

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Гнатюк Максим Александрович  
Должность: Первый проректор  
Дата подписания: 11.07.2022 09:51:21  
Уникальный программный ключ:  
8873f497f100e798ae8c92c0d38e105c818d5410

## **ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

### **ОП.03 Налоги и налогообложение**

для специальности

#### **38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)**

Базовая подготовка среднего профессионального образования

**Год начала подготовки 2020**

**Самара 2020**

## **1. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств**

### **1.1. Область применения контрольно-оценочных материалов**

Результатом освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование знаний, умений и навыков, общекультурных и профессиональных компетенций.

Формой промежуточной аттестации по дисциплине является – дифференцированный зачет.

Виды проведения текущего контроля: письменный, устный, комбинированный опрос

### **1.2. Требования к результатам освоения учебной дисциплины.**

В результате освоения учебной дисциплины дипломированный экономист должен **уметь**:

**У1** применять механизм исчисления организациями федеральных, региональных и местных налогов и сборов, порядок их уплаты;

**У2** использовать нормативно-правовую и специальную литературу по вопросам налогообложения;

**У3** рассчитывать налогооблагаемую базу для различных видов налогов;

**У4** применять налоговые ставки по различным видам налогов;

**У5** применять специальные налоговые режимы на предприятиях малого и среднего бизнеса;

**У6** применять профессиональные документы на русском и иностранном языке.

**знать:**

**З1** основы современной теории налогов и налогообложения,

**З2** закономерности развития налоговой системы России,

**З3** основные направления налоговой политики Российской Федерации,

**З4** права, обязанности налогоплательщиков и налоговых органов,

**З5** ответственность налогоплательщиков за нарушения налогового законодательства;

**З6** основы организации налогового администрирования.

В результате освоения дисциплины у обучающихся формируются общекультурные и профессиональные компетенции:

**ОК 01** Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

**ОК 02** Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

**ОК 03** Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

**ОК 04** Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

**ОК 05** Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

**ОК 09** Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

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

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

ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;

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

## 2. Модели контролируемых компетенций

Таблица 1. Модели контролируемых компетенций

Компетенции, формируемые в процессе изучения дисциплины	Требования для освоения дисциплины
ОК 01 . Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	<p><b>Знать:</b>  <b>З1</b> способы решения задач в налогах и налогообложении;  <b>З2</b> роль налогов и налогообложения в жизни человека и общества;</p>
	<p><b>Уметь:</b>  <b>У1</b> ориентироваться в способах решения задач по налогам и налогообложению;  <b>У2</b> определить значение налогов и налогообложения для формирования личности, гражданской позиции и профессиональных навыков;</p>
ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	<p><b>Знать:</b>  <b>З1</b> способы поиска, анализа и интерпретации информации по основам налогов и налогообложения для выполнения задач профессиональной деятельности</p>
	<p><b>Уметь:</b>  <b>У1</b> осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации по основам налогов и налогообложения для выполнения задач профессиональной деятельности</p>
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	<p><b>Знать:</b>  <b>З1</b> способы планирования и реализации собственного профессионального и личностного развития ;  <b>З2</b> методы планирования и реализации собственного профессионального и личностного развития;</p>
	<p><b>Уметь:</b>  <b>У1</b> планировать и реализовывать свое собственное профессиональное и личностное развитие ;  <b>У2</b> определить соотношение для жизни человека свободы и ответственности, материальных и духовных ценностей;  <b>У3</b> сформулировать представление о налогах и налогообложении.</p>

<p><b>ОК 04.</b> Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами</p>	<p><b>Знать:</b>  <b>З1</b> основы работы в команде при решении задач по налогам и налогообложению  <b>З2</b> способы эффективного общения с коллегами, руководством, клиентами \ потребителями</p> <p><b>Уметь:</b>  <b>У1</b> работать в команде при решении задач по налогам и налогообложению  <b>У2</b> владеть способами эффективного общения с коллегами, руководством, клиентами \ потребителями;</p>
<p><b>ОК 05.</b> Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста</p>	<p><b>Знать:</b>  <b>З1</b> языковые, коммуникативные, этические нормы современного русского языка и культуры речи в профессиональном общении; знать основы теории устной и письменной коммуникации в различных сферах общения;  <b>З2</b> о социальных и этических проблемах, связанных с развитием и использованием достижений науки, техники и технологий.</p> <p><b>Уметь:</b>  <b>У1</b> Использовать языковые, коммуникативные, этические нормы современного русского языка и культуры речи в профессиональном общении; знать основы теории устной и письменной коммуникации в различных сферах общения;  <b>У2</b> излагать информацию в электронном виде, в частности в виде презентации</p>
<p><b>ОК 09.</b> Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности</p>	<p><b>Знать:</b>  <b>З1</b> основные понятия информационных технологий  <b>З2</b> состав, функции и возможности использования информационных и телекоммуникационных технологий в профессиональной деятельности;</p> <p><b>Уметь:</b>  <b>У1</b> использовать технологии сбора, размещения, хранения, накопления, преобразования и передачи данных в профессионально ориентированных информационных системах;  <b>У2</b> использовать в профессиональной деятельности различные виды программного обеспечения, в т.ч. специального;</p>
<p><b>ОК 10.</b> Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.</p>	<p><b>Знать:</b>  <b>З1</b> иностранный язык делового общения:  <b>З2</b> правила ведения деловой переписки, особенности стиля и языка деловых писем.</p> <p><b>Уметь:</b>  <b>У1</b> уметь читать оригинальную литературу по избранной специальности;  <b>У2</b> принимать участие в научных конференциях и семинарах, дискуссиях и обсуждениях вопросов, связанных с профессиональной деятельностью;</p>

<p><b>ПК 3.1.</b> Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней</p>	<p><b>Знать:</b>  <b>З1</b> основы современной теории налогов и налогообложения,  <b>З2</b> закономерности развития налоговой системы России,  <b>З3</b> основные направления налоговой политики Российской Федерации</p> <p><b>Уметь:</b>  <b>У1</b> применять механизм исчисления организациями федеральных, региональных и местных налогов и сборов, порядок их уплаты;  <b>У2</b> использовать нормативно-правовую и специальную литературу по вопросам налогообложения;  <b>У3</b> рассчитывать налогооблагаемую базу для различных видов налогов</p>
<p><b>ПК 3.2.</b> Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>	<p><b>Знать:</b>  <b>З1</b> права, обязанности налогоплательщиков и налоговых органов,  <b>З2</b> ответственность налогоплательщиков за нарушения налогового законодательства;  <b>З3</b> основы организации налогового администрирования</p> <p><b>Уметь:</b>  <b>У1</b> применять налоговые ставки по различным видам налогов;  <b>У2</b> применять специальные налоговые режимы на предприятиях малого и среднего бизнеса</p>
<p><b>ПК 3.3.</b> Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы</p>	<p><b>Знать:</b>  <b>З1</b> основные виды бухгалтерских проводок;  <b>З2</b> как начисляются и перечисляются страховые взносы во внебюджетные фонды и налоговые органы</p> <p><b>Уметь:</b>  <b>У1</b> применять виды бухгалтерских проводок;  <b>У2</b> начислять и перечислять страховые взносы во внебюджетные фонды и налоговые органы</p>
<p><b>ПК 3.4.</b> Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>	<p><b>Знать:</b>  <b>З1</b> оформление платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;  <b>З2</b> виды и способы контроля по прохождению расчетно-кассовых банковских операций.</p> <p><b>Уметь:</b>  <b>У1</b> применять механизм оформления платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;  <b>У2</b> использовать виды и способы контроля по прохождению расчетно-кассовых банковских операций;</p>

## 2.2. Контроль и оценка освоения учебной дисциплины по разделам (темам)

Элемент учебной дисциплины		Текущая аттестация (текущий контроль успеваемости)	
		Наименование оценочного средства	Результаты освоения (знания, умения, компетенции)
<b>Тема 1.</b>	Основные элементы налогов и налогообложения	НС	У1, У2, 31, 32, 33, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 9,
<b>Тема 2.</b>	Налог на добавленную стоимость	НС, ПЗ	У3, У4, 34, 35, 36, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4
<b>Тема 3.</b>	Налог на доходы физических лиц	НС, ПЗ	У3, У4, 34, 35, 36, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4
<b>Тема 4.</b>	Налог на прибыль	НС, ПЗ	У3, У4, 34, 35, 36, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4
<b>Тема 5.</b>	Налог на имущество	НС, ПЗ	У3, У4, 34, 35, 36, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4
<b>Тема 6.</b>	Специальные налоговые режимы	НС, ПЗ	У5, У6, 34, 35, 36, ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4
<b>Промежуточная аттестация по учебной дисциплине</b>		<b>ДЗ</b>	

Принятые сокращения, З – зачет, ДЗ – дифференцированный зачет, НС – накопительная система оценивания, Э – экзамен, РЗ – решение задач, ТР – написание и защита творческих работ (устно или с применением информационных технологий) ЛЗ – итоги выполнения и защита лабораторных работ, ПЗ – итоги выполнения и защита практических работ, ПР – проверочная работа, ВСП – выполнение внеаудиторно самостоятельной работы (домашние работы и другие виды работ или заданий), РЗ – решение задач, ЗАЧ – устные или письменный зачет, КПП – выполнение и защита курсового проекта. Для результатов освоения указывают только коды знаний, умений и компетенций

### 3. Оценка освоения учебной дисциплины

#### 3.1. Текущая аттестация

##### Критерии оценивания устного (письменного) опроса

**Оценка «отлично»** ставится, если:

- студент обнаруживает усвоение всего объема программного материала;
- выделяет главные положения в изученном материале и не затрудняется при ответах на видеоизмененные вопросы;
- не допускает ошибок в воспроизведении изученного материала.

**Оценка «хорошо»** ставится, если:

- студент знает весь изученный материал;
- отвечает без особых затруднений на вопросы преподавателя;
- в устных ответах не допускает серьезных ошибок, легко устраняет отдельные неточности с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

**Оценка «удовлетворительно»** ставится, если:

- студент обнаруживает усвоение основного материала, но испытывает затруднение при его самостоятельном воспроизведении и требует дополнительных и уточняющих вопросов преподавателя,
- предпочитает отвечать на вопросы, воспроизводящего характера и испытывает затруднение при ответах на видеоизмененные вопросы,

**Оценка «неудовлетворительно»** ставится, если

- у студента имеются отдельные представления об изученном материале, но все же большая часть материала не усвоена.

#### 3.2. Дополнительные задания для текущей аттестации

##### Критерии оценивания

**Оценка «отлично»** ставится, если:

- задание выполнено в полном объёме на 100%, материал полностью соответствует теме, изложение чёткое, ответы на вопросы исчерпывающие.

**Оценка «хорошо»** ставится, если:

- задание выполнено на 70%, изложение неточное, студент затрудняется при ответах на вопросы.

**Оценка «удовлетворительно»** ставится, если:

- задание выполнено на 40-50%, изложение материала вызывает затруднение, ответы на вопросы затруднённые или отсутствуют.

**Оценка «неудовлетворительно»** ставится, если

- задание не выполнено в полном объёме.

#### 3.3. Практические занятия

##### Критерии оценивания

**Оценка «отлично»** ставится, если:

- все задания выполнены в полном объёме на 100%, решены правильно, без ошибок, с применением соответствующих лекционных материалов.

**Оценка «хорошо»** ставится, если:

- все задания выполнены в объёме на 90-100%, решены в основном правильно, но с несущественными ошибками, с применением соответствующих лекционных материалов.

**Оценка «удовлетворительно»** ставится, если:

- все задания выполнены в объёме на 70-90%, решены в основном правильно, но с ошибками.

**Оценка «неудовлетворительно»** ставится, если

- задания выполнены в объёме менее 70%, решены неправильно, с грубыми ошибками

### **3.4. Промежуточная аттестация**

#### **Критерии оценивания**

**Оценка «отлично»** выставляется студенту, который:

- демонстрирует полное соответствие знаний, умений и навыков показателям и критериям оценивания компетенций на формируемом дисциплиной уровне;

- оперирует приобретенными знаниями, умениями и навыками, в том числе в ситуациях повышенной сложности;

- отвечает на все вопросы преподавателя;

**Оценка «хорошо»** выставляется студенту, который:

- демонстрирует полное соответствие знаний, умений и навыков показателям и критериям оценивания компетенций на формируемом дисциплиной уровне;

- оперирует приобретенными знаниями, умениями и навыками; его ответ представляет грамотное изложение учебного материала по существу; отсутствуют существенные неточности в формулировании понятий; правильно применены теоретические положения, подтвержденные примерами;

- при ответе на вопросы допускает неточности

**Оценка «удовлетворительно»** выставляется студенту, который:

- демонстрирует неполное соответствие знаний, умений и навыков показателям и критериям оценивания компетенций на формируемом дисциплиной уровне;

- допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие знаний по ряду вопросов;

- затрудняется отвечать на вопросы.

**Оценка «неудовлетворительно»** выставляется студенту, который:

- демонстрирует явную недостаточность или полное отсутствие знаний, умений и навыков на заданном уровне сформированности компетенции.

### **4. Текущая аттестация студентов.**

Текущая аттестация по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение» проводится в форме контрольных мероприятий (*устный опрос, защита практических работ и пр.*), оценивание фактических результатов обучения студентов осуществляется преподавателем.

Объектами оценивания выступают:

– учебная дисциплина (активность на занятиях, своевременность выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине);



- степень усвоения теоретических знаний;
- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы;
- результаты самостоятельной работы.

Активность студента на занятиях оценивается на основе выполненных студентом работ и заданий, предусмотренных данной рабочей программой учебной дисциплины.

### **Задания для текущей аттестации.**

#### **Тема 1. Основные элементы налогов и налогообложения**

##### **Вопросы для устных (письменных) опросов:**

1. Дать определение понятию «налог».
2. Дать определение понятию «сбор».
3. Дать определение понятию «налогооблагаемая база»
4. Дать определение понятию «налоговая ставка»
5. Дать определение понятию «налоговый период»

#### **Тема 2. Налог на добавленную стоимость**

##### **Вопросы для устных (письменных) опросов:**

1. Кто является налогоплательщиками НДС?
2. Какие налоговые ставки применяются при исчислении НДС?
3. Какие товары, работы и услуги не облагаются НДС?
4. Какие товары, работы и услуги облагаются НДС по ставке 0%?
5. Какие товары, работы и услуги облагаются НДС по ставке 10%?
6. Какие товары, работы и услуги облагаются НДС по ставке 20%?
7. Что входит в налогооблагаемую базу при расчете НДС?

#### **Тема 3. Налог на доходы физических лиц**

##### **Вопросы для устных (письменных) опросов :**

1. Кто является налогоплательщиками НДФЛ?
2. Какие налоговые ставки применяются при исчислении НДФЛ?
3. Какие стандартные вычеты применяются при исчислении НДФЛ?
4. Какие социальные вычеты применяются при исчислении НДФЛ?
5. Какие профессиональные вычеты применяются при исчислении НДФЛ?
6. Какие имущественные вычеты применяются при исчислении НДФЛ?
7. Какие основные выплаты включаются в налогооблагаемую базу при исчислении НДФЛ (перечислить)?

#### **Тема 4. Налог на прибыль**

##### **Вопросы для устных (письменных) опросов:**

1. Кто является налогоплательщиками налога на прибыль?
2. Какие налоговые ставки применяются при исчислении налога на прибыль?
3. Как рассчитывается налогооблагаемая база при исчислении налога на прибыль?
4. Что входит в состав внереализационных доходов?
5. Что входит в состав внереализационных расходов?
6. Как рассчитывается налог на прибыль при учете по методу начисления товаров, работ, услуг?

7. Как рассчитывается налог на прибыль при учете по кассовому методу товаров, работ, услуг?
8. Какие доходы не включаются в налогооблагаемую базу при расчете налога на прибыль?
9. Какие расходы не включаются в налогооблагаемую базу при расчете налога на прибыль?

#### **Тема 5. Налог на имущество**

##### **Вопросы для устных (письменных) опросов :**

1. Кто является налогоплательщиками налога на имущество?
2. Какие налоговые ставки применяются при исчислении налога на имущество для юридических лиц?
3. Какие налоговые ставки применяются при исчислении налога на имущество для физических лиц?
4. Как определяется налогооблагаемая база при расчете налога на имущество юридических лиц?
5. Как определяется налогооблагаемая база при расчете налога на имущество физических лиц?
6. Какой налоговый период установлен при исчислении налога на имущество для юридических лиц?
7. Какой налоговый период установлен при исчислении налога на имущество для физических лиц?

#### **Тема 6. Специальные налоговые режимы**

##### **Вопросы для устных (письменных) опросов :**

1. Кто из налогоплательщиков может применять УСН?
2. Кто из налогоплательщиков может применять ЕНВД?
3. Какие налоговые ставки применяются при исчислении единого налога?
4. Какие налоговые ставки применяются при исчислении ЕНВД?
5. Как определяется налогооблагаемая база при расчете единого налога?
6. Как определяется налогооблагаемая база при расчете ЕНВД?

#### **5. Дополнительные задания для текущей аттестации**

Самостоятельная работа включает в себя работу с дополнительной литературой и ответы на вопросы.

#### **Тема 1. Основные элементы налогов и налогообложения:**

1. Система налогообложения в РФ.
2. Виды налоговых проверок
3. Права и обязанности налогоплательщиков.
4. Права и обязанности налоговых агентов.
5. Права и обязанности налоговых органов.

#### **Тема 2. Налог на добавленную стоимость**

##### **Вопросы для самостоятельной работы:**

1. Расчет налогооблагаемой базы при расчете НДС.
2. Освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС.

### **Тема 3. Налог на доходы физических лиц**

#### **Вопросы для самостоятельной работы:**

1. Расчет налогооблагаемой базы при исчислении НДФЛ резидентов РФ.
2. Расчет налогооблагаемой базы при исчислении НДФЛ нерезидентов РФ.
3. Расчет имущественного вычета при продаже недвижимости.
4. Расчет профессионального вычета при расходах на повышение квалификации.
5. Расчет социального вычета при расходах на обучение и лечение.

### **Тема 4. Налог на прибыль**

#### **Вопросы для самостоятельной работы:**

1. Расчет налогооблагаемой базы при исчислении налога на прибыль резидентов РФ.
2. Расчет налогооблагаемой базы при исчислении налога на прибыль нерезидентов РФ.
3. Расчет представительских расходов.
4. Расчет расходов на командировки.
5. Расчет налогооблагаемой базы при расчете налога на прибыль банков.
6. Расчет налога на прибыль при разных методах учета в бухгалтерском и налоговом учете.

### **Тема 5. Налог на имущество**

#### **Вопросы для самостоятельной работы:**

1. Расчет налога на имущество юридических лиц.
2. Расчет налога на имущество физических лиц.

### **Тема 6. Специальные налоговые режимы**

#### **Вопросы для самостоятельной работы:**

1. Расчет единого налога при применении организацией УСН.
2. Расчет ЕНВД при его применении организацией.
3. Выбор оптимальной системы налогообложения для организации при применении УСН и ЕНВД.
4. Подготовить доклад на иностранном языке по обзору налогов.

## **6. Задания на практические занятия**

### **Тема 2. Налог на добавленную стоимость**

#### **Практическое занятие №1**

#### **Тема: Расчет НДС и заполнение формы налоговой декларации**

**Цель работы:** Ознакомиться с методикой расчета НДС и правилами заполнения налоговой отчетности.

#### Теоретическая часть

Налог на добавленную стоимость (НДС) представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и обращения продукции (товаров, работ, услуг). Добавленная стоимость определяется как разность между стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства или обращения.

Налог на добавленную стоимость является косвенным налогом, т.е. надбавкой к цене товара (работ, услуг), которая оплачивается конечным потребителем. В доходной части российского бюджета НДС составляет более 20%, т.е. формирует значительную часть дохода бюджета.

Взимание налога в бюджет осуществляется методом частичных платежей, т.е. на каждом этапе технологической цепочки производства и обращения товара налог равен разнице между налогом, взимаемым при продаже, и налогом, принятым к зачету при покупке.

Не облагаются НДС следующие операции:

- 1) Операции по обращению валюты, за исключением для целей нумизматики.
- 2) Операции, связанные с участием в различных организациях и договором о совместной деятельности.
- 3) Передача основных средств, нематериальных активов и иного имущества некоммерческим организациям на осуществление уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью.
- 4) Передача жилых помещений физическим лицам в домах государственного или муниципального жилищного фонда.
- 5) Изъятие имущества путем конфискации, наследования и т. д. в соответствии с нормами ГК РФ.

Согласно ст. 146 НК РФ не признаются реализацией операции, одним из участников которых являются исполнительные органы власти, (т.е. не облагаются НДС):

- 1) Передача на безвозмездной основе объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также некоторых технических сооружений.

Передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации.

- 2) Выполнение работ (оказание услуг) органами, входящими в систему органов государственной власти и органов местного самоуправления, в рамках выполнения возложенных на них функций в случае, если обязательность выполнения указанных работ (оказания услуг) установлена законодательством РФ, законодательством субъектов РФ, актами органов местного самоуправления.
- 3) Передача на безвозмездной основе объектов основных средств государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также бюджетным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям.

Статья 149 и 150 НК РФ определяют перечень товаров и услуг, освобождаемых от налогообложения. К ним относятся:

- 1) Медицинские товары отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством РФ.
- 2) Медицинские услуги, оказываемые медицинскими организациями и учреждениями, за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг (на ветеринарные и санитарно-эпидемиологические услуги, финансируемые из бюджета, данное ограничение не распространяется).
- 3) Услуги по уходу за больными, инвалидами и престарелыми, предоставляемые государственными и муниципальными учреждениями социальной защиты лицам,

необходимость ухода за которыми подтверждена соответствующими организациями здравоохранения и социальной защиты.

4) Услуги по содержанию детей в дошкольных учреждениях, проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях.

5) Продукты питания, непосредственно произведенные студенческими и школьными столовыми, столовыми других учебных заведений, столовыми медицинских организаций, детских дошкольных учреждений и реализуемые в указанных учреждениях, а также продукты питания, непосредственно произведенные организациями общественного питания и реализуемые ими указанным столовым. Согласно данному подпункту необходимо указанным учреждениям обеспечить отдельный учет операций, так как оборот, связанный, например, с выездной торговлей, реализующей на сторону, от НДС не освобождается. Кроме того, вышеперечисленные учреждения должны полностью или частично финансироваться из средств бюджета фонда обязательного медицинского страхования.

6) Услуги по перевозкам пассажиров. Согласно данному подпункту освобождены следующие перевозки пассажиров:

а) Городским пассажирским транспортом общего пользования (за исключением такси, в том числе маршрутного).

б) Морским, речным, железнодорожным или автомобильным транспортом в пригородном сообщении. Важным условием для льготы является то, что перевозки пассажиров должны осуществляться по единым тарифам в установленном порядке.

7) Услуги в сфере образования по проведению некоммерческими образовательными организациями учебно-производственного или воспитательного процесса, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений.

8) Работы, выполняемые в период реализации целевых социально-экономических программ жилищного строительства для военнослужащих в рамках реализации указанных программ, в том числе:

а) Работ по строительству объектов социально-культурного или бытового назначения и соответствующей инфраструктуры.

б) Работ по созданию, строительству и содержанию центров профессиональной переподготовки военнослужащих, лиц, уволенных с военной службы, и членов их семей и т. д.

По операциям, освобождаемым от налогообложения, налоговая база не формируется, и суммы входного налога НДС, уплаченные по товарам (работам, услугам), не вычитаются, а в установленном порядке относятся на себестоимость.

Налоговые ставки можно разделить на три основных вида.

К основным налоговым ставкам относятся: нулевая (0%), десятипроцентная (10%), восемнадцати процентная (20%).

### **Практическая часть.**

Задания выполняются студентами индивидуально, в зависимости от варианта:

Для исчисления НДС организации имеют следующие данные. Провести расчеты с бюджетом по НДС, заполнить налоговую декларацию по НДС.

Таблица 1. Исходные данные (тыс . руб.)

Показатель	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Стоимость продукции (без НДС):										
Предприятие № 1	80	90	100	110	120	130	140	150	160	70
Предприятие № 2	200	240	220	250	230	260	260	270	300	190
Предприятие № 3	800	820	830	840	850	810	860	850	880	780

1. Так как предприятие № 1 относится к добывающей промышленности, то условно оно не определяет стоимость приобретенных ресурсов. Следовательно, величина НДС рассчитывается как произведение стоимости продукции на ставку НДС (20%).

2. Выручка от продажи формируется как сумма издержек производства и обращения, прибыли от продажи и величины НДС. Данное предприятие не приобретало материальных ресурсов, поэтому НДС у него к зачету не принимается.

3. Налоговая база по НДС для предприятия № 2 формируется следующим образом: вся продукция предприятия №1 выступает для него в форме материальных ресурсов, поэтому на издержки производства может быть отнесена только стоимость реализованной продукции предприятия №1, а сумма уплаченного НДС (НДС<sub>1</sub>) ему будет возмещена.

4. Налоговая база и расчет суммы НДС предприятия №3 определяется аналогично второму предприятию.

Все расчеты следует выполнять в табличной форме (таблица 2).

Таблица 2. Расчет сумм НДС, подлежащих перечислению в бюджет (тыс.руб.)

Наименование показателя	Предприятие		
	№1	№2	№3
1. Стоимость приобретенных материальных ресурсов			
2. Стоимость материальных ресурсов, отнесенная на издержки производства			
3. Стоимость продукции (без НДС)			
4. Сумма НДС (18%)			
5. Выручка от продажи продукции (стр.3+стр.4)			
6. Сумма НДС, подлежащая зачету (стр.1-стр.2)			
7. Сумма НДС, подлежащая внесению в бюджет (стр.4-стр.6)			
8. Величина добавленной стоимости (стр.3-стр.2)			
9. Соотношение суммы НДС, подлежащей внесению в бюджет, и добавленной стоимости (стр.7/стр.8), %			

## Задача 2

Определить стоимость электроэнергии, выработанной из 1 т угля, и НДС, который должен быть уплачен в бюджет на каждой стадии технологической цепочки, если известно, что:

- рентабельность угледобывающей шахты составляет 8 %;
- транспортировка угля осуществляется по железной дороге при рентабельности перевозок в 17%;
- доля расходов на уголь в затратах электростанции составляет 42% при ее рентабельности в 22%.

Таблица 3. Исходные данные

Показатель	Вариант									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
Себестоимость добычи 1 т угля (руб.) ( $C_1$ )	50	52	54	56	58	60	62	64	66	68
Перевозка 1 т угля по железной дороге (руб.) ( $C_2$ )	10	13	15	18	20	22	25	26	28	30

В данной задаче рассматривается один из сложных аспектов начисления НДС в цене: выбор правильной базы для такого начисления. Если предприятие осуществляет производство нового изделия, то НДС начисляется на соответствующую цену (оптовую, отпускную, розничную). Если же происходит лишь увеличение стоимости без изменения вида продукта (торговля, перевозка и пр.), то НДС начисляется лишь на данное увеличение стоимости.

1. Исходя из условия задачи, необходимо определить цену 1 т угля без НДС, которая равна себестоимости его добычи и прибыли шахты:

$$C_1 = C_1 + C_1 * 0,08 \text{ руб.}$$

$$\text{Сумма НДС в цене 1 т угля } НДС_1 = \frac{C_1 * 20}{100} \text{ руб.}$$

Затем определяется цена 1т угля с НДС:  $C_1 + НДС_1$ .

В бюджет шахта должна перечислить разницу между суммой НДС, учтенной в цене на уголь, и НДС в составе расходов на материалы, энергию, использованных при его добыче.

2. Транспортная составляющая в цене 1 т угля при перевозке железнодорожным транспортом составит с учетом рентабельности (17%):

$$C_m = C_2 + C_2 * 0,17 \text{ руб.}$$

Стоимость 1 т перевезенного угля без НДС определяется как сумма цены 1 т угля ( $C_1$ ) и транспортной составляющей, с учетом НДС  $-(C_1 + C_m) * (1 + \frac{20}{100})$ .

НДС<sub>т</sub> в цене перевезенной тонны составляет  $\frac{(C_1 + C_m) * 20}{100}$  руб.

Транспортная организация должна перечислить в бюджет сумму НДС в размере:

$$НДС_m - НДС_1.$$

Себестоимость электроэнергии рассчитывается исходя из цены 1 т поступившего на электростанцию угля без НДС ( $C_1 + C_T$ ) и доли угля в затратах на производство электроэнергии (42%).

Цена электроэнергии без НДС ( $C_3^1$ ) представляет собой сумму ее себестоимости и прибыли (исходя из рентабельности 22%).

Цена электроэнергии с НДС составит:

$$C_3 = C_3^1 * (1 + \frac{20}{100}).$$

Таким образом, электростанция перечислит в бюджет НДС в размере:

$$НДС_3 = C_3^1 * 0,20 - НДС_m.$$

### **Тема 3. Налог на доходы физических лиц**

#### **Практическое занятие №2**

#### **Тема: Расчет НДФЛ и заполнение формы налоговой декларации**

**Цель:** Ознакомиться с методикой расчета НДФЛ и правилами заполнения налоговой декларации.

#### Теоретическая часть:

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, такие удержания не уменьшают налоговую базу.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

При получении налогоплательщиком дохода от организаций и индивидуальных предпринимателей в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), иного имущества, налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг) иного имущества, исчисленная исходя из их цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 НК РФ.

При этом в стоимость таких товаров (работ, услуг) включается соответствующая сумма налога на добавленную стоимость, акцизов и исключается частичная оплата налогоплательщиком стоимости полученных им товаров, выполненных для него работ, оказанных ему услуг.

Сумма налога на доходы физических лиц исчисляется нарастающим итогом с начала года. Стандартные налоговые вычеты за каждый месяц налогового периода, предусмотренные Налоговым кодексом РФ (п.3 и 4 ст. 218).



Ставки налога на доходы физических лиц дифференцированы в зависимости от вида доходов:

- по ставке 13 % облагаются доходы налоговых резидентов РФ;
- по ставке 35 % - выигрыши, страховые выплаты (специальные случаи), проценты по банковским вкладам (с сумм превышения), экономия на процентах (материальная выгода);
- по ставке 30 % - все виды доходов нерезидентов;
- по ставке 9% - доходы от долевого участия в деятельности организации (дивиденды).

### **Практическая часть**

Произвести расчет НДФЛ и заполнить форму налоговой декларации.

#### **Задача 1.**

Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове), имеющей двоих детей в возрасте до 18 лет, ежемесячно начислялась заработная плата в размере 18500 руб.

Требуется:

Определить налоговую базу за период январь - декабрь.

Определить сумму налога на доходы физических лиц за период январь - декабрь.

#### **Задача 2.**

Гражданин зарегистрирован в качестве предпринимателя с 1 марта текущего года. Деятельность будет осуществляться до конца года. По результатам книги доходов и расходов имеются следующие данные:

Валовый доход за март -8000 руб.

Расходы, документально подтвержденные -2000 руб.

Фактический валовый доход за год составил - 56000 руб.

4. Документально подтвержденные расходы -18000 руб.

Предпринимательская деятельность -единственное место работы. На иждивении - двое детей до 18 лет.

Требуется: Исчислить авансовые суммы НДФЛ по срокам уплаты.

#### **Задача 3.**

Работник организации, принимавший участие в 1986 году в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

Вид дохода	Январь	Февраль
1. Заработная плата, руб.	28500	17800
2. Компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного повреждением здоровья в пределах установленных норм, руб.	2300	2300

3. Компенсационные выплаты, связанные с возмещением командировочных расходов, всего, руб.	5200	4000
- в том числе в пределах установленных законодательством норм	2000	2000

Состав семьи: жена, сын 23 года - курсант военного училища. Требуется: Определить налоговую базу и налог на доходы работника за каждый месяц в отдельности.

#### Задача 4.

В отчетном налоговом периоде налогоплательщик нес расходы по оплате своего лечения в сумме 60000 руб. Данный вид лечения по утвержденному перечню относится к дорогостоящим видам лечения. Медицинское учреждение имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности, а налогоплательщик - документы, подтверждающие его расходы на лечение и приобретение медикаментов. В отчетном году доход налогоплательщика, облагаемый по ставке 13%, составил 96 000 руб., который выплачивался в форме оклада ежемесячно в одинаковой сумме.

Требуется:

1. Определить сумму налога на доходы налогоплательщика, исчисленную по месту выплаты дохода.
2. Определить размер социальных налоговых вычетов и сумму налога, подлежащую возврату налогоплательщику при подаче налоговой декларации и необходимых документов в налоговый орган.

#### Задача 5.

Работник организации, выполнявший интернациональный долг в республике Афганистан, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

Виды дохода	Январь	Февраль
1. Заработная плата, руб.	28300	18200
2. Единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи, руб.	15000	
3. Пособие по временной нетрудоспособности, руб.	1600	2400
3. Стоимость подарка, руб.	2500	2900
4. Материальная помощь, руб.	4300	800

Состав семьи: работающая жена и двое детей в возрасте 22 и 23 года, один из которых является студентом дневной формы обучения. Требуется: определить налоговую базу и НДФЛ по каждому месяцу в отдельности

### **Задача 6.**

Работник Иванов получил от ООО «Дорога» заем на текущие нужды в сумме 100 тыс. руб. на 183 дня под 3 % годовых. Ставка рефинансирования 8,25%. Определить НДФЛ с суммы экономии на процентах.

### **Задача 7.**

Компания ООО «Медсервис» сделала директору Петренко следующие подарки: Телевизор стоимостью 25000, сотовый телефон стоимостью 15000 руб. Компания ООО «Росбыт» - основной партнер ООО «Медсервис» подарила Петренко комплект спортивного снаряжения стоимостью 30000 руб. Рассчитать НДФЛ директора Петренко.

### **Задача 8.**

Главный бухгалтер ООО «Путь» Иванов является инвалидом 2 группы и имеет сына, студента ВУЗа, обучающегося заочно. Оклад Иванова составляет 40000 руб. в месяц. В июне 2017 года Петренко получил от ООО «Путь» материальную помощь в размере 5800 руб. на покупку медикаментов. Рассчитать НДФЛ по итогам 2017 года.

### **Задача 9.**

В ноябре 2017 года работнику ООО «Вагон» была начислена заработная плата в сумме 27000 руб. Также ООО «Вагон» оплатило своему работнику питание на сумму 2500 руб., и абонемент в бассейн на сумму 1800 руб. (не является подарком). В счет заработной платы ООО «Вагон» выдало работнику 2 упаковки перчаток резиновых, рыночной стоимостью 4200 руб. Определить НДФЛ за ноябрь 2017.

### **Задача 10.**

Работнику банка в декабре 2017 г. начислена заработная плата и премия в размере 38000 руб. У этого работника имеется вклад в банке на сумму 600 тыс. руб. с начислением 15% годовых, открытый в январе 2017 г. сроком на 1 год. Определить НДФЛ в декабре.

## **Тема 4. Налог на прибыль**

### **Практическое занятие №3**

**Тема: Расчет суммы налога на прибыль и заполнение формы налоговой декларации**

**Цель занятий:** Ознакомиться с методикой расчета налога на прибыль и правилами заполнения налоговой декларации.

### **Теоретическая часть**

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций (далее в настоящей главе - налог) признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью в целях настоящей главы признается:

1) для российских организаций, не являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков, - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов,

2) для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, - полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных

этими постоянными представительствами расходов,

3) для иных иностранных организаций - доходы, полученные от источников в Российской Федерации. Доходы указанных налогоплательщиков определяются в соответствии со ст.309 НК РФ;

4) для организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков - величина совокупной прибыли участников консолидированной группы налогоплательщиков, приходящаяся на данного участника и рассчитываемая в порядке, установленном п.1 ст.278.1 и п.6 ст.288 НК РФ.

К доходам относятся:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации).

2) внереализационные доходы.

Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах. В зависимости от выбранного налогоплательщиком метода признания доходов и расходов поступления, связанные с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, признаются для целей настоящей главы в соответствии со ст.271 и ст.273 НК РФ.

Внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы:

1) от долевого участия в других организациях, за исключением дохода, направляемого на оплату дополнительных акций (долей), размещаемых среди акционеров (участников) организации;

2) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности на иностранную валюту (особенности определения доходов банков от этих операций устанавливаются ст.290 НК РФ);

3) в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;

4) от сдачи имущества (включая земельные участки) в аренду (субаренду), если такие доходы не определяются налогоплательщиком в порядке, установленном ст.249 НК РФ;

5) от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (в частности, от предоставления в пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности), если такие доходы не определяются налогоплательщиком в порядке, установленном ст.249 НК РФ;

б) в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам (особенности определения доходов банков в виде процентов устанавливаются ст.290 НК РФ);

7) в виде сумм восстановленных резервов, расходы на формирование которых были приняты в составе расходов в порядке и на условиях, которые установлены НК РФ;

(в ред. Федеральных законов от 30.09.2013 N 268-ФЗ, от 02.11.2013 N 301-ФЗ)

8) в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в ст.251 НК РФ.

9) в виде дохода, распределяемого в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе, учитываемого в порядке, предусмотренном ст.278 НК РФ;

10) в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

11) в виде положительной курсовой разницы, за исключением положительной курсовой разницы, возникающей от переоценки выданных (полученных) авансов.

12) в виде основных средств и нематериальных активов, безвозмездно полученных в соответствии с международными договорами Российской Федерации или с законодательством Российской Федерации атомными станциями для повышения их безопасности, используемых не для производственных целей;

13) в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств и т.д.

Доходы, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы, указаны в ст.251 НК РФ.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя:

- 1) расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- 2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;
- 3) расходы на освоение природных ресурсов;
- 4) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;
- 5) расходы на обязательное и добровольное страхование;
- 6) прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

- 1) материальные расходы;
- 2) расходы на оплату труда;
- 3) суммы начисленной амортизации;
- 4) прочие расходы.

В состав внереализационных расходов, согласно ст. 265 НК РФ, входят:

- Расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества, включая амортизацию.
- Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком.
- Расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг, в частности на подготовку проспекта эмиссии ценных бумаг, изготовление или приобретение бланков, регистрацию ценных бумаг и т. д.

Налоговой базой является денежное выражение прибыли, которая определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

Если в отчетном (налоговом) периоде получен убыток, то налоговая база равна нулю.

При исчислении налоговой базы не учитываются в составе доходов и расходов налогоплательщиков доходы и расходы игорного бизнеса, т.е. они обязаны вести обособленный учет.

Налоговым периодом по налогу признается календарный год. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Налоговая ставка устанавливается в размере 20 процентов, если иное не установлено ст.284 НК РФ. При этом:

сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 процентов, зачисляется в федеральный бюджет;

сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18 процентов, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков. При этом указанная на-

логовая ставка не может быть ниже 13,5 процента, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

### Практическая часть

Задание выполняется студентами индивидуально, в зависимости от варианта:

Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные. Провести расчеты с бюджетом по налогу на прибыль, заполнить форму налоговой декларации.

Наименование показателя	Значение по вариантам									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Реализовано топлива, тыс. литр	94	90	80	70	60	50	40	30	110	100
2. Сумма акциза, начисленная по реализованным изделиям, млн. руб.	42,8	36	24	28,6	25,3	22,1	18,9	15,2	51,6	44,0
3. Цена сделки с учетом акциза за 1 литр топлива, руб.	80	72	50	49	52	47	40	40	95	89
4. Материальные расходы, млн. руб.	16,8	15,7	13,2	12,8	11,5	12,6	13,7	15,8	16,3	17,1
5. Расходы на оплату труда, тыс. руб.	4200	4500	4100	4000	3600	4600	5000	6000	4700	4600
6. Сумма начисленной амортизации, тыс. руб.	5300	5100	3000	3500	3200	3100	1200	1500	5000	4800
7. Прочие расходы с учетом исчисленных налогов, тыс. руб.	1800	1900	1200	1600	1400	900	800	700	2000	1800
8. Сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, тыс. руб.	370		240	350	460	800	450	670	100	

9. Расходы на командировки, всего, в том числе - сверх установлен-	480	500	600		400	450	150	120	130	100
--	-----	-----	-----	--	-----	-----	-----	-----	-----	-----

ных норм расходов, тыс. руб.	200	100			250	100	25	15	75	12
10. Стоимость излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации, тыс. руб.	80	40	20	16	25	98	23	17	95	77
11. Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, тыс. руб.	120	30	148	56	79	125	75	94	178	30
12. Штрафные санкции за нарушение сроков уплаты налогов и сборов, тыс. руб.	25	56	78	30	40	50	20	75	40	63



## **Тема 5. Налог на имущество**

### **Практическое занятие №4**

#### **Тема: Расчет налога на имущество организации и заполнение налоговой декларации**

**Цель занятий:** Ознакомиться с методикой расчета налога на имущество юридических лиц и правилами заполнения налоговой декларации.

#### Теоретическая часть

Налогоплательщиками налога признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Налогового Кодекса РФ.

Объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378, 378.1 и 378.2 НК РФ.

Не признаются объектами налогообложения:

1) земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);

2) имущество, принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти и федеральным государственным органам, в которых законодательством Российской Федерации предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации;

3) объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке;

4) ядерные установки, используемые для научных целей, пункты хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ и хранилища радиоактивных отходов;

5) ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания;

6) космические объекты;

7) суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;

8) объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода в соответствии со статьей 378.2 НК РФ.

При определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество учитывается

по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации. В случае, если остаточная стоимость имущества включает в себя денежную оценку предстоящих в будущем затрат, связанных с данным имуществом, остаточная стоимость указанного имущества определяется без учета таких затрат.

Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества (без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость) на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества (без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость) на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

Налоговая база, определяемая как среднегодовая стоимость имущества, уменьшается на сумму законченных капитальных вложений на строительство, реконструкцию и (или) модернизацию вводимых, реконструируемых и (или) модернизируемых судоходных гидротехнических сооружений, расположенных на внутренних водных путях Российской Федерации, портовых гидротехнических сооружений, сооружений инфраструктуры воздушного транспорта (за исключением системы централизованной заправки самолетов, космодрома), учтенных в балансовой стоимости данных объектов.

Положение настоящего пункта не применяется в отношении законченных капитальных вложений, учтенных в балансовой стоимости указанных объектов до 1 января 2010 года.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих налог исходя из кадастровой стоимости, признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

В отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, налоговая ставка не может превышать следующих значений:

1) для города федерального значения Москвы: в 2014 году - 1,5 процента, в 2015 году - 1,7 процента, в 2016 году и последующие годы - 2 процента;

2) для иных субъектов Российской Федерации: в 2014 году - 1,0 процента, в 2015 году - 1,5 процента, в 2016 году и последующие годы - 2 процента.

### Практическая часть

#### **Задача 1**

Рассчитать поквартально нарастающим итогом среднегодовую стоимость имущества, если известно стоимость имущества на начало года и его ежеквартальные поступления.

И1=500 000 руб. – стоимость имущества на начало года.

И2=50 000 руб. – поступление имущества в первом квартале.

И3=60 000 руб. – поступление имущества во втором квартале.

И4=40 00 руб. – поступление имущества в третьем квартале.

И5=50 000 руб. – поступление имущества в четвертом квартале.

Рассчитать сумму налога на имущество при ставках: 1,5%; 1,7%; 1,8%; 1,9%; 2%; 2,1%; 2,2%.

#### **Задача 2.**

Рассчитать сумму налога на имущество организации и заполнить налоговую декларацию.

<b>Показатели</b>	<b>Сумма, тыс.руб.</b>
Основные производственные фонды на начало года, тыс. руб.	13500
Ввод (поступление) ОПФ в среднем за год, тыс. руб.	550
Выбытие (ликвидация) ОПФ в среднем за год, тыс. руб.	200
Средняя норма амортизационных отчислений, %	4.2

### **Тема № 6: Специальные налоговые режимы**

#### **Практическое занятие №5**

**Тема: Расчет суммы единого налога и выбор оптимальной системы налогообложения**

**Цель работы:** Ознакомиться с методикой расчета единого налога при применении УСН.

#### Теоретическая часть

С 01.01. 2003 г введена в действие глава 26.2 НК РФ «Упрощенная система налогообложения». Принятие этого упрощенного режима налогообложения открывает новый этап взаимоотношений государства с малым бизнесом. К преимуществам этого закона можно отнести упорядочение порядка начисления налога, заявительный характер перехода на применение упрощенной системы, т.е. субъект малого предпринимательства не обязан получать разрешения на применение системы в налоговой инспекции, для этого достаточно только уведомить налоговую инспекцию о своем намерении.

Применять упрощенную систему налогообложения могут как организации, так и предприниматели без образования юридического лица.

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, уплачивают единый налог. При этом организации освобождаются от уплаты:

- налога на прибыль,
- налога на добавленную стоимость.
- налога на имущество предприятий,
- единого социального налога.

Индивидуальные предприниматели освобождаются от уплаты:

- налога на доходы физических лиц в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности;
- налога на добавленную стоимость;
- налога на имущество (только в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности);
- единого социального налога как с доходов от предпринимательской деятельности, так и с выплат и вознаграждений, начисляемых в пользу физических лиц.

Применение упрощенной системы налогообложения не освобождает от уплаты остальных налогов и сборов, а именно:

- страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
- государственных пошлин;
- транспортного налога;
- платы за пользование водными объектами;
- федеральных, региональных и местных лицензионных сборов;
- земельного налога;
- налога на рекламу.

Согласно ст. 346.14 НК РФ налогоплательщики могут самостоятельно выбрать один из объектов налогообложения:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов.

В том случае, если объектом налогообложения признаются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере **6%**. При этом сумма налога, причитающегося к уплате, уменьшается на величину страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более, чем на 50%.

В том случае, если объектом налогообложения являются доходы уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере **15%**. Если сумма налога, исчисленного в данном порядке, составляет менее 1% от общей величины доходов, налогоплательщики обязаны уплачивать минимальный налог в размере 1% от общей величины доходов. При этом налогоплательщику предоставляется право отнести переплаченную сумму налога к расходам следующего отчетного периода.

Кроме того, если налогоплательщик, по итогам налогового периода получил убыток, он вправе уменьшить налоговую базу следующих налоговых периодов на величину полученного убытка. Однако, убыток не может уменьшать

налоговую базу более, чем на 30%, но он может быть перенесен на будущие налоговые периоды, но не более чем на 10 лет.

Организации определяют доходы в соответствии со ст. 249 и 250 НК РФ, т.е. все доходы организации подразделяются на доходы от реализации и вне-реализационные доходы. Доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на день получения доходов. Доходы, выраженные в иностранной валюте, учитываются в составе доходов от реализации в полном объеме (с учетом суммовых разниц). Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются по рыночным ценам в соответствии со ст. 40 НК РФ.

Индивидуальные предприниматели определяют доходы в соответствии с гл.23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц». В соответствии с п.1 ст. 210 НК РФ при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, а также доходы в виде материальной выгоды. Таким образом, важным отличием между доходами организации и индивидуального предпринимателя является материальная выгода, порядок расчета которой зависит от ее вида.

Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиками заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций и индивидуальных предпринимателей. В этом случае величина дохода определяется как превышение суммы процентов за пользование заемными средствами, исчисленными исходя их  $\frac{3}{4}$  действующей ставки рефинансирования ЦБ РФ на дату получения средств, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора.

Материальная выгода, полученная от приобретения товаров (работ, услуг) в соответствии с гражданско-правовым договором у физических лиц, организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся взаимосвязанными по отношению к налогоплательщику. Для определения материальной выгоды необходимо взять стоимость идентичных товаров (работ, услуг) по которым взаимосвязанные лица реализуют их в обычных условиях невзаимосвязанным покупателям. Разница между полученной стоимостью товаров (работ, услуг) и стоимостью по которой они были проданы индивидуальному предпринимателю, является материальной выгодой.

Материальная выгода от приобретения ценных бумаг. Данная выгода определяется как превышение рыночной стоимости ценных бумаг, определяемой с учетом предельной цены колебаний их рыночной цены, над суммой фактических расходов индивидуального предпринимателя на их приобретение. При этом порядок определения рыночной цены ценных бумаг и предельной границы колебаний рыночной цены устанавливается федеральным органом, который осуществляет регулирование рынка ценных бумаг.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, понесенные налогоплательщиком. Под документально подтвержденными расходами следует понимать затраты, оформленные в соответствии с законодательством РФ.

В состав расходов, уменьшающих налоговую базу, если в качестве последней выбраны доходы, уменьшенные на сумму расходов, включаются расходы согласно гл.25 НК РФ.

Налоговым периодом по единому налогу признается календарный год. Отчетным периодом признается I квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года.

### **Практическая часть**

Задание выполняется студентами индивидуально, в зависимости от варианта:

Определите сумму единого налога при определении налоговой базы, если объектом налогообложения являются доходы организации и если объектом налогообложения являются доходы организации, уменьшенные на величину расходов. Сделайте вывод, какой порядок определения налогооблагаемой базы будет выгодным для данной организации.

Таблица 1 – Показатели деятельности условной организации, тыс. руб.

Показатель	Вариант									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Выручка реализации продукции от	500	530	370	310	600	650	720	760	440	880
Себестоимость реализованной продукции	320	200	190	210	490	540	610	590	330	820
Выручка реализации имущества от	40	30	80	50	20	110	60	70	120	90
Расходы реализации имущества по	30	10	60	20	10	80	50	40	100	70

## **7. Промежуточная аттестация студентов.**

### **Вопросы для дифференцированного зачета Вопросы для проверки уровня обученности «ЗНАТЬ»**

1. Понятие налога и сбора. Функции и классификация налогов.
2. Элементы налогообложения.
3. Налоговая льгота и виды налоговых льгот.
4. Порядок и способы исчисления налога.
5. Порядок и способы уплаты налога.
6. Сроки уплаты налога.
7. Налоговый кодекс РФ и его значение.
8. ФНС РФ, права и обязанности налоговых органов.
9. Права и обязанности налогоплательщика.
10. Понятие и виды налоговой ответственности.

11. Состав налоговых правонарушений.
12. Понятие налогового контроля. Формы и виды налогового контроля.
13. НДС: сущность, назначение, основные элементы.
14. Порядок исчисления и уплаты НДС.

### **Вопросы для проверки уровня обученности «УМЕТЬ»**

15. Налог на доходы физических лиц: сущность, назначение, основные элементы.
16. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.
17. Вычеты, применяемые при исчислении НДФЛ
18. Ставки НДФЛ
19. Налог на прибыль организаций: сущность, назначение, основные элементы.
20. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
21. Методы признания доходов и расходов при определении налогооблагаемой базы при расчете налога на прибыль.
22. Ставки налога на прибыль.
23. Налог на имущество предприятий: сущность, назначение, основные элементы.
24. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество предприятий.
25. Налог на имущество физических лиц: сущность, назначение, основные элементы.
26. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.
27. ЕНВД: сущность, назначение, основные элементы.
28. Порядок исчисления и уплаты ЕНВД.
29. Упрощенная система налогообложения: сущность, назначение, основные элементы.
30. Порядок исчисления и уплаты налога по упрощенной системе налогообложения