

Министерство образования и молодежной политики 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. 03 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. 03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

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

Методические рекомендации по выполнению самостоятельных работ по дисциплине ОП.03 Налоги и налогообложение для студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) разработаны в соответствии с рабочей программой дисциплины.

ГАПОУ СО «ИМТ», г.Ирбит

## СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	4
Практическая работа №1	
Практическая работа №2	
Практическая работа №3	
Практическая работа №4	
Практическая работа №5	
Практическая работа №6	
Практическая работа №7	
Практическая работа №8	
Практическая работа №9	
Практическая работа №10	
Практическая работа №11	
Практическая работа №12	

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические указания к выполнению практической работы обучающихся по дисциплине ОП.03 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.03 Налоги и налогообложение.

Настоящие методические указания содержат работы, которые позволят обучающимся овладеть знаниями, умениями и навыками по учебной дисциплине ОП.03 Налоги и налогообложение и направлены на освоение умений и знаний:

Код ПК, ОК	Умения	Знания
<b>ОК 1</b> 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
<b>ОК 2</b> 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
<b>ОК 3</b> 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
<b>ОК 4</b> 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

<p><b>ОК 5</b> Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста.</p>	<p>Грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе</p>	<p>Особенности социального и культурного контекста; Правила оформления документов и построения устных сообщений</p>
<p><b>ОК 9</b> Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности</p>	<p>Применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; Использовать современное программное обеспечение</p>	<p>Современные средства и устройства информатизации; Порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности</p>
<p><b>ОК 10</b> Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.</p>	<p>Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках</p>	<p>Нормативно-правовые акты международные и РФ в области денежного обращения и финансов</p>
<p><b>ПК 3.1</b> Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней</p>	<p>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"</p>	<p>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"</p>
<p><b>ПК 3.2</b> Оформлять платежные документы для перечисления налогов и</p>	<p>Заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; Выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие</p>	<p>Порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; Правила заполнения данных статуса</p>
<p>сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>	<p>реквизиты; Выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; Пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин</p>	<p>плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой 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</p>

<p><b>ПК 3.3</b>  Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы</p>	<p>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</p>	<p>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;  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;  Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;  Использование средств внебюджетных фондов</p>
<p><b>ПК 3.4</b>  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;  Осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";  Проводить начисление и перечисление</p>	<p>Процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;  Порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;  Образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;  Процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с</p>

	<p>взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>Использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, 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> <p>Осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p>	<p>использованием выписок банка</p>
--	--	-------------------------------------

В результате освоения дисциплины в соответствии с Профессиональным стандартом Бухгалтер обучающийся должен выполнять трудовую функцию, действия:

<p>Трудовая функция 3.2.3: Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование</p>	
<p>Необходимые умения</p>	<p>Идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды</p> <p>Формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы)</p> <p>Осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах</p>

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.

### Критерии оценки и формы контроля

Код ПК, ОК	Результаты обучения		Формы и методы контроля результатов обучения
	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 взаимодействующих субъектов, финансовые ресурсы взаимодействующих субъектов – структура и состав	Проверка правильности выполнения практических заданий Обоснование выбора метода решения задач Проверка выполнения заданий для самостоятельной работы Итоговый контроль на промежуточной аттестации (экзамен) Оценка устного ответа Проверка правильности выполнения тестового задания Практические занятия №1-14
ОК 2 Осуществлять	Определять задачи для поиска информации;	Номенклатура информационных источников	
поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Определять необходимые источники информации; Планировать процесс поиска; Структурировать получаемую информацию; Выделять наиболее значимое в перечне информации; Оценивать практическую значимость результатов поиска; Оформлять результаты поиска	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 культурного контекста.	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	
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; Система 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"	Проверка правильности выполнения практических заданий Обоснование выбора метода решения задач Проверка выполнения заданий для самостоятельной работы Итоговый контроль на промежуточной аттестации (экзамен) Оценка устного ответа Проверка правильности выполнения тестового задания Практические занятия №1-14
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 заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин	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 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	Проверка правильности выполнения практических заданий Обоснование выбора метода решения задач Проверка выполнения заданий для самостоятельной работы Итоговый контроль на промежуточной аттестации (экзамен) Оценка устного ответа Проверка правильности выполнения тестового задания Практические занятия №1-14

<p>ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы</p>	<p>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</p>	<p>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</p>	<p>Проверка правильности выполнения практических заданий; Обоснование выбора метода решения задач Проверка выполнения заданий для самостоятельной работы Итоговый контроль на промежуточной аттестации (экзамен) Оценка устного ответа Проверка правильности выполнения тестового задания Практическое занятие №8</p>
	<p>Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования</p>	<p>внебюджетные фонды; Порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; Особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; 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; Начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; Использование средств внебюджетных фондов</p>	

<p>ПК 3.4 Оформлять платёжные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчётно-кассовым 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; Осуществлять аналитический учёт по счёту 69 "Расчёты по социальному страхованию"; Проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; Использовать средства внебюджетных фондов по назначению, определённым законодательством; Осуществлять контроль прохождения платёжных поручений по расчётно-кассовым операциям с использованием выписок</p>	<p>Процедуру контроля прохождения платёжных поручений по расчётно-кассовым операциям с использованием выписок банка; Порядок заполнения платёжных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; Образец заполнения платёжных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; Процедуру контроля прохождения платёжных поручений по расчётно-кассовым операциям с использованием выписок банка</p>	<p>Проверка правильности выполнения практических заданий Обоснование выбора метода решения задач Проверка выполнения заданий для самостоятельной работы Итоговый контроль на промежуточной аттестации (экзамен) Оценка устного ответа Проверка правильности выполнения тестового задания Практическое занятие №8</p>
--	---	---	--

	банка; Заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; Выбирать для платежей поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; Оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; Пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; Заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; Пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; Осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка		
--	---	--	--

Результат обучения		Формы и методы контроля результатов обучения
<b>Трудовая функция 3.2.3: Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование</b> <b>Необходимые умения</b>		Проверка правильности выполнения практических заданий Обоснование выбора метода решения задач Проверка выполнения заданий для самостоятельной работы Итоговый контроль на промежуточной аттестации (экзамен) Оценка устного ответа Проверка правильности выполнения тестового задания Практическое занятие №1-14
Идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды Формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, пены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы) Осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах		

В соответствии с рабочей программой дисциплины ОП. 03 Налоги и налогообложение количество часов отведенное на практические занятия составляет 24.

#### Перечень практических работ

№ п/п	Тема	Наименование и номер практической работы	Количество часов
1	<b>Тема 3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами</b>	<b>Практическое занятие №1</b> Расчет платежей при предоставлении отсрочки и рассрочке по уплате налога	2
		<b>Практическое занятие №2</b> Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения	2

налогового законодательства			
2	Тема 4. Налоговый контроль	Практическое занятие №3 «Оформление результатов налоговой проверки»	2
4	Тема 5. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации	Практическое занятие №4 «Порядок исчисления налога на добавленную стоимость»	2
		Практическое занятие №5 «Порядок исчисления акцизов»	2
		Практическое занятие №6 «Порядок исчисления налога на доходы физических лиц»	2
		Практическое занятие №7 «Порядок исчисления налога на прибыль организаций»	2
		Практическое занятие №8 «Порядок исчисления налога на имущество организаций»	2
		Практическое занятие №9 «Порядок исчисления земельного и транспортного налога»	2
		Практическое занятие №10 «Порядок исчисления страховых взносов»	2
		Практическое занятие №11 «Порядок исчисления налога УСН»	2
		Практическая работа №12 Урок-игра «Налоговое многоборье»	2
<b>Итого:</b>			28

### 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**

### **Расчет платежей при предоставлении отсрочки и рассрочке по уплате налога**

**Задача 1.** Отсрочка по уплате задолженности по налогу на прибыль в сумме  $N = 6000$  рублей предоставлена налогоплательщику на 6 месяцев с 15 марта по 15 сентября.

Общее количество календарных дней пользования отсрочкой  $D = 185$ , из них  $KD1 = 100$  дней (с 15 марта по 22 июня) действовала ставка рефинансирования  $SR1 = 60\%$  и  $KD2 = 85$  дней (с 23 июня по 15 сентября) -  $SR2 = 40\%$ .

Размер процента, установленный Решением уполномоченного органа, составляет  $RP = 1/2 = 0,5$ .

**Задача 2.** Рассрочка по уплате задолженности по налогу на прибыль в сумме  $N = 6000$  рублей предоставлена налогоплательщику на 6 месяцев с 15 марта по 15 сентября и в соответствии с графиком установлена помесечная уплата ( $m = 6$ ) причитающейся части рассроченной задолженности ( $SV = 6000 / 6 = 1000$  рублей). 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  $SR1 = 60\%$ , а с 23 июня по 15 сентября -  $SR2 = 40\%$ .

Размер процента, установленный Решением уполномоченного органа, составляет  $RP = 1/2 = 0,5$ .

**Задача 3.** Налоговый орган предоставил налогоплательщику рассрочку по уплате НДС в сумме  $N = 16000$  рублей сроком на 4 года с 01.01.1999 по 01.01.2003 с установленной графиком поквартальной ( $m = 4 \times 4 = 16$ ) уплатой части задолженности ( $SV = 16000 / 16 = 1000$ ) и процентов (PPRRk).

Ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации с 08.07.1998 установлена 60%, с 23.06.1999. - 40%, с 01.02.2000 - 80%, с 01.08.2000 - 60%, с 01.04.2001 и до конца срока рассрочки (01.01.2003) ставка была 20%.

Графиком установлено, что ежегодно причитающиеся платежи должны быть зачислены в бюджет 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря. Величина  $D$  для первого квартала составит 90 дней (т.к. 2000 год високосный -  $D$  для первого квартала равно 91), для второго - 91, для третьего - 92 и для четвертого - 92 дня.

#### **Контрольные вопросы:**

1. Понятие и основания предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора
2. Порядок предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора физическим и юридическим лицам
3. Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога

## **Практическая работа № 2**

### **Расчет штрафных санкций за налоговое правонарушение**

**Задача 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)?

**Задача 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)?

**Задача 3.** Налогоплательщик задержал представление налоговой декларации на 20 дней. Сумма причитающегося к уплате налога составляет 100 тыс. руб. Какую сумму налогоплательщик уплатит в виде штрафной санкции? В какой очередности должна быть уплачена сумма штрафной санкции?

**Задача 4.** Организация нарушила срок подачи заявления о постановке на учет на 90 календарных дней, причем за этот период организация получила доход 50 тыс. руб. Организация на 30 дней нарушила срок представления налоговой декларации по налогу на прибыль. За какие нарушения и в какой сумме организации будут предъявлены штрафные санкции?

**Задача 5.** Налогоплательщик нарушил на 60 календарных дней срок постановки на учет в налоговом органе и задержал представление налоговой декларации на 185 дней. Сумма налога, подлежащая уплате, составила 100 тыс. руб.

**Задача 6.** Налогоплательщик грубо нарушил правила ведения бухгалтерского учета и в течение 9-ти месяцев занижал налоговую базу по налогу на прибыль. В результате налог на прибыль был занижен за указанный период на 40 тыс. руб. Кроме того, за этот же период не был перечислен налог на доходы физических лиц в размере 20 тыс. руб. Какова будет величина штрафных санкций?

#### **Контрольные вопросы:**

1. Дайте определение налогового правонарушения.
2. Какие налоговые правонарушения считаются совершенными умышленно?
3. С какого возраста физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности?
4. При наличии каких обстоятельств лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения?
5. Назовите обстоятельства, исключаящие вину лица в совершении налогового правонарушения.
6. Какие обстоятельства могут быть признаны смягчающими ответственность лица за совершение налогового правонарушения?
7. Назовите обстоятельство, отягчающее ответственность лица в совершении налогового правонарушения.
8. В какой форме применяются санкции за совершение налогового правонарушения?
9. С какого момента лицо считается подвергнутым налоговой санкцией?
10. В течение какого срока лицо считается подвергнутым налоговой санкцией?
11. Как взыскиваются санкции при совершении одним лицом двух и более налоговых правонарушений?

### **Практическая работа № 3** **Оформление результатов налоговой проверки**

**Задание.** На основании исходных данных заполните Акт камеральной 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.
6. Все остальные данные произвольные

**Контрольные вопросы:**

1. Каковы цели и задачи налогового контроля?
2. Какие методы налогового контроля вы знаете?
3. Какие стадии проходит налоговый контроль?
4. Кто (что) является субъектом и кто — объектом налогового контроля?
5. Где осуществляется постановка на налоговый учет разных категорий налогоплательщиков?
6. какие сроки налоговые органы обязаны поставить налогоплательщика на налоговый учет?



**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 <sup>1</sup>, 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)<sup>2</sup>

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)

получил<sup>3</sup>:

\_\_\_\_\_  
(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 №4**

### **Порядок исчисления налога на добавленную стоимость**

**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.

#### **Контрольные вопросы:**

1. В чем заключается экономическая сущность НДС?
2. Какие условия необходимо выполнять лицам, претендующим на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС?
3. Почему плательщикам НДС невыгодно работать с лицами, получившими освобождение от уплаты НДС? Докажите.
4. Что такое счет-фактура и какие реквизиты должны быть в нем указаны?
5. Как учитывают НДС организации, перешедшие на специальные режимы налогообложения?
6. В каких случаях суммы НДС относятся на затраты по производству и реализации продукции?
7. В каких случаях суммы НДС, возмещенные из бюджета, подлежат восстановлению и уплате в бюджет?

## **Практическая работа №5**

### **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.

#### **Контрольные вопросы:**

1. Каково экономическое содержание акцизов?
2. Назовите виды подакцизных товаров.
3. Кто является плательщиком акцизов?
4. Назовите виды ставок акцизов.
5. В чем отличие адвалорных акцизных ставок от комбинированных?

**Практическая работа №6**  
**Порядок исчисления налога на доходы физических лиц**

**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.

**Контрольные вопросы:**

1. Как определяется налоговая база, если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки?
2. Какое ограничение установлено по социальному вычету на благотворительность?
3. По какой ставке облагаются доходы от источников на территории России, полученные нерезидентами РФ?
4. По какой ставке НДФЛ облагать сумму материальной выгоды работника?
5. Нужно ли удерживать НДФЛ с подарка или к презенту можно предоставить имущественный вычет?

## **Практическая работа №7**

### **Порядок исчисления налога на прибыль организаций**

**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 2015 г. и 2016 г.

#### **Контрольные вопросы:**

1. Какие организации не являются плательщиками налога на прибыль?
2. Как определяются внереализационные расходы для целей налогообложения?
3. Какие методы определения доходов и расходов для расчета налога на прибыль?
4. Какие виды произведенных затрат налогоплательщик не вправе учитывать при исчислении налогооблагаемой базы?
5. Каков порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль?

**Практическая работа №8**  
**Порядок исчисления налога на имущества организаций**

**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.

**Контрольные вопросы:**

1. Какое имущество не признается объектом налогообложения?
2. Какой налоговый период установлен по налогу на имущество организаций?
3. В какой срок следует подать налоговую декларацию?
4. Назовите предельную ставку налога на имущество организаций.
5. Как рассчитывается величина авансового платежа по налогу на имущество организаций?
6. Что признается налоговой базой по налогу на имущество организаций?



## Практическая работа №9

### Порядок исчисления земельного и транспортного налога

**Задача 1.** Государственное предприятие исправительных учреждений, расположенное в г.М 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 М составляет 28,95 руб. за 1 кв.м.

Определите налоговые обязательства по земельному налогу.

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

1. дом в г.И площадью 200 кв.м. на земельном участке площадью 2000 кв.м.;
2. земельный участок для огородничества в г.Е площадью 0,70 гектар.

Базовая налоговая ставка на земли населенных пунктов для города А на земли, занятые жилищным фондом, составляет 10,96 руб. за 1 кв.м. Ставка на придомовые земельные участки для городов А, И и городов областного значения:

- А) до 1000 кв.м. включительно – 10,20 руб. за 1 кв.м.;
- Б) свыше 1000 кв.м. – 60 руб. 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 – 200 руб. за 0,01 гектара;
- Б) на площадь, превышающую 0,50 гектара – 1000 руб. за 0,01 гектара.

Определите налоговые обязательства физического лица по земельному налогу.

**Задача 3.** Компания состоит на регистрационном учете в налоговом органе г. Р. 9 августа 2009 года компанией приобретен у другого юридического лица земельный участок площадью 1200 кв.м. в г. Р. Ставка налога на земли населенных пунктов, за исключением земель, занятых жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем, для города Р составляет 28,95 руб. 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 И на земли, занятые жилищным фондом, составляет 10,96 руб. за 1 кв.м. Ставка на придомовые земельные участки для города И 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.

**Задача 5.** 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 6.** 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.

**Контрольные вопросы:**

1. Каковы основные виды объектов налогообложения по транспортному налогу?
2. Каков порядок определения налоговой базы?
3. В зависимости от каких характеристик транспортного средства устанавливается размер налоговой ставки?
4. Имеют ли законодательные органы субъектов РФ право изменять размер ставки налога, предусмотренный НК РФ, предоставлять льготы по уплате налога?
5. Какие льготы предоставляются по транспортному налогу?
6. Каков порядок исчисления транспортного налога организациями и физическими лицами?
7. Каков порядок исчисления транспортного налога организациями при продаже (покупке) в течение налогового периода транспортных средств?
8. Являются ли арендаторы плательщиками земельного налога?
9. Какие элементы налогообложения по земельному налогу вправе устанавливать представительные органы власти муниципального образования?
10. Как исчисляется сумма земельного налога по истечении налогового периода?
11. Какова методика расчета земельного налога при переходе права собственности на землю в течение отчетного (налогового) периода?

**Практическая работа №10**  
**Порядок исчисления страховых 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.

**Контрольные вопросы:**

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

## Практическая работа №11 Порядок исчисления налога УСН

**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	

### Контрольные вопросы:

- 1) Какие налоги не уплачивают организации и индивидуальные предприниматели при применении УСН?
- 2) Каковы требования для применения УСН и одинаковы ли они для организаций и индивидуальных предпринимателей?
- 3) Что выступает объектом налогообложения при применении УСН и каковы налоговые ставки?
- 4) При каких условиях налогоплательщик, применяющий УСН, обязан перейти на общий режим налогообложения?
- 5) Каковы расходы, учитываемых при расчете единого налога по УСН?

**Практическая работа №12**  
**Урок-игра «Налоговое многоборье»**

---