кв.м. $K1 = 1,798$.

Определить размер налога ЕНВД за квартал.

Задача 4. Ремонт автотранспорта

ООО «Авто-люкс» оказывает услуги по ремонту автотранспорта в г. Ирбите, где работает 4 наемных работника. Размер базовой доходности для ремонта автомобилей равен 12 000 руб. $K1 = 1,798$.

Определить размер налога ЕНВД за квартал.

Практическая работа № 11
Тема: «Порядок исчисления налога транспортного налога»

Краткие сведения из теории

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.

Годовой налог: $\text{Ставка налога} * \text{Ставку} = \text{Итоговая сумма, подлежащая уплате}$

Авансовый платеж: $\text{Итоговая сумма} / \frac{1}{4} = \text{Сумма для уплаты в квартал}$

Или: $\text{Налоговая база} * \text{Ставку} / \frac{1}{4} = \text{Сумма аванса}$

Остаточная сумма: $\text{Налоговая база} * \text{Ставку} - \text{Перечисленные авансы} = \text{Годовой налог}$

Налоговые ставки

Наименование объекта налогообложения	Налоговая ставка (в рублях)
Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	2,5
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	3,5
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	5
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	7,5
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	15
Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 20 л.с. (до 14,7 кВт) включительно	1
свыше 20 л.с. до 35 л.с. (свыше 14,7 кВт до 25,74 кВт) включительно	2
свыше 35 л.с. (свыше 25,74 кВт)	5
Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 200 л.с. (до 147,1 кВт) включительно	5
свыше 200 л.с. (свыше 147,1 кВт)	10
Автомобили грузовые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	2,5
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	4
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	5
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	6,5
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	8,5

Задача 1. Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее находятся два легковых автомобиля с мощностью двигателя 95 и 105 л.с. В феврале организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 130 л.с., который оформила в собственность в августе текущего налогового периода.

Определить налог, который должна уплатить организация за налоговый период.

Задача 2. На физическое лицо зарегистрированы два легковых автомобиля с мощностью двигателей 105 и 120 л.с. В июне легковой автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с. передан по доверенности другому физическому лицу.

Рассчитайте налог, который уплатит владелец автомобилей.

Практическая работа №12

Тема: «Заполнение налоговой декларации по транспортному налогу»

Вариант 1

Задача: Предприятие имеет в собственности (на 1.01.2017 г.) имеет транспорт: Грузовик ГАЗ-3302, Мощность – 102 л. с. Эксплуатируется с 2008 г.

ТС находится на учете в Екатеринбурге, где ставка на грузовые виды транспорта до 100 лошадей – 6 рублей, на грузовики (мощность до 100 лошадей), которые эксплуатируются менее 5 лет – 16 рублей, более 5 лет – 21 рубля. Льготы предприятию не доступны.

Код ОКАТО муниципального образования (место расположения транспорта) – 60401000000, вид деятельности (ОКВЭД) — 51.16.1.

Авансы уплачивались и составляют:

Период	Сумма
За 1-й квартал	250 руб.
За 2-й квартал	212 руб.
За 3-й квартал	212 руб.

Заполнить налоговую декларацию по транспортному налогу и рассчитать налог к уплате.

Вариант 2

Задача: Предприятие имеет в собственности (на 1.01.2017 г.) имеет транспорт: Легковую машину ВАЗ-21099, Мощность – 78 л. с. Машину куплено в 2009 году, а в 2010 г. ее угнали.

ТС предприятия находится на учете в Москве, где ставка на грузовые виды транспорта до 100 лошадей – 8 рублей, на грузовики (мощность до 100 лошадей), которые эксплуатируются менее 5 лет – 17 рублей, более 5 лет – 23 рубля. Льготы предприятию не доступны.

Код ОКАТО муниципального образования (место расположения транспорта) – 60401000000, вид деятельности (ОКВЭД) — 51.16.1.

Авансы уплачивались и составляют:

Период	Сумма
За 1-й квартал	150 руб.
За 2-й квартал	123 руб.
За 3-й квартал	140 руб.

Заполнить налоговую декларацию по транспортному налогу и рассчитать налог к уплате.

Практическая работа №13
Тема: «Порядок исчисления налога на имущество организаций»

Краткие сведения из теории

Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной стоимости (ОС)

$$ОС = ОС_{п(в)} - АО,$$

Где $ОС_{п(в)}$ – восстановительная стоимость имущества (первоначальная стоимость с учетом результатов переоценки);

АО – начисленная во время полезного использования имущества сумма амортизации.

Среднегодовая стоимость имущества за налоговый (отчетный) период ($ОС_{ср}$) определяется по формуле:

$$ОС_{ср} = \sum ОС / (n+1)$$

Где n – количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

Задача 1. Стоимость налогооблагаемого имущества по месту нахождения организации за отчетный период (1 квартал) составила:

На 01.01 – 400 тыс.руб.

На 01.02 – 380 тыс.руб.

На 01.03 – 410 тыс. руб.

На 01.04 – 410 тыс.руб.

Ставка налога на имущество – 1,8%.

Определить сумму налога на имущество организаций за 1 квартал.

Задача 2. Рассчитать налог на имущество организации – участника №1, ведущей общие дела по договору простого товарищества, исходя из следующих общих данных:

Дата	Основные средства	Амортизация
01.01	31760	14500
01.02	31100	14000
01.03	29740	13600
01.04	29740	14200
01.05	32400	14900
01.06	32400	15540
01.07	32400	16180
01.08	36200	16820
01.09	36200	17544
01.10	36200	18264
01.11	37800	18984
01.12	37800	19740
01.01	37800	20496

Все имущество приобретено в процессе совместной деятельности.

Доля вкладов участников: №1 – 45%, №2 – 30%, №3 – 25%.

Ставка налога – 2%.

Задача 3. 10.06 организация приобрела основное средство по цене 1 250 тыс. руб. (без НДС). И ввела его в эксплуатацию.

Срок полезного использования 60 месяцев.

Ставка налога 1,7%.

Рассчитайте налог на имущество организации.

Практическая работа №14

На тему: «Заполнение налоговой декларации по имущественному налогу»

Задание.

Заполнить налоговую декларацию по следующим данным:

На 01.01.2017 года ООО «Орион», директор Петров А.М., имеет основные средства в размере 42 685 тыс. руб. Сумма ежемесячных амортизационных отчислений составляет 160 тыс. руб.

Ставка налога 1,6%

Рассчитать сумму налога на имущество организации годовую, авансовые платежи.

Данные по организации:

- ИНН 6611567483
- КПП 758456321
- ОКТМО 46785653
- КБК 5634783930932

Практическая работа №15
Тема: «Порядок исчисления земельного налога»

Задача 1. Государственное предприятие исправительных учреждений, расположенное в г. Алматы на 1 января 2009 года имеет на балансе здание площадью 600 кв.м., часть которого площадью 150 кв.м. государственное предприятие на год предоставляет в аренду юридическому лицу А. Общая площадь земельного участка под зданием и прилегающей территорией по правоустанавливающим документам составляет 1000 кв.м. Базовая налоговая ставка на земли населенных пунктов для города Алматы составляет 28,95 тенге за 1 кв.м.

Определите налоговые обязательства по земельному налогу.

Задача 2. Физическое лицо в 2009 году имеет во владении:

1. дом в Алматинском районе г. Астана площадью 200 кв.м. на земельном участке площадью 2000 кв.м.;
2. земельный участок для огородничества в Целиноградском районе Акмолинской области площадью 0,70 гектар.

Базовая налоговая ставка на земли населенных пунктов для города Астана на земли, занятые жилищным фондом, составляет 0,96 тенге за 1 кв.м.

Ставка на придомовые земельные участки для городов Астаны, Алматы и городов областного значения:

- А) до 1000 кв.м. включительно – 0,20 тенге за 1 кв.м.;
- Б) свыше 1000 кв.м. – 6 тенге за 1 кв.м.

Базовые налоговые ставки на земли сельскохозяйственного назначения, предоставленные физическим лицам для ведения личного домашнего (подсобного) хозяйства, садоводства и дачного строительства, включая земли, занятые под постройки, устанавливаются в следующих размерах:

- А) при площади до 0,50 гектара включительно – 20 тенге за 0,01 гектара;
- Б) на площадь, превышающую 0,50 гектара – 100 тенге за 0,01 гектара.

Определите налоговые обязательства физического лица по земельному налогу.

Задача 3. Компания состоит на регистрационном учете в налоговом органе Алмалинского района г. Алматы. 9 августа 2009 года компанией приобретен у другого юридического лица земельный участок площадью 1200 кв.м. в Ауэзовском районе г. Алматы. Ставка налога на земли населенных пунктов, за исключением земель, занятых жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем, для города Алматы составляет 28,95 тенге за 1 кв.м.

Определите налоговые обязательства компании по земельному налогу.

Задача 4. Физическое лицо в 2009 году имеет на праве собственности в жилом доме две квартиры: однокомнатную квартиру площадью 50 кв.м. и трехкомнатную площадью 130 кв.м.

Общая площадь земельного участка под жилым домом и прилегающей территорией составляет 4500 кв.м., в том числе площадь прилегающей территории составляет 2500 кв.м.

Общая площадь жилых помещений жилого дома составляет 4000 кв.м.

Базовая налоговая ставка на земли населенных пунктов для города Алматы на земли, занятые жилищным фондом, составляет 0,96 тенге за 1 кв.м. Ставка на придомовые земельные участки для городов Астаны, Алматы и городов областного значения:

- А) до 1000 кв.м. включительно – 0,20 тенге за 1 кв.м.;
- Б) свыше 1000 кв.м. – 6 тенге за 1 кв.м.

Определите налоговые обязательства физического лица по земельному налогу.

