

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Саратовский государственный технический
университет имени Гагарина Ю.А.»
Энгельсский технологический институт (филиал)



УТВЕРЖДАЮ
Зам. директора по СПДО

О.Г. Коваленко

**Методические указания
по выполнению практических занятий учебной дисциплины
ОП.08 Налоги и налогообложение**

по специальности:

38.02.03 Операционная деятельность в логистике

РАССМОТРЕНО

на заседании ПЦМК 38.02.03

Председатель ПЦМК

 /М.Л. Ермакова

Подпись

Ф.И.О.

Протокол № 10

от «25» июня 2022 г.

РЕКОМЕНДОВАНО

Методическим советом ОСПДО

к использованию в учебном процессе

Протокол № 5

от «25» июня 2022 г.

ОРГАНИЗАЦИЯ - РАЗРАБОТЧИК:

Энгельсский технологический институт (филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовский государственный технический университет имени Гагарина Ю.А.»

РАЗРАБОТЧИК: Ермакова М.Л., преподаватель спецдисциплин ОСПДО

Пояснительная записка

Дисциплина «Налоги и налогообложение» для студентов специальности 38.02.03 «Операционная деятельность в логистике» входит в учебный план по циклу общепрофессиональных дисциплин. Дисциплина изучается в соответствии с государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования РФ «Государственные требования к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников по специальности 38.02.03 «Операционная деятельность в логистике».

По учебному плану в соответствии с рабочей программой на изучение ОП.08 Налоги и налогообложение обучающимися предусмотрено аудиторных занятий – 68 часов, из них практических занятий – 17 часов. В методические указания включены 9 практических работ по темам курса. Каждая практическая работа содержит сведения о цели ее проведения и практическом использовании результатов исследования, необходимых для проведения работы, включает краткие теоретические сведения, этапы выполнения работы.

Целью практических занятий по ОП.08 Налоги и налогообложение является:

– формирование у студентов навыков и умения использовать в практической деятельности знаний, полученных в процессе теоретического изучения дисциплины «Налоги и налогообложение»;

– поэтапно применять полученные знания на практике, одновременно повторяя и закрепляя полученный материал.

Планируемые результаты:

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;

- понимать сущность и порядок расчета налогов.

знать:

- Налоговый кодекс Российской Федерации;

- 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.

ПК 3.1. Владеть методологией оценки эффективности функционирования элементов логистической системы.

ПК. 3.4. Применять современные логистические концепции и принципы сокращения логистических расходов.

ПК. 4.3 Подбирать и анализировать основные критерии оценки рентабельности систем складирования, транспортировки.

ПК 4.4. Определять критерии оптимальности функционирования подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации в целом.

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. Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.

Перечень практических работ по дисциплине

№ раздела, темы	Освоение умений в процессе занятия	Тема практического занятия	Кол-во часов
Тема 2.1. Налоги и их сущность. Классификация налогов	- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; - понимать сущность и порядок расчета налогов.	Практическое занятие № 1 Составить схему «Системы и принципы налогообложения» Составить схему «Классификация и систематизация налогов и сборов по видам»	2
Тема 4.1 НДС, общая характеристика, методика расчета	- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; - понимать сущность и порядок расчета налогов.	Практическое занятие № 2 Расчет общей суммы налога на добавленную стоимость. Составление счета-фактуры, книги продаж и книги покупок. Расчет налогового вычета и сумм налога подлежащего уплате в бюджет.	2
Тема 4.2 Сущность акцизов, как вида косвенного обложения	- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; - понимать сущность и порядок расчета налогов.	Практическое занятие № 3 Расчет общей суммы налога уплате в бюджет.	1
Тема 4.3 Налог на прибыль, понятие и порядок расчета	- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; - понимать сущность и порядок расчета налогов.	Практическое занятие № 4 Формирования доходов и расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций. Расчет сумм налога подлежащего уплате в бюджет.	2
Тема 4.4. НДФЛ, характеристика элементов и методология расчета	- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; - понимать сущность и порядок расчета налогов.	Практическое занятие № 5 Расчет налога налоговым агентом, заполнение сведений по форме 2-НДФЛ. Расчет имущественного и социального вычета.	2
Тема 4.5 Прочие федеральные налоги.	- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; - понимать сущность и порядок расчета налогов.	Практическое занятие № 6 Расчет водного налога по забору воды из подземных источников. Расчет НДС по газу горючему, заполнение декларации.	1
Тема 4.6 Транспортный налог, его сущность и	- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;	Практическое занятие № 7 Расчет транспортного налога организацией по различным видам	1

значение в общей системе налогообложения	- понимать сущность и порядок расчета налогов.	транспорта.	
Тема 4.7 Налог на имущество предприятий, общая характеристика его элементов	- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; - понимать сущность и порядок расчета налогов.	Практическое занятие № 8 Расчет налога на имущество организацией с использованием льготы.	2
Тема 4.8 Налог на землю, общая характеристика и сущность	- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; - понимать сущность и порядок расчета налогов.	Практическое занятие № 9 Расчет земельного налога по различным категориям земли.	1
Тема 4.9 Налог на имущество физических лиц	- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; - понимать сущность и порядок расчета налогов.	Практическое занятие № 10 Расчет налога на имущество физических лиц разных социальных категорий.	2
Тема 4.10 Упрощенная система налогообложения	- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; - понимать сущность и порядок расчета налогов.	Практическое занятие № 11 Расчет налога при объекте дохода минус расходы. Расчет минимального налога.	1
Итого 17 часов			

Критерии оценивания:

«**Отлично**» - если студент усвоил глубоко и прочно весь учебный материал; грамотно и логично его излагает, может пользоваться языком дисциплины, знает терминологию; может применять и увязывать изученный материал со своей профессиональной деятельностью, может грамотно обобщать, анализировать, не делая ошибок, владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практического задания.

«**Хорошо**» - если студент твердо знает программный материал, излагает его грамотно, но допускает несущественные неточности, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практического задания.

«**Удовлетворительно**» - если усвоен только основной материал при помощи простого заучивания, допускает неточности, искажения формулировок и испытывает затруднения при выполнении практических заданий.

«**Неудовлетворительно**» - если студент не знает значительной части учебной программы, не владеет языком дисциплины, ее основными положениями, допускает существенное искажение материала, не выполняет практические задания или выполняет их с большими затруднениями.

Информационные источники:

Нормативные издания:

1. Налоговый Кодекс РФ: части первая и вторая [Текст]. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. Земельный Кодекс РФ от 25 октября 2001 г. N 136-ФЗ. (с изменениями и дополнениями на 01.01.2017) — [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
3. Таможенный Кодекс РФ от 27.11.2009г. № 17 — ФЗ (с учетом изменений, дополнений, поправок) — [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Печатные издания

4. Налоги и налогообложение / под ред. Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова.- М. : Издательство Юрайт, 2018
5. Налоги и налогообложение / под ред. Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев.- М. : Издательство Юрайт, 2017
6. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение.- М. : Издательство Юрайт, 2017.

Электронный ресурс:

7. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 483 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14991-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/486334>
8. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 380 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14544-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/477927>
9. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 376 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12488-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489866>
10. Налоги и налогообложение : учебник / А.В. Тихонова, О.О. Юшкова, Д.Ю. Шакирова [и др.] ; под ред. Л.И. Гончаренко. — Москва : КноРус, 2022. — 239 с. — ISBN 978-5-406-09684-0. — URL:<https://book.ru/book/943637> — Текст : электронный.
11. Орешкина, Н.А., Осуществление налогового учета и налогового планирования : учебно-практическое пособие / Н.А. Орешкина. — Москва : КноРус, 2022. — 373 с. — ISBN 978-5-406-09879-0. — URL:<https://book.ru/book/943906> . — Текст : электронный.
12. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 474 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15590-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/508937>
13. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490151>
14. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 376 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12488-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489866>

15. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.]; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494567>

16. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 448 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13213-7. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489856>

Интернет-ресурсы:

17. Официальный сайт Министерства по налогам и сборам www.nalog.ru

18. Официальный сайт Министерства финансов РФ. www.minfin.ru

19. Официальный сайт Счетной палаты РФ www.ach.govru

20. Официальный сайт Центрального банка РФ www.cbr.ru

21. Информационная система ГАРАНТ

22. Информационная система Консультант Плюс

Материально-техническое и комплексно-методическое обеспечение:

Кабинет статистики, финансов, денежного обращения и кредита, бухгалтерского учета, налогов и налогообложения, аудита

Мультимедийный комплекс: ноутбук с лицензионным программным обеспечением: Microsoft Windows 7, Microsoft Office 2010 (Word, Excel, PowerPoint), объединен в локальную сеть с выходом в Интернет и доступом в информационно-образовательную среду ЭТИ (филиал) СГТУ имени Гагарина Ю.А., проектор, экран для проектора, колонки..

Рабочее место преподавателя, рабочие места обучающихся, комплект учебно-методической документации, комплекты таблиц демонстрационных, учебные видеофильмы.

Практическое занятие № 1

Тема раздела: Экономическая сущность налогов

Тема практической работы: Налоги и их сущность. Классификация налогов

Цель: систематизация и углубление знаний о системе налогообложения в Российской Федерации.

Планируемые результаты:

Студент должен:

знать:

- 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.

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчета налогов.

ПК 3.1. Владеть методологией оценки эффективности функционирования элементов логистической системы.

ПК. 3.4. Применять современные логистические концепции и принципы сокращения логистических расходов.

ПК. 4.3 Подбирать и анализировать основные критерии оценки рентабельности систем складирования, транспортировки.

ПК 4.4. Определять критерии оптимальности функционирования подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации в целом.

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. Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.

Методы обучения:

- словесные методы: беседа, объяснение, дискуссия;
- практические методы: выполнение практических заданий;

Форма организации учебной деятельности: практическое занятие.

Время выполнения: 90 минут

Вопросы для проверки готовности обучающихся к практическому занятию:

1. Элементы налога и способы взимания налогов.
2. Классификация налогов.
3. Функции налогов и их взаимосвязь.

Форма отчетности по занятию:

- устные ответы;
- выполнения практических заданий.

Этапы выполнения работы:

Задание 1.

Составить схему «Системы и принципы налогообложения»

Задание 2.

Составить схему «Классификация и систематизация налогов и сборов по видам».

Задание 3. Изучив понятия «налог» и «сбор» заполнить таблицу

Общие признаки		Отличительные признаки	
налога	сбора	налога	сбора

Задание 4.

Расположить данные, представленные в левой колонке, соответственно их характеристике, приведенной в правой колонке:

налог на доходы физических лиц	косвенный налог
единый налог на вмененный доход	прямой реальный налог
акциз	прямой личный налог
федеральные налоги	налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес, транспортный налог
региональные налоги	земельный налог, налог на имущество физических лиц
местные налоги	налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций, акцизы
способы исчисления налогов	наличный и безналичный
способы уплаты налогов	кумулятивный и некумулятивный
налог на прибыль организаций	косвенный налог с организаций и индивидуальных предпринимателей
налог на доходы физических лиц	прямой налог с организаций
налог на добавленную стоимость	прямой налог с физических лиц
равный метод	для каждого плательщика установлена равная ставка налога
пропорциональный метод	с ростом налоговой базы налоговые ставки снижаются
прогрессивный метод	с ростом налоговой базы налоговые ставки возрастают
регрессивный метод	для каждого плательщика установлена равная сумма налога

Практическое занятие № 2

Тема раздела: Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

Тема практической работы: НДС, общая характеристика, методика расчета

Цель: приобретение практических навыков по расчету сумм НДС подлежащих уплате в бюджет.

Планируемые результаты:

Студент должен:

знать:

- 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.

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчета налогов.

ПК 3.1. Владеть методологией оценки эффективности функционирования элементов логистической системы.

ПК. 3.4. Применять современные логистические концепции и принципы сокращения логистических расходов.

ПК. 4.3 Подбирать и анализировать основные критерии оценки рентабельности систем складирования, транспортировки.

ПК 4.4. Определять критерии оптимальности функционирования подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации в целом.

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. Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.

Методы обучения:

- словесные методы: беседа, объяснение, дискуссия;
- практические методы: выполнение практических заданий;

Форма организации учебной деятельности: практическое занятие.

Время выполнения: 90 минут

Вопросы для проверки готовности обучающихся к практическому занятию:

1. Экономическая сущность налога.
2. Налогоплательщики и объект налогообложения.
3. Налоговая ставка.
4. Налоговая база.
5. Налоговый вычет.
6. Порядок возмещения налога из бюджета.
7. Налоговый период порядок и сроки расчета и уплаты НДС

Форма отчетности по занятию:

- устные ответы;
- выполнения практических заданий.

Этапы выполнения работы:

Задание 1.

Решение задач

Задача 1.

Согласно исходным данным необходимо определить расчеты организации с бюджетом по НДС.

Для исчисления НДС организация имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
	Реализация продукции	шт.	52000
	Полная (коммерческая) себестоимость единицы продукции	руб.	1800
	Рентабельность единицы продукции	%	40
	Стоимость приобретенного, принятого на учет сырья и материалов для производственных целей по счету-	тыс. руб.	95400

	фактуре поставщика с НДС – всего, в том числе: - стоимость оплаченного сырья и материалов; - НДС в счете-фактуре поставщика без НДС	тыс. руб. тыс. руб.	94400 Определить
	Стоимость оплаченных, принятых на учет основных средств производственного назначения по счету-фактуре поставщика без НДС - НДС в счете-фактуре поставщика	тыс. руб. тыс. руб.	13500 Определить
	Ставка НДС	%	18

Задача 2

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре 2016 г. составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 18 %, — 180000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, — 175 000 руб. Покупная стоимость товаров (без НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 18%, — 150000 руб.;

б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, — 160 000 руб.

Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) — 8000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задача 3

ООО «Бланки» заключило с департаментом государственного и муниципального имущества г. Москвы договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 8 000 руб. с учетом НДС. В декабре предшествующего аренде года организация заплатила аренду целиком за весь следующий год.

Необходимо определить сумму НДС за декабрь и сумму арендной платы, которую необходимо перечислить департаменту.

Задача 4

Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2 500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 1 200 руб. (в том числе НДС 18 %). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 шкафов передал подшефной школе, 30 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 2.

Выполнить тест.

Выберите правильный ответ.

1. В состав добавленной стоимости включаются:

- а. налог на прибыль;
- б. расходы на оплату труда;
- с. налог на имущество организаций.

2. Способом взимания НДС является:

- а. кадастровый;
- б. декларационный;
- с. у источника выплаты.

3. Налогоплательщиками НДС не признаются:

a. организации, у которых за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации Т(Р,У) без учета налога не превысила в совокупности 2 млн. руб.;

b. индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН;

c. физические лица.

2. Объектом обложения НДС признаются следующие операции:

a. передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;

b. выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

c. передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества.

3. Местом реализации Т(Р,У) признается территория РФ, если:

a. покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории РФ;

b. индивидуальный предприниматель осуществляет реставрационные работы, связанные с недвижимым имуществом, находящимся на территории республики Беларусь;

c. услуги в сфере культуры фактически оказываются не на территории РФ.

4. Для налогоплательщиков, сумма выручки от реализации Т(Р,У) которых превышает 2 млн. руб. в месяц, налоговый период устанавливается, как:

a. календарный месяц;

b. квартал;

c. полугодие.

5. В настоящее время действуют следующие ставки НДС:

a. 10%, 18%, 20%;

b. 0%;, 10%, 16%;

c. 0%; 10; , 18%.

6. Налоговые ставки по НДС, применяемые при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, устанавливаются:

a. НК РФ;

b. Таможенным кодексом РФ (ТК РФ);

c. ежегодными постановлениями Правительства РФ по группам ввозимых товаров.

7. Налогоплательщики представляют документы для обоснования применения нулевой налоговой ставки по НДС:

a. не позднее 15 календарных дней, предшествующих дню представления налоговой декларации;

b. одновременно с налоговой декларацией;

c. в течение календарного месяца со дня представления налоговой декларации.

8. Не подлежат обложению НДС:

a. реализация очков (кроме солнцезащитных);

b. реализация детских подгузников;

c. работы, выполняемые в космическом пространстве.

9. Подлежит обложению НДС:

a. реализация почтовых марок;

b. реализация периодических печатных изданий;

c. реализация продуктов детского и диабетического питания.

10. Кто составляет декларацию по НДС?

- a. налогоплательщик;
- b. налоговая инспекция;
- c. покупатель товаров.

11. Общее правило зачета НДС:

- a. материальные ценности приняты на учет, оплачены, предназначены для производства, имеется счет-фактура;
- b. материальные ценности оприходованы, оплачены, имеется счет-фактура;
- c. материальные ценности оприходованы, предназначены для производства, имеется счет-фактура.

12. В каком случае НДС подлежит уплате в бюджет?

- a. Когда налоговые вычеты по НДС больше, чем НДС, начисленный по реализованным товарам;
- b. Когда НДС, начисленный по реализованным товарам, больше, чем налоговые вычеты;
- c. Когда НДС, начисленный по реализованным товарам, меньше, чем налоговые вычеты.

Практическое занятие № 3

Тема раздела: Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

Тема практической работы: Сущность акцизов, как вида косвенного обложения

Цель: приобретение практических навыков по расчету сумм акциза

Планируемые результаты:

Студент должен:

знать:

- 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.

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- рассчитывать сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет;
- понимать сущность и порядок расчета налогов.

ПК 3.1. Владеть методологией оценки эффективности функционирования элементов логистической системы.

ПК. 3.4. Применять современные логистические концепции и принципы сокращения логистических расходов.

ПК. 4.3 Подбирать и анализировать основные критерии оценки рентабельности систем складирования, транспортировки.

ПК 4.4. Определять критерии оптимальности функционирования подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации в целом.

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. Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.

Методы обучения:

- словесные методы: беседа, объяснение, дискуссия;
- практические методы: выполнение практических заданий;

Форма организации учебной деятельности: практическое занятие.

Время выполнения: 45 минут

Вопросы для проверки готовности обучающихся к практическому занятию:

1. Экономическая сущность налога.
2. Налогоплательщики акциза.
3. Объект налогообложения.
4. Ставка и налоговая база.
5. Налоговый период порядок и сроки расчета и уплаты акциза.

Форма отчетности по занятию:

- устные ответы;
- выполнения практических заданий.

Этапы выполнения работы:

Задание 1.

Решение задач

Задача 1.

За отчетный период (январь 2016 г.) ООО «Гранат» было произведено и реализовано оптовому покупателю (индивидуальному предпринимателю Е. С. Фролову) 250 000 шт. сигарет с фильтром, стоимость которых без учета НДС и акцизов составила 140000 руб., а также 400000 шт. сигарет без фильтра стоимостью 60 000 руб.

Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2

Пивоваренный завод реализует пиво. Себестоимость производства равна 10 руб. за 1 л. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 30 % от себестоимости. Ставка акциза составляет 1,75 руб. за 1 л.

Необходимо определить минимальную цену за 1 бутылку вместимостью 0,33 л.

Задача 3

Организация ООО «МАКС» приобрела 1800 л этилового спирта и произвела из него 8500 л вина крепостью 17%. Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4

При производстве водки крепостью 40% ООО «Альянс» использует безводный этиловый спирт. За месяц было произведено и реализовано 1500 л водки. Сумма акциза, уплаченная по спирту, составила 10 500 р. Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 2.

Выполнить тест.

Выберите правильный ответ.

1. Товары, облагаемые акцизами, — это (допускаются несколько вариантов ответов):

- а) виноматериалы;
- б) спирт коньячный;
- в) коньяки;
- г) ювелирные изделия.

2. Товары, не облагаемые акцизами, — это:

- а) спиртосодержащие отходы производства, не подлежащие дальнейшей переработке;
- б) спиртосодержащие предметы медицинского применения;
- в) парфюмерно-косметическая продукция, разлитая в емкости не более 100 мл.

3. Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются в процентах к стоимости товаров:

- а) по отпускным ценам (без учета акцизов);
- б) по отпускным ценам (без учета акцизов) или в рублях и копейках за единицу измерения;
- в) по фактической себестоимости (без учета акцизов) или в рублях и копейках за единицу измерения.

4. Налоговый период для акциза — это:

- а) 1 год;
- б) 1 мес;
- в) 3 мес, т.е. квартал.

5. Для исчисления акциза подлежат вычетам из налоговой базы суммы, фактически уплаченные:

- а) продавцом при приобретении подакцизных товаров либо фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ;
- б) продавцом при приобретении подакцизных товаров;
- в) покупателем при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.

6. Операции, не являющиеся объектом налогообложения акцизами, — это:

- а) реализация денатурированного этилового спирта;
- б) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ;
- в) передача произведенных подакцизных товаров для использования их на собственные производственные нужды.

7. Акцизами облагаются подакцизные товары:

- а) произведенные исключительно на территории РФ;
- б) не только произведенные на территории РФ, но и ввозимые на российскую таможенную территорию;
- в) только произведенные и реализуемые на территории РФ.

8. Акцизы относятся:

- а) к федеральным налогам и сборам;
- б) к региональным налогам и сборам;
- в) к местным налогам.

9. Сумма налога по подакцизным товарам, на которые установлена твердая ставка, определяется как:

- а) Сумма акциза = (Объект обложения + НДС) x Ставка налога;
- б) Сумма акциза = (Объект обложения - НДС) x Ставка налога;
- в) Сумма акциза = (Объект обложения) x Ставка налога.

10. Налоговая база по акцизу организации, выпускающей как подакцизную, так и не подакцизную продукцию, увеличивается на сумму финансовой помощи от потенциального покупателя:

- а) нет;
- б) да, если отсутствует отдельный учет объемов реализации производимой продукции;
- в) да, в любом случае на всю поступившую сумму.

11. По товарам, ввозимым на таможенную территорию РФ, налоговая база по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) ставки, определяется как таможенная стоимость, увеличенная на сумму:

- а) таможенной пошлины;
- б) таможенной пошлины, таможенных сборов и налога на добавленную стоимость;
- в) таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость.

12. Дата реализации подакцизных товаров в целях налогообложения – это:

- а) день оплаты подакцизных товаров или отгрузки (в строгом соответствии с учетной политикой организации);
- б) момент перехода права собственности;
- в) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров.

13. Сумма акциза, уплаченного по этиловому спирту, использованному в дальнейшем для производства вина, в случае превышения над суммой начисленного акциза относится:

- а) в счет доходов, остающихся в распоряжении налогоплательщиков после уплаты налога на прибыль;
- б) на расчеты с бюджетом;
- в) на себестоимость продукции.

14. По акцизам, уплачиваемым в связи с перемещением подакцизных товаров через таможенную границу РФ, налоговые органы осуществляют зачет:

- а) самостоятельно;
- б) по согласованию с таможенными органами (в течение 10 дней они сообщают о зачете налогоплательщику);
- в) по согласованию с таможенными органами (в течение 15 дней они сообщают о зачете налогоплательщику).

15. Виды товаров, относящиеся к подакцизным, – это (допускаются несколько вариантов ответов):

- а) набор золотых чайных ложек, норковая шуба, обручальное кольцо, ковер;
- б) хрустальная ваза, набор шоколадных конфет с коньяком, кожаные брюки, нательный золотой крестик;
- в) серебряный подстаканник, золотое кольцо с изумрудом, ручка с золотым пером, мельхиоровые серьги авторской работы;
- г) легковой автомобиль с прицепом, грузовой автомобиль, яхта, самолет, трактор, легковой автомобиль иностранного производства;

- д) спирт этиловый, спирт коньячный, спирт технический, шампанское, вино крепленое, напиток сидр (содержание алкоголя 1,9%);
- е) сигары, табак, сигареты, папиросы, курительная трубка;
- ж) раствор для мытья окон (содержание спирта 7 %);
- з) растворитель лака (содержание спирта 15 %);
- е) спиртовая настойка боярышника (средство при болезнях сердца, флакон 25 мл);
- к) бальзам «Биттнер» (0,5 л);
- л) французские духи (15 мл);
- м) духи «Красная Москва» (100 мл).

16. Плательщик акцизов — это (допускаются несколько вариантов ответов):

- а) автозаправочная станция, реализующая бензин, моторное масло;
- б) организация, производящая и реализующая водку, шампанское, настойку;
- в) нефтеперерабатывающий завод, производящий и реализующий бензин, дизельное топливо;
- г) бар, реализующий в розницу джин, водку, пиво, фруктовые соки;
- д) автомобильный завод, производящий и реализующий малолитражные легковые автомобили;
- е) организация, производящая мощные мотоциклы и реализующая их на территории России;
- ж) гражданин А. А. Петров, зарегистрированный как индивидуальный предприниматель, изготавливающий авторские ювелирные изделия и реализующий их через магазин «Самоцветы»;
- з) филиал организации, осуществляющий ремонт легковых автомобилей;
- и) фабрика, реализующая золотые слитки ювелирному заводу;
- к) ювелирный завод, производящий кольца, броши, серьги и реализующий их ювелирному салону.

Практическое занятие № 4

Тема раздела: Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

Тема практической работы: Налог на прибыль, понятие и порядок расчета

Цель: приобретение практических навыков по расчету налога на прибыль

Планируемые результаты:

Студент должен:

знать:

- 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.

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- рассчитывать налога на прибыль;
- понимать сущность и порядок расчета налогов.

ПК 3.1. Владеть методологией оценки эффективности функционирования элементов логистической системы.

ПК. 3.4. Применять современные логистические концепции и принципы сокращения логистических расходов.

ПК. 4.3 Подбирать и анализировать основные критерии оценки рентабельности систем складирования, транспортировки.

ПК 4.4. Определять критерии оптимальности функционирования подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации в целом.

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. Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.

Методы обучения:

- словесные методы: беседа, объяснение, дискуссия;
- практические методы: выполнение практических заданий;

Форма организации учебной деятельности: практическое занятие.

Время выполнения: 90 минут

Вопросы для проверки готовности обучающихся к практическому занятию:

1. Экономическая сущность налога.
2. Налогоплательщики налога.
3. Объект налогообложения.
4. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения.
5. Ставка и налоговая база.
6. Налоговый период порядок и сроки расчета и уплаты на прибыль организаций.

Форма отчетности по занятию:

- устные ответы;
- выполнения практических заданий.

Этапы выполнения работы:

Задание 1.

Решение задач

Задача 1.

Согласно исходным данным необходимо определить исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года.

Для исчисления налога на прибыль организация имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Реализовано изделий	шт.	53 000
2.	Цена сделки за единицу изделия	руб.	2 320
3.	Материальные расходы	тыс. руб.	98 300
4.	Расходы на оплату труда	тыс. руб.	4 900
5.	Сумма начисленной амортизации	тыс. руб.	2 300
6.	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов кроме взносов на социальное страхование	тыс. руб.	1 200
7.	Расходы на командировки – всего, в том числе	тыс. руб.	295

	сверх установленных норм		100
8.	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	Тыс. руб.	300
9.	Доходы от долевого участия в других организациях	Тыс. руб.	430
10.	Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств	Тыс. руб.	185
11.	Ставка взносов на соц. страх	%	26
12.	Ставка налога на прибыль – всего	%	20

Задача 2.

Согласно исходным данным необходимо определить исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года.

Для исчисления налога на прибыль организация имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Реализовано природного газа	Куб. м	52 000
2.	Цена продукции за один кубометр с учетом НДС	руб. коп.	826
3.	Ставка НДС	%	18
4.	Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	29 500
5.	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов – всего, в том числе: - командировочные расходы сверх установленных норм	тыс. руб.	2390
		тыс. руб.	190
6.	Потери от стихийных бедствий	тыс. руб.	265
7.	Сумма списанной кредиторской задолженности	Тыс. руб.	150
8.	Расходы на организацию выпуска ценных бумаг	Тыс. руб.	285
9.	Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств	Тыс. руб.	355
10.	Ставка налога на прибыль – всего	%	20

Задача 3.

Согласно исходным данным необходимо определить исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года.

Для исчисления налога на прибыль организация имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Реализовано изделий	шт.	43 000
2.	Цена с учетом НДС за единицу изделия	руб.	4 130
3.	Ставка НДС	%	18
4.	Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	125 300
5.	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов – всего, в том числе: - представительские расходы сверх установленных норм	тыс. руб.	4 500
		тыс. руб.	190
6.	Потери от стихийных бедствий	тыс. руб.	165
7.	Доходы в виде процентов, полученных по	тыс. руб.	310

	договорам займа, кредита, банковского счета		
8.	Доходы от сдачи имущества в аренду	тыс. руб.	120
9.	Расходы в виде недостачи ТМЦ в производстве и на складах в случае отсутствия виновных лиц	тыс. руб.	285
10.	Ставка налога на прибыль – всего	%	20

Задание 2.

Выполнить тест.

Выберите правильный ответ.

1. Плательщиками налога на прибыль организаций признаются:

a. предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации и занимающиеся предпринимательской деятельностью, а также филиалы и другие обособленные подразделения этих организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;

b. российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и получающие доходы от источников в РФ;

c. предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству России и занимающиеся предпринимательской деятельностью.

2. Наиболее точное определение дохода — это доходы от реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения:

a. и внереализационные доходы;

b. за минусом всех расходов;

c. и имущественных прав и внереализационные доходы.

3. Имущество считается полученным безвозмездно, если получение этого имущества:

a. связано с возникновением у получателя обязанности возратить имущество передающему лицу по истечении времени;

b. не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество передающему лицу;

c. не связано с появлением дополнительной налоговой базы.

4. Внереализационными признаются доходы:

a. в виде выявленных в отчетном (налоговом) периоде доходов прошлых лет;

b. от реализации основных средств;

c. от реализации уцененных товарно-материальных ценностей.

5. В группировку расходов, связанных с производством и реализацией, не входят следующие:

a. материальные;

b. на оплату труда;

c. суммы начисленной амортизации;

d. нет правильного ответа.

6. В соответствии с гл. 25 НК РФ амортизируемым признается имущество:

a. со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 2 тыс. руб.;

b. со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью на дату приобретения не более стократного размера минимальной месячной оплаты труда, установленного законом;

с. со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 тыс. руб.

7. Согласно гл. 25 НК РФ, амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:

- a. с функциональным назначением;
- b. с первоначальной стоимостью;
- c. со сроками полезного использования.

8. В соответствии с гл. 25 НК РФ налогоплательщики начисляют амортизацию:

- a. только линейным методом;
- b. линейным и нелинейным методом;
- c. другими методами.

9. К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями и физическими лицами – налоговыми резидентами РФ, применяется ставка:

- a. 0%;
- b. 9%;
- c. 15%;
- d. 30%.

10. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- a. календарный месяц;
- b. квартал;
- c. календарный год.

11. Налогоплательщик вправе переносить убытки на будущее в течение следующего срока:

- a. 5 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;
- b. 8 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;
- c. 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток.

12. Система налогового учета организуется налогоплательщиком:

a. в соответствии с нормативными документами, утвержденными Министерством финансов РФ и устанавливающими правила ведения налогового учета и обязательные формы документов;

b. в соответствии с рекомендациями Федеральной налоговой службы РФ (ФНС России);

c. самостоятельно.

13. Налогоплательщики представляют налоговые декларации по результатам налогового периода:

- a. не позднее 20 января;
- b. не позднее 28 марта;
- c. не позднее 30 марта.

Практическое занятие № 5

Тема раздела: Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

Тема практической работы: НДСЛ, характеристика элементов и методология расчета

Цель: приобретение практических навыков по исчислению суммы налога на доходы физических лиц и оформлению налоговой декларации

Планируемые результаты:

Студент должен:

знать:

- 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.

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- рассчитывать НДФЛ;
- понимать сущность и порядок расчета налогов.

ПК 3.1. Владеть методологией оценки эффективности функционирования элементов логистической системы.

ПК 3.4. Применять современные логистические концепции и принципы сокращения логистических расходов.

ПК 4.3 Подбирать и анализировать основные критерии оценки рентабельности систем складирования, транспортировки.

ПК 4.4. Определять критерии оптимальности функционирования подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации в целом.

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. Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.

Методы обучения:

- словесные методы: беседа, объяснение, дискуссия;
- практические методы: выполнение практических заданий;

Форма организации учебной деятельности: практическое занятие.

Время выполнения: 90 минут

Вопросы для проверки готовности обучающихся к практическому занятию:

1. Сущность налога.
2. Плательщики.
3. Объекты и налоговая ставка.
4. Налоговые вычеты и порядок определения налоговой базы.
5. Налоговый период, порядок и сроки расчета и уплаты НДФЛ.

Форма отчетности по занятию:

- устные ответы;
- выполнения практических заданий.

Этапы выполнения работы:

Задание 1.

Решение задач

Задача 1.

Иванов И.П., имеющий удостоверение участника ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС, одновременно является Героем Советского Союза, является сотрудником ООО «Лига». За налоговый период (календарный год) его заработная плата составила 350 тыс. р. Как участник ликвидации последствий Чернобыльской техногенной катастрофы он имеет право на получение ежемесячного налогового вычета из налоговой базы в размере 3 тыс. р.

Как Герою СССР ему может быть предоставлен налоговый вычет в сумме 500 р. в месяц. Согласно налоговому законодательству может предоставляться только один налоговый вычет.

Определить:

- налоговую базу для исчисления НДФЛ по данному налогоплательщику;
- рассчитать сумму НДФЛ.

Задача 2

Иванов И.П. получает по основному месту работы должностной оклад в размере 25 тыс. р. в месяц. Кроме того, он, имея ученую степень кандидата наук, по совместительству преподаёт в вузе.

Его годовой доход в учебном заведении составил 120 тыс. р. В течение налогового периода данный налогоплательщик дважды переводил денежные средства детскому дому в размерах 15 и 20 тыс. р.

В соответствии с законом он имеет право на социальный налоговый вычет в размере не более 25% от общей суммы дохода.

Фактически налогоплательщик израсходовал 25 тыс. р., т.е. меньше установленного предела. Следовательно, он может вычесть из налоговой базы всю сумму в размере 25 тыс. р., израсходованную на благотворительность.

Таким образом, его налоговая база за налоговый период (год) составит $(420 - 25) 395$ тыс. р.

Определить:

- общую сумму дохода налогоплательщика за налоговый период;
- размер социального налогового вычета;
- налоговую базу за налоговый период (год);
- сумму НДФЛ.

Задача 3

Свиридова С.В. получила в налоговом периоде доход в сумме 1 750 000 р. от продажи квартиры, которая находилась в его собственности на основе приватизации 1,5 года назад.

Сумма вычета от продажи жилых домов, квартир, дач, садовых домиков и земельных участков не может превысить 1 млн р., а по другому имуществу (автомобиль, гараж и т.д.) – 250 тыс. р.

Определить: налоговую базу для данного налогоплательщика.

Задача 4

Леонов А.С. продал принадлежавший ему в течение двух лет и семи месяцев легковой автомобиль за 350 тыс. р. При этом у него имеется документ, подтверждающий его расход на приобретение данного автомобиля в сумме 410 тыс. р.

Определить:

- сумму налогового вычета;
- налоговую базу для данного налогоплательщика.

Задача 5

Антонов Д.В. продал принадлежавший ему в течение двух лет и семи месяцев легковой автомобиль за 350 тыс. р. При этом у него отсутствует документ, подтверждающий его расход на приобретение данного автомобиля.

Определить:

- сумму имущественного налогового вычета;
- налоговую базу для данного налогоплательщика.

Задача 6

Щербаков Е.А. в текущем году получил в банке кредит в сумме 3000 тыс. р. и за счёт его в этом же году приобрёл квартиру. Сумма подлежащих уплате процентов составит 790 тыс. р. Заработная плата налогоплательщика за этот год составила 1200 тыс. р.

Определить:

- сумму имущественного налогового вычета;
- налоговую базу для данного налогоплательщика.

Задача 7

Гражданин Российской Федерации, являющийся налоговым резидентом РФ, получил в одном из европейских государств, с которым Россия заключила соглашение об избежании двойного налогообложения, авторский гонорар за прочитанную лекцию в сумме 4,2 тыс. евро. Данный налогоплательщик представил в налоговый орган по месту своего постоянного жительства справку от налогового органа зарубежного государства о сумме полученного дохода и уплаченного с него подоходного налога в сумме 1,25 тыс. евро. На момент получения данного дохода официальный курс евро составлял 39,8 р. за 1 евро.

Определить:

- налоговую базу для данного налогоплательщика;
- сумму возможного к уплате в Российской Федерации налога на доходы физических лиц.

Задание 2.

Выполнить тест.

Выберите правильный ответ.

1. Источником выплаты налога на доходы физических лиц является:

- а) себестоимость продукции;
- б) заработная плата;
- в) совокупный доход.

2. Способом взимания налога на доходы физических лиц является:

- а) кадастровый;
- б) декларационный;
- в) у источника выплаты.

3. В налоговую базу для расчета налога на доходы физических лиц не включаются:

- а) пособие по временной нетрудоспособности;
- б) выходное пособие при увольнении;
- в) пособие по уходу за ребенком в возрасте до 1,5 лет.

4. Стандартные вычеты имеют работники, работающие:

- а) в штате предприятия;
- б) по совместительству;
- в) по договору подряда.

5. Сотрудник имеет оклад в размере 18 000 руб. При расчете налога на доходы физических лиц стандартные вычеты будут применяться:

- а) по февраль включительно;
- б) март включительно;
- в) апрель включительно.

6. Ставка налога на доходы физических лиц зависит:

- а) от видов полученных доходов;
- б) формы оплаты труда;
- в) правового статуса предприятия.

7. Налогоплательщик, получивший в отчетном календарном году доход от продажи ценных бумаг:

- а) обязан подать декларацию в налоговую инспекцию по окончании календарного года;
- б) обязан подать декларацию в налоговую инспекцию сразу после получения дохода;
- в) не обязан подавать декларацию.

8. Порядок расчета налога на доходы физических лиц зависит:

- а) от стажа работы;
- б) формы оплаты труда;
- в) совокупного дохода.

9. По окончании налогового периода заполняется справка о доходах, полученных физическим лицом за год, которая:

- а) выдается физическому лицу по его заявлению;
- б) выдается физическим лицам в обязательном порядке;
- в) предназначена только для налоговых органов и физическим лицам не выдается.

10. Обязаны подавать налоговую декларацию о доходах налогоплательщики:

- а) работающие по совместительству в другой организации;
- б) граждане, получившие наследство;
- в) граждане, получившие доходы от сдачи имущества в аренду.

11. НДФЛ, согласно НК РФ, является:

- а) федеральным налогом;
- б) региональным налогом;
- в) местным налогом.

12. В соответствии с классификацией налогов по методу изъятия доходов НДФЛ является:

- а) косвенным налогом;
- б) прямым налогом;
- в) прямым личным налогом.

Задание 3.

Оформить налоговую декларацию (приложение 1).

Практическое занятие № 6

Тема раздела: Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

Тема практической работы: Прочие федеральные налоги

Цель: приобретение практических навыков по исчислению прочих федеральных налогов (водный налог, налог на добычу полезных ископаемых).

Планируемые результаты:

Студент должен:

знать:

- 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.

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчета налогов.

ПК 3.1. Владеть методологией оценки эффективности функционирования элементов логистической системы.

ПК 3.4. Применять современные логистические концепции и принципы сокращения логистических расходов.

ПК 4.3 Подбирать и анализировать основные критерии оценки рентабельности систем складирования, транспортировки.

ПК 4.4. Определять критерии оптимальности функционирования подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации в целом.

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. Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.

Методы обучения:

- словесные методы: беседа, объяснение, дискуссия;
- практические методы: выполнение практических заданий;

Форма организации учебной деятельности: практическое занятие.

Время выполнения: 45 минут

Вопросы для проверки готовности обучающихся к практическому занятию:

1. Водный налог.
2. Налог на добычу полезных ископаемых

Форма отчетности по занятию:

- устные ответы;
- выполнения практических заданий.

Этапы выполнения работы:

Задание 1.
Решение задач

Задача 1.

Промышленной организации, которая расположена в Калининградской области, на налоговый период установлен лимит по забору воды из подземных водных объектов (озера) для производственных нужд - 30 тыс. м³.

Фактический забор воды в налоговом периоде был равен 50 тыс. м³, в том числе сверхлимитный 20 тыс. м³.

Ставки налога, установленные в пределах лимитов водопользования, в данном регионе составляют 336 руб. за 2 тыс. м³ забранной воды.

Рассчитать сумму водного налога подлежащего уплате в бюджет.

Задача 2

Организация, основная сфера деятельности которой теплоэнергетика, в налоговом периоде использовало 12 000 м³ воды для технологического процесса, 8 000 м³ использовано не в технологических целях, 7 000 м³ – сброшенные сточные воды.

Ставки, по которым ООО должно оплачивать налог на данной территории РФ:

Ситуация	Ставки
Забор воды для технологических потребностей	15 рублей за 1000 м ³
Нетехнологических потребностей	30 рублей за 1000 м ³
Сточные воды	3,9 рублей за 1000 м ³

Рассчитать общую сумму водного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3

Предприятие ООО «Агротэк» регулярно забирает из поверхностных вод очищенного бассейна реки Волга воду для технологических нужд. У организации есть лицензия за водопользования, выданная Местными органами власти.

Установлен годовой лимит воды в размере 250000 м³.

По показаниям счетчика в первый квартал предприятием использовано 150000 м³ воды.

Ставка налога за забор воды в пределах установленного лимита определена в размере 282 руб. за 1 тыс. м, а при сверх лимита забора воды свыше 1410 руб. за 1 тыс. м (282 руб. за 1 тыс. м x 5).

Ежедневно на основании данных водоизмерительных приборов предприятие оформляет журнал учета забора воды.

Рассчитать общую сумму водного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4

Компания ООО «Родина» добыла в отчетном периоде 26 875 т. песка. При этом было реализовано 13 000 т. по цене 256 руб./тонну (в том числе НДС 39 рублей), а 9 587 т. – по цене 312 руб./тонну (НДС – 47 рублей). Расходы на доставку песка равны 568 412 рублей. Ставка по НДС по песку равна 5,5 %.

Рассчитать общую сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5

В налоговом периоде организация извлекла из недр 800 т минерального сырья, в котором содержится 200 т полезных ископаемых – камнесамоцветного сырья.

Из указанных 800 т минерального сырья 10 т направлено на собственные технологические нужды (содержится 2,5 т полезных ископаемых).

Из оставшихся 790 т минерального сырья:

- в отношении 600 т закончен комплекс технологических операций, извлечено 150 т полезных ископаемых, из которых 110 т реализовано в этом же налоговом периоде:
- 50 т по цене 2400 руб. за 1 т (с учетом НДС);
- 60 т по цене 2500 руб. за 1 т (с учетом НДС);
- в отношении 190 т минерального сырья комплекс технологических операций по извлечению полезных ископаемых будет закончен в следующем налоговом периоде.

Ставка налога на добычу полезных ископаемых по камнесамоцветному сырью – 6,5%.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача 6

Организация добыла 10 тыс. тонн природной соли, из которых удалось реализовать 5 тыс. тонн. Выручка от реализации 26600000 руб. в т.ч. НДС 18%. Расходы по доставке от склада готовой продукции до получателя 3000000 руб. Расходы по погрузке и разгрузке 296660 руб. Расходы по обязательному страхованию груза 870000 руб. Ставка налога 5,5% за 1 тыс. тонн природной соли. Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Практическое занятие № 7

Тема раздела: Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

Тема практической работы: Транспортный налог, его сущность и значение в общей системе налогообложения

Цель: приобретение практических навыков по исчислению транспортного налога.

Планируемые результаты:

Студент должен:

знать:

- 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.

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- рассчитывать суммы транспортного налога, подлежащие уплате в бюджет.
- понимать сущность и порядок расчета налогов.

ПК 3.1. Владеть методологией оценки эффективности функционирования элементов логистической системы.

ПК. 3.4. Применять современные логистические концепции и принципы сокращения логистических расходов.

ПК. 4.3 Подбирать и анализировать основные критерии оценки рентабельности систем складирования, транспортировки.

ПК 4.4. Определять критерии оптимальности функционирования подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации в целом.

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. Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.

Методы обучения:

- словесные методы: беседа, объяснение, дискуссия;
- практические методы: выполнение практических заданий;

Форма организации учебной деятельности: практическое занятие.

Время выполнения: 45 минут

Вопросы для проверки готовности обучающихся к практическому занятию:

1. Сущность налога, налогоплательщики и объекты налога.
2. Налоговые ставки, налоговая база.
3. Порядок и сроки уплаты транспортного налога.

Форма отчетности по занятию:

- устные ответы;
- выполнения практических заданий.

Этапы выполнения работы:

Задание 1.

Решение задач

Задача 1.

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

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Количество транспортных средств, зарегистрированных на 01.04 текущего года: - грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л. с.;	ед.	20
		ед.	5
2.	Приобретен, зарегистрирован, а затем продан и снят с учета в течение апреля месяца легковой автомобиль с мощностью двигателя 130 л.с.	ед.	1
3.	Ставки транспортного налога: - грузовые автомобили	руб.	17
		руб.	8,50

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

Задача 2

Для исчисления транспортного налога организация имеет следующие данные за истекший налоговый период:

№	Показатели	Ед.	Значение
---	------------	-----	----------

п/п		измерения	показателя
1.	Количество транспортных средств, зарегистрированных на 01.01 истекшего года: - грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л. с.; - легковые автомобили с мощностью двигателя 95 л. с.	ед. ед.	28 10
2.	Приобретено в течение года транспортных средств: - грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л.с. (в мае месяце); - легковые автомобили с мощностью двигателя 95 л.с. (в августе)	ед.	9 5
3.	Ставки транспортного налога: - грузовые автомобили - легковые автомобили:	руб. руб.	17 8,50

Требуется определить общую сумму транспортного налога.

Задача 3

На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 л. с. Этот автомобиль числился за организацией до продажи 25 февраля 2020 г. Других автомобилей у организации нет.

Ставки транспортного налога:

- грузовые автомобили – 17 руб.
- легковые автомобили – 8,5 руб.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

Задача 4

Место нахождения ООО «Альфа» г. Москва. В собственности организации имеются следующие транспортные средства: автобус с двигателем мощностью 160 л. с.; легковой автомобиль ВАЗ-21099 с двигателем мощностью 75 л. с.; легковой автомобиль ВАЗ-2108 с двигателем мощностью 64 л. с. Право владения и пользования автомобилем было передано гражданину Л. Л. Николаеву 19 июля 2020 г. сроком на 3 года, о чем ООО «Альфа» уведомила соответствующий налоговый орган надлежащим образом; легковой автомобиль BMW с мощностью двигателя 380 л. с. был приобретен организацией 23 марта 2020 г. и зарегистрирован 26 марта 2020 г.; два грузовых автомобиля ГАЗ-3307 с мощностью двигателя по 200 л. с. каждый, один из которых был продан и 6 июня 2020 г. снят с регистрации.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

Задача 5

Гражданин Н.Н. Сомов купил 10 июля 2019 г. автомобиль KIA (мощность двигателя — 130 л.с.) и 14 июля 2019 г. поставил его на регистрационный учет в органах ГИБДД. 30 июля 2019 г. передал право владения и пользования автомобилем своему брату гражданину М. Н. Сомову сроком на 3 года. Передача права владения и пользования автомобилем была произведена с соблюдением законодательства. Однако гражданин Н.Н. Сомов не уведомил соответствующий налоговый орган о том, что была произведена передача прав владения и пользования автомобилем KIA другому гражданину.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога. Должен ли был гражданин Н.Н. Сомов ставить в известность налоговый орган о передаче прав владения и пользования автомобилем? Предусмотрена ли ответственность в случае несообщения в налоговый орган о передаче прав владения и пользования автомобилем? Кто будет плательщиком транспортного налога за 2020 г.: гражданин Н.Н.Сомов или гражданин М.Н. Сомов?

Задание 2.

Выполнить тест.

Выберите правильный ответ.

1. Плательщиком транспортного налога не является:

- а. иностранный гражданин, имеющий автомобиль, зарегистрированный в РФ;
- б. российский гражданин, имеющий автомобиль, зарегистрированный в США;
- в. филиал организации, не имеющий отдельного баланса и расчетного счета, но имеющий в использовании вертолет;
- г. физическое лицо, получившее катер в наследство.

2. Транспортный налог является:

- а. региональным;
- б. федеральным;
- в. местным;
- г. целевым налоговым платежом.

3. Региональные власти при установлении транспортного налога вправе устанавливать ставку налога:

- а. только в пределах ставки, установленной НК РФ;
- б. увеличив более чем в 5 раз ставку, установленную в НК РФ;
- в. уменьшив более чем в 5 раз ставку, установленную в НК РФ;
- г. увеличив менее чем в 5 раз ставку, установленную в НК РФ.

4. Региональные власти при установлении транспортного налога вправе устанавливать:

- а. налоговую базу;
- б. льготы по налогу;
- в. объекты налогообложения.

5. Местные органы власти при установлении транспортного налога вправе устанавливать:

- а. ставки налога в пределах, установленных в НК РФ;
- б. ставки налога в пределах, установленных законами субъектов Российской Федерации;
- в. не вправе устанавливать какие-либо элементы налога;
- г. льготы по налогу;
- д. объекты налогообложения.

6. Элементы транспортного налога, устанавливаемые исключительно НК РФ:

- а. налогоплательщик;
- б. конкретная ставка налога;
- в. виды объектов налогообложения;
- г. форма отчетности;
- д. порядок уплаты налога.

7. Объектами, не подлежащими обложению транспортным налогом, являются:

- а. автомобиль мощностью 72 л.с.;
- б. молоковоз, которым владеет совхоз;
- в. мотоцикл;
- г. яхта.

8. Объектами, подлежащими обложению транспортным налогом, являются:

- а. мотоблок;
- б. вертолет в использовании гражданина;
- в. плот для сплава по реке;
- г. мотоцикл с объемом двигателя 40 куб. см.

9. Порядок расчета налога по транспортному средству, находящемуся во владении плательщика неполный год, заключается в определении дополнительного коэффициента, рассчитываемого как отношение:

- а. полных месяцев владения к 12;
- б. всех дней владения к 360;
- в. всех дней владения к 365.

10. Соотнесите объект обложения и налоговую базу:

1. вертолет	а. единица
2. самолет с реактивным двигателем	б. мощность
3. автомобиль	в. грузоподъемность
4. парусная яхта	г. сила тяги

Практическое занятие № 8

Тема раздела: Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

Тема практической работы: Налог на имущество предприятий, общая характеристика его элементов

Цель: приобретение практических навыков по исчислению налога на имущество предприятий.

Планируемые результаты:

Студент должен:

знать:

- 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.

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- рассчитывать суммы налога на имущество предприятий, подлежащие уплате в бюджет.
- понимать сущность и порядок расчета налогов.

ПК 3.1. Владеть методологией оценки эффективности функционирования элементов логистической системы.

ПК. 3.4. Применять современные логистические концепции и принципы сокращения логистических расходов.

ПК. 4.3 Подбирать и анализировать основные критерии оценки рентабельности систем складирования, транспортировки.

ПК 4.4. Определять критерии оптимальности функционирования подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации в целом.

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. Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.

Методы обучения:

- словесные методы: беседа, объяснение, дискуссия;
- практические методы: выполнение практических заданий;

Форма организации учебной деятельности: практическое занятие.

Время выполнения: 90 минут

Вопросы для проверки готовности обучающихся к практическому занятию:

1. Экономическая сущность налога.
2. Налогоплательщики, объект, ставка, налоговая база, порядок расчета и сроки уплаты.

Форма отчетности по занятию:

- устные ответы;
- выполнения практических заданий.

Этапы выполнения работы:

Задание 1.

Решение задач

Задача 1.

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

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Стоимость движимого и недвижимого имущества, учитываемая на балансе в качестве основных средств составила: Январь Февраль Март Апрель	тыс. руб.	126 350 128 600 128 300 230 800
2.	Сумма начисленной амортизации: Январь Февраль Март Апрель	тыс. руб.	24 300 48 800 60 300 82 700
3.	Годовая ставка налога на имущество, установленная Законом области «О налоге на имущество организаций»	%	2,2

Требуется определить сумму авансового платежа налога на имущество за первый квартал.

Задача 2

Ставка налога на имущество организаций установлена в размере 2 %. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

Показатель	Дата				
	01.01	01.04	01.07	01.10	01.01
Основные фонды	300	400	500	600	700
Износ основных фондов	50	60	70	80	90
Нематериальные активы	100	150	200	150	100
Износ нематериальных активов	20	30	40	30	20
Производственные запасы	5	10	15	20	30
Незавершенное производство	20	30	40	40	50
Готовая продукция	80	90	100	120	140
Товары	100	120	140	160	180
Расходы будущих периодов	10	20	20	30	40

Необходимо рассчитать налог на имущество за год.

Задание 2.

Выполнить тест.

Выберите правильный ответ.

1. Как определяется среднегодовая стоимость имущества за налоговый период?

а. путем деления на 12 суммы, полученной в результате сложения величины остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца налогового периода и первое число следующего за налоговым периодом месяца;

б. путем деления на 13 суммы, полученной в результате сложения величины первоначальной стоимости имущества на первое число каждого месяца налогового периода и первое число следующего за налоговым периодом месяца;

в. путем деления на 13 суммы, полученной в результате сложения величины остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца налогового периода и первое число следующего за налоговым периодом месяца;

2. Что признается отчетным периодом по налогу на имущество организаций?

а. календарный год;

б. каждый месяц календарного года;

в. первый квартал, полугодие, девять месяцев.

3. В отношении какого имущества освобождаются от налога на имущество религиозные организации?

а. всего имущества религиозной организации;

б. в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности;

в. в отношении движимого имущества.

4. Плательщиками налога на имущество организаций признаются:

- а. Только российские организации;
- б. российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства;
- в. российские организации и иностранные организации, не имеющие в собственности имущество на территории РФ.

5. Как определяется средняя стоимость имущества за отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев)?

- а. путем деления на 3, 6, 9 суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца отчетного периода и первое число следующего за отчетным периодом месяца.
- б. путем деления на 4, 7, 9 суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца отчетного периода и первое число следующего за отчетным периодом месяца.
- в. путем деления на 4, 7, 9 суммы, полученной в результате сложения величин первоначальной стоимости имущества на первое число каждого месяца отчетного периода и первое число следующего за отчетным периодом месяца.
- г. Нет правильного ответа

6. Что признается налоговой базой по налогу на имущество для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства?

- а. инвентаризационная стоимость основных фондов по данным органов технической инвентаризации;
- б. первоначальная стоимость объектов;
- в. остаточная стоимость основных средств.

7. По каким объектам организации освобождаются от налога на имущество?

- а. объектам жилищного фонда, социально-культурной сферы;
- б. объектам, законсервированным и не используемым в производстве, космическим объектам, по имуществу коллегий адвокатов, по имуществу государственных научных центров;
- в. по всем вышеуказанным объектам и имуществу.

8. Какая стоимость имущества учитывается при определении налоговой базы российских организаций при исчислении налога на имущество организаций?

- а. первоначальная стоимость основных средств;
- б. остаточная стоимость основных средств;
- в. инвентаризационная стоимость ОФ по данным органов технической инвентаризации.

9. Кем (чем) устанавливается конкретная ставка налога на имущество организаций?

- а. Главой администрации субъекта РФ – 2,2 %;
- б. Федеральной налоговой службой – до 2,2 %;
- в. Законами субъектов РФ – до 2, 2 %.

10. Что является объектом обложения налогом на имущество иностранных организаций, осуществляющих деятельность на территории РФ через постоянные представительства?

- а. движимое и недвижимое имущество, находящееся на территории РФ на праве их собственности;

б. только недвижимое имущество, находящееся на территории РФ на праве их собственности;

в. все недвижимое имущество, принадлежащее иностранным организациям на праве их собственности.

11. Что признается налоговым периодом по налогу на имущество организаций?

а. первый квартал, полугодие, девять месяцев;

б. календарный год;

в. каждый месяц календарного года.

12. Как определяется сумма налога на имущество организаций по итогам налогового периода, подлежащая уплате в бюджет?

а. подлежит уплате в бюджет сумма налога, исчисленная как произведение налоговой ставки и налоговой базы;

б. подлежит уплате в бюджет сумма налога, исчисленная как произведение налоговой ставки и налоговой базы, увеличенная на сумму авансовых платежей, исчисленных в течение налогового периода;

в. подлежит уплате в бюджет сумма налога, исчисленная как произведение налоговой ставки и налоговой базы, за минусом суммы авансовых платежей, исчисленных в течение налогового периода;

13. Что является налоговой базой для исчисления налога на имущество организаций?

а. среднегодовая стоимость движимого и недвижимого имущества, учитываемого на балансе в качестве основных и оборотных средств;

б. среднегодовая стоимость движимого и недвижимого имущества, учитываемого на балансе в качестве основных средств;

в. только недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве основных средств для российских организаций.

Практическое занятие № 9

Тема раздела: Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

Тема практической работы: Налог на землю, общая характеристика и сущность

Цель: приобретение практических навыков по исчислению земельного налога

Планируемые результаты:

Студент должен:

знать:

- 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.

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;

- рассчитывать суммы земельного налога, подлежащие уплате в бюджет.

- понимать сущность и порядок расчета налогов.

ПК 3.1. Владеть методологией оценки эффективности функционирования элементов логистической системы.

ПК. 3.4. Применять современные логистические концепции и принципы сокращения логистических расходов.

ПК. 4.3 Подбирать и анализировать основные критерии оценки рентабельности систем складирования, транспортировки.

ПК 4.4. Определять критерии оптимальности функционирования подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации в целом.

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. Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.

Методы обучения:

- словесные методы: беседа, объяснение, дискуссия;
- практические методы: выполнение практических заданий;

Форма организации учебной деятельности: практическое занятие.

Время выполнения: 45 минут

Вопросы для проверки готовности обучающихся к практическому занятию:

1. Экономическая сущность налога.
2. Налогоплательщики, объект, ставки, налоговая база, порядок расчета и сроки уплаты.

Форма отчетности по занятию:

- устные ответы;
- выполнения практических заданий.

Этапы выполнения работы:

Задание 1.

Решение задач

Задача 1.

Гражданин имеет садовый участок в Московской области общей площадью 700 м². Ставка земельного налога на участок, используемый для садоводства и огородничества, в 2020 г. составляла 9 руб. за 1 м².

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, которую гражданин должен заплатить за садовый участок в 2016 г., если известно, что ставка земельного налога в этом году увеличилась по сравнению с 2015 г. в 2 раза.

Задача 2

Садоводческое товарищество расположено в сельской местности Нижегородской области. Площадь земельного участка (в том числе земель общего пользования) составляет 4 га. Льготы по уплате земельного налога членам товарищества не предоставлены. Местным законодательством установлена льгота 0,3 % от ставки налога. Кадастровая стоимость земельного участка – 3 256 968 руб.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате за год.

Задача 3

Сельскохозяйственная организация на территории сельского населенного пункта в Краснодарском крае построила склад для хранения сельскохозяйственной продукции. Площадь земельного участка составляет 1500 м². Кадастровая стоимость 1 м². – 265 руб.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате сельскохозяйственной организацией в год и авансовый платеж.

Задача 4

ООО «Лесное» использует земельный участок, прилегающий к озеру, для разведения и переработки рыбы. Площадь земельного участка, используемого в предпринимательской деятельности, – 15 м².

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате за год. Кадастровая стоимость земли 1300 руб. за 1 м².

Задача 5

Трем сыновьям достался в наследство земельный участок с домом в пригороде Воронежа. Один из сыновей участвовал в мероприятиях по ликвидации радиоактивных отходов на р. Теча. Кадастровая стоимость 1 м². – 459 руб. Необходимо рассчитать сумму земельного налога, которую должны заплатить сыновья, если общая площадь участка — 75 м² и доли у сыновей равные.

Задача 6

Организация «Малсофт» купила половину здания под офис в Вологде. Площадь земельного участка, окружающего здание (вместе с парком), составляет 250 га. Ставка налога – 1,5%

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, которую должна уплатить организация.

Задача 7

Гражданин имеет земельный участок – 800 кв. м, предоставленный для личного подсобного хозяйства. Ставка земельного налога 0,3%. Кадастровая стоимость 1 кв. м – 950 руб. Гражданин является инвалидом с детства. Для инвалидов с детства кадастровая стоимость участка уменьшается на 10 000 рублей. Определите сумму налога для уплаты в бюджет.

Задача 8

Гражданин имеет земельный участок – 800 кв. м, предоставленный для садоводства. Ставка земельного налога – 0,3 %. Гражданин является ветераном ВОВ. Кадастровая стоимость 1 кв. м – 920 руб.

Задание 2.

Выполнить тест.

Выберите правильный ответ.

1. Налогоплательщики земельного налога — это:

- а) организации, обладающие земельными участками на праве собственности;
- б) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования, праве пожизненного наследуемого владения;
- в) физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования, праве пожизненного наследуемого владения.

2. Объект налогообложения земельным налогом — это земельные участки:
а) расположенные в пределах территории субъекта РФ;
б) вне зависимости от расположения;
в) расположенные в пределах территории муниципального образования, на территории которого введен земельный налог.

3. Налоговая база по земельному налогу — это:

- а) площадь земельного участка;
- б) кадастровая стоимость;
- в) площадь земельного участка, не занятого строениями и сооружениями.

4. Налоговая база для каждого земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании, пожизненном наследуемом владении инвалидов 1-й группы и инвалидов с детства уменьшается на необлагаемую налогом сумму в размере:

- а) 5000 руб.;
- б) 10000 руб.;
- в) 15 000 руб.;
- г) 2000 руб.

5. Налоговый период для земельного налога — это:

- а) квартал;
- б) календарный год;
- в) месяц.

6. Отчетный период для налогоплательщиков — организаций и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями — это:

- а) календарный год;
- б) квартал, полугодие, 9 месяцев, год;
- в) квартал.

7. Налогоплательщики, которым отчетный период определен квартал, авансовые платежи по налогу исчисляются как:

- а) произведение соответствующей налоговой ставки и кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января финансового года;
- б) 1/2 произведения соответствующей налоговой ставки и кадастровой стоимости земельного участка.

8. Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками — организациями или индивидуальными предпринимателями, определяется:

- а) самостоятельно;
- б) налоговыми органами;
- в) налоговыми органами, по заявлению налогоплательщика.

9. Физическим лицом сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиком, начисляется:

- а) самостоятельно по согласованию с налоговыми органами;
- б) налоговыми органами;
- в) самостоятельно.

10. Предоставляются ли налоговые льготы по земельному налогу:

- а) нет;

- б) да, организациям и учреждениям уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции РФ и религиозным организациям;
- в) да, в соответствии с законодательством субъекта РФ.

11. В отношении земельного участка (его доли), перешедшего по наследству к физическому лицу, налог исчисляется начиная:

- а) с 1-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) с месяца открытия наследства;
- в) с 1-го дня открытия наследства.

12. Налоговые декларации по земельному налогу представляются налогоплательщиками не позднее:

- а) 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) 1 мая года, следующего за истекшим налоговым периодом.

13. Налоговые расчеты по авансовым платежам по земельному налогу представляются налогоплательщиками в течение налогового периода не позднее:

- а) 10-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- б) 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- в) последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

14. Льготная ставка для земель, используемых в сельскохозяйственном производстве и занятых жилым фондом, устанавливается в размере:

- а) не более 0,3 % и 1,5 % для других категорий земель;
- б) не более 0,5 % и 1,3 % для других категорий земель;
- в) не менее 0,3 % и 1,5 % для других категорий земель.

Практическое занятие № 10

Тема раздела: Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

Тема практической работы: Налог на имущество физических лиц

Цель: приобретение практических навыков по исчислению налога на имущество физических лиц.

Планируемые результаты:

Студент должен:

знать:

- 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.

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчета налогов.
- рассчитывать суммы налога на имущество физических лиц, подлежащие уплате в бюджет.

ПК 3.1. Владеть методологией оценки эффективности функционирования элементов логистической системы.

ПК. 3.4. Применять современные логистические концепции и принципы сокращения логистических расходов.

ПК. 4.3 Подбирать и анализировать основные критерии оценки рентабельности систем складирования, транспортировки.

ПК 4.4. Определять критерии оптимальности функционирования подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации в целом.

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. Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.

Методы обучения:

- словесные методы: беседа, объяснение, дискуссия;
- практические методы: выполнение практических заданий;

Форма организации учебной деятельности: практическое занятие.

Время выполнения: 90 минут

Вопросы для проверки готовности обучающихся к практическому занятию:

1. Экономическая сущность налога.
2. Налогоплательщики, объект, льготы, ставки, налоговая база, порядок расчета и сроки уплаты.

Форма отчетности по занятию:

- устные ответы;
- выполнения практических заданий.

Этапы выполнения работы:

Задание 1.

Решение задач

Задача 1.

Гражданин К. Н. Леонов в сентябре 2019 г. приобрел в собственность дом, заплатив за него 60 000 руб. Инвентаризационная стоимость этого дома на момент приобретения составляла 280 000 руб. В мае 2020 г. К. Н. Леонов подарил купленный дом сыну.

Необходимо рассчитать сумму налога на имущество физических лиц, которую обязан уплатить К. Н. Леонов при условии, что он не пользуется льготами по данному налогу, а налоговая ставка составляет 0,1 % стоимости имущества.

Задача 2

По данным технической инвентаризации, стоимость приватизированной 3-комнатной квартиры составляет 790 000 руб. Квартира приватизирована в равных долях матерью и ее дочерью (работающей пенсионеркой). Орган законодательной власти субъекта РФ, на территории которого находится квартира, не принимал специального решения о дополнительных льготах и особой ставке налога на имущество физических лиц.

Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц, подлежащий уплате семьей. Налоговая ставка составляет 0,3 % стоимости имущества.

Задача 3

Страховая стоимость дома в деревне составила 360 000 руб. Дом принадлежит на равных правах А. Н. Васильевой (матери троих детей), С. В. Васильеву (участнику ВОВ) и Т. С. Васильевой (работающей пенсионерке).

Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц, подлежащего уплате в общем и каждому в отдельности.

Задача 4

Гражданин О.А. Карпов (участник ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС) проживает в трехкомнатной кооперативной квартире вместе с женой и сыном. Кооперативная квартира находится в совместной собственности семьи. Сын в апреле текущего года призван на срочную воинскую службу. Стоимость квартиры, по данным БТИ, составляет 520000 руб. Дополнительно к этому супруге О.А. Карпова на правах личной собственности принадлежит гараж в гаражном кооперативе инвентаризационной стоимостью 10 000 руб.

Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц, который должны уплатить члены семьи.

Задача 5

Квартира находится в собственности трех физических лиц. Доли таковы: мать – 50 %, дочь – 25 %, сын – 25 %. Инвентарная стоимость квартиры составляет 145 000 руб., рыночная стоимость квартиры 655 000 руб.

Необходимо определить сумму налога, подлежащую уплате каждым членом семьи и всего.

Задание 2.

Выполнить тест.

Выберите правильный ответ.

1. В соответствии с Налоговым кодексом РФ налог на имущество физических лиц является:

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) муниципальным;
- г) местным.

2. Налоговая база для исчисления налога на строения, помещения и сооружения — это инвентаризационная стоимость объекта, определяемая:

- а) органами технической инвентаризации;
- б) в соответствии с рыночными ценами;
- в) органами технической инвентаризации.

3. В случае возникновения в течение года у плательщика права на льготы по налогу на имущество он освобождается от платежей:

- а) с момента представления документов, подтверждающих льготу;
- б) с момента подачи заявления на льготу, но не ранее 1-го числа следующего месяца;
- в) с того месяца, в котором возникло право на льготу.

4. В случае несвоевременного обращения за представлением льготы на уплату налогов сумма налогов пересчитывается:

- а) с момента возникновения льготы;
- б) с момента подачи письменного заявления;
- в) исключительно за прошлый год;
- г) не более чем за 3 года по письменному заявлению налогоплательщика.

5. Органы, осуществляющие учет и (или) регистрацию недвижимого имущества, являющегося объектом налогообложения, обязаны сообщить о нем и их владельце в налоговые органы после регистрации имущества не позднее:

- а) 5 дней;
- б) 10 дней;
- в) в течение 15 дней.

6. В случае несогласованности мнения физических лиц, в общей совместной собственности которых находится помещение, налог уплачивается:

- а) каждым собственником пропорционально площади;
- б) каждым собственником в равных долях;
- в) определяется в судебном порядке.

7. Если граждане возвели к помещению пристройку и его стоимость возросла, налог взимается с момента:

- а) возведения пристройки;
- б) заявления налогоплательщика;
- в) начала года, следующего за возведением.

8. Налоговое уведомление на уплату налога на имущество физического лица считается полученным:

- а) по истечении 15 дней с даты направления заказного письма;
- б) с даты получения налоговым органом уведомления о получении;
- в) по истечении 6 дней с даты направления заказного письма.

9. Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее:

- а) 1 мес до наступления срока уплаты;
- б) 2 мес после наступления срока уплаты налога;
- в) 3 мес после наступления срока уплаты налога.

10. Налогом на имущество физических лиц не облагается:

- а) квартира;
- б) кладовка, расположенная отдельно от квартиры;
- в) частный самолет;
- г) мотосани.

11. Налог с нового владельца в случае перехода права собственности на строение взимается:

- а) с 1 января года, в котором он приобрел строение;
- б) начиная с месяца, в котором возникло право собственности;
- в) с 1 января года, следующего за годом, в котором возникло право собственности;
- г) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право собственности.

12. Органы, регистрирующие права на недвижимое имущество и сделки с ним, обязаны предоставить в налоговые органы сведения, необходимые для исчисления налогов:

- а) в течение 10 дней, со дня внесения изменений;
- б) в течение 1 месяца со дня внесения изменений;
- в) до 1 марта;
- г) до 1 июля.

13. Максимальная ставка налога на имущество физических лиц суммарной стоимостью 1 млн руб. не может превышать:

- а) 0,3%;
- б) 2%;
- в) 2,2%;
- г) 1%.

14. От уплаты налога на строения, помещения и сооружения физических лиц освобождены:

- а) пенсионер, получающий государственную пенсию;
- б) гражданин, имеющий на иждивении 5 детей и более;
- в) лицо, подвергшееся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС;
- г) ребенок в возрасте до 14 лет по принадлежащему ему имуществу.

Практическое занятие № 11

Тема раздела: Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

Тема практической работы: Упрощенная система налогообложения

Цель: приобретение практических навыков по расчету авансовых платежей при упрощенной системе налогообложения (УСН).

Планируемые результаты:

Студент должен:

знать:

- 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.

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчета налогов.
- рассчитывать авансовые платежи при УСН.

ПК 3.1. Владеть методологией оценки эффективности функционирования элементов логистической системы.

ПК. 3.4. Применять современные логистические концепции и принципы сокращения логистических расходов.

ПК. 4.3 Подбирать и анализировать основные критерии оценки рентабельности систем складирования, транспортировки.

ПК 4.4. Определять критерии оптимальности функционирования подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации в целом.

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. Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.

Методы обучения:

- словесные методы: беседа, объяснение, дискуссия;
- практические методы: выполнение практических заданий;

Форма организации учебной деятельности: практическое занятие.

Время выполнения: 45 минут

Вопросы для проверки готовности обучающихся к практическому занятию:

1. Экономическая сущность налога.
2. Налогоплательщики, объект, ставки, налоговая база, порядок расчета и сроки уплаты.

Форма отчетности по занятию:

- устные ответы;
- выполнения практических заданий.

Этапы выполнения работы:

Задание 1.

Решение задач

Задача 1.

С/х предприятие ОАО «Заря» уплачивает единый налог по упрощенной системе налогообложения, используя два объекта налогообложения по видам производств:

- объект налогообложения – полученный доход.

Сумма доходов за 1 квартал текущего года составила 240000 руб., за полугодие – 620000 руб. За соответствующие периоды уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 16800 и 34800 руб.

- объект налогообложения – доходы минус расходы.

У предприятия ОАО «Заря» были расходы только в виде заработной платы и начисления взносов в пенсионный фонд РФ. Расходы на оплату в 1 квартале составили 120000 руб., пенсионные взносы – 16800 руб. расходы на оплату труда за полугодие составили 248572 руб., начисленные пенсионные взносы – 34800 руб.

Задача 2

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. За налоговый период доходы составили 9700000 руб., расходы – 8874000 руб. Получено безвозмездно оборудование -120000 руб. Начислены взносы на обязательное социальное страхование в размере 30000 руб., уплачено – 25000 руб.

Рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, если объект налогообложения – доходы и расходы, уменьшенные на величину расходов.

Задача 3

Организация применяет упрощенную систему налогообложения, объект – доходы, уменьшенные на величину расходов. За налоговый период доходы составили 12550000 руб., расходы – 11840000 руб.

Рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.