**Комплект**

**контрольно-оценочных средств**

**по учебной дисциплине**

**ОП.03 Налоги и налогообложение**

**основной профессиональной образовательной программы**

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

**(Базовая подготовка среднего профессионального образования)**

**Содержание**

1.Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств.

2.Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке.

3.Оценка освоения учебной дисциплины:

4.1.Формы и методы оценивания.

4.2.Кодификатор оценочных средств.

5.Задания для оценки освоения дисциплины.

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

В результате освоения учебной дисциплины ОП.03 Налоги и налогообложение обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям) (Уровень подготовки для специальности СПО) следующими знаниями, умениями, которые формируют профессиональные компетенции, и общими компетенциями, а также личностными результатами ,осваиваемыми в рамках программы воспитания:

У 1 -- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве РФ;

У 2 -- понимать сущность и порядок расчетов налогов.

З 1 - Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;

З 2 -- Налоговый кодекс РФ;

З 3 -- Экономическую сущность налогов;

З 4 -- Принципы построения и элементы налоговых систем;

З 5 -- виды налогов в РФ и порядок их расчетов.

ОК 1 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 2 Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 3 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;

ОК 4 Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;

ОК 5 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учётом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 9 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.

ПК 3.1Формировать 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 3.3Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы

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

ЛР 13 Готовность обучающегося соответствовать ожиданиям работодателей: ответственный сотрудник, дисциплинированный, трудолюбивый, нацеленный на достижение поставленных задач, эффективно взаимодействующий с членами команды, сотрудничающий с другими людьми, проектно мыслящий;

ЛР 14 Приобретение обучающимся навыка оценки информации в цифровой среде, ее достоверность, способности строить логические умозаключения на основании поступающей информации и данных;

ЛР 19 Уважительное отношения обучающихся к результатам собственного и чужого труда;

ЛР 21 Приобретение обучающимися опыта личной ответственности за развитие группы обучающихся;

ЛР 22 Приобретение навыков общения и самоуправления;

ЛР 23 Получение обучающимися возможности самораскрытия и самореализация личности;

ЛР 25 Способный к генерированию, осмыслению и доведению до конечной реализации предлагаемых инноваций;

ЛР 26 Демонстрирующий клиентоориентированный подход в работе с будущими и действующими сотрудниками компании и непосредственными потребителями услуг (клиентами компании);

ЛР 27 Проявляющий способности к непрерывному развитию в области профессиональных компетенций и междисциплинарных знаний;

ЛР 28 Принимающий и исполняющий стандарты антикоррупционного поведения;

ЛР 29 Понимающий сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявляющий к ней устойчивый интерес;

ЛР 30 Осуществляющий поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения различных задач, профессионального и личностного развития;

ЛР 31 Умеющий эффективно работать в коллективе, общаться с коллегами, руководством, потребителями.

Формой аттестации по учебной дисциплине является дифференцированный зачет.

1. **Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке.**
   1. В результате аттестации по учебной дисциплине осуществляется комплексная проверка следующих умений и знаний, а также динамика формирования общих, профессиональных компетенций и личностных результатов в рамках программы воспитания:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Результаты обучения: умения, знания и общие компетенции** | **Показатели оценки результата.** | **Форма контроля и оценивания.** |
| ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам | Выбор и применение способов решения профессиональных задач | Оценка эффективности и качества выполнения задач |
| ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности | Нахождение, использование, анализ и интерпретация информации, используя различные источники, включая электронные, для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития; демонстрация навыков отслеживания изменений в нормативной и законодательной базах | Оценка эффективности и качества выполнения задач |
| ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях | Демонстрация интереса к инновациям в области профессиональной деятельности; выстраивание траектории профессионального развития и самоообразования; осознанное планирование повышения квалификации | Осуществление самообразования, использование современной научной и профессиональной терминологии, участие в профессиональных олимпиадах, конкурсах, выставках, научно-практических конференциях, оценка способности находить альтернативные варианты решения стандартных и нестандартных ситуаций, принятие ответственности за их выполнение |
| ОК 04.Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде | Взаимодействие с обучающимися, преподавателями, сотрудниками образовательной организации в ходе обучения, а также с руководством и сотрудниками экономического субъекта во время прохождения практики. | Экспертное наблюдение и оценка результатов формирования поведенческих навыков в ходе обучения |
| ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учётом особенностей социального и культурного контекста | Демонстрация навыков грамотно излагать свои мысли и оформлять документацию на государственном языке Российской Федерации, принимая во внимание особенности социального и культурного контекста | Оценка умения вступать в коммуникативные отношения в сфере профессиональной деятельности и поддерживать ситуационное взаимодействие, принимая во внимание особенности социального и культурного контекста, в устной и письменной форме, проявление толерантности в коллективе |
| ОК 9. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках | Демонстрация умений понимать тексты на базовые и профессиональные темы; составлять документацию, относящуюся к процессам профессиональной деятельности на государственном и иностранном языках | Оценка соблюдения правил оформления документов и построения устных сообщений на государственном языке Российской Федерации и иностранных языках |
| ПК 3.1Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней; | Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал курса, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами и вопросами, не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач;  оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал курса, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения;  оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических задач;  оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает практические задачи или не справляется с ними самостоятельно. | Экспертная оценка деятельности обучающихся при выполнении и защите результатов практических занятий, выполнении домашних работ, опроса, результатов внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся, контрольных работ и других видов текущего контроля |
| 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. |
| Л 13 Готовность обучающегося соответствовать ожиданиям работодателей: ответственный сотрудник, дисциплинированный, трудолюбивый, нацеленный на достижение поставленных задач, эффективно взаимодействующий с членами команды, сотрудничающий с другими людьми, проектно мыслящий; | - выстраивание отношений с работодателем и с каждым членом коллектива;  - выполнение своих прямых обязанностей. | Осуществление самообразования, использование современной научной и профессиональной терминологии, участие в профессиональных олимпиадах, конкурсах, выставках, научно-практических конференциях, оценка способности находить альтернативные варианты решения стандартных и нестандартных ситуаций, принятие ответственности за их выполнение  -Экспертное наблюдение и оценка результатов формирования поведенческих навыков в ходе обучения  -Оценка умения вступать в коммуникативные отношения в сфере профессиональной деятельности и поддерживать ситуационное взаимодействие, принимая во внимание особенности социального и культурного контекста, в устной и письменной форме, проявление толерантности в коллективе |
| ЛР14 Приобретение обучающимся навыка оценки информации в цифровой среде, ее достоверность, способности строить логические умозаключения на основании поступающей информации и данных. | −выявление и эффективно поиск информации, необходимой для решения задачи и/или проблемы;  −составление плана действия;  −определение необходимых ресурсов;  −реализация составленного плана;  -оценка результата и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника). |
| ЛР 19 Уважительное отношения обучающихся к результатам собственного и чужого труда. | - формирование уважение к работе каждого члена коллектива;  - добросовестное отношение к своей и чужой работе |
| ЛР 21 Приобретение обучающимися опыта личной ответственности за развитие группы обучающихся. | - формирование ответственности за развитие своего коллектива  - умение распознавать достижения каждого члена команды. |
| ЛР 22 Приобретение навыков общения и самоуправления. | - доброжелательное и доверительное отношение в коллективе, умение управлять рабочим процессом |
| ЛР 25 Способный к генерированию, осмыслению и доведению до конечной реализации предлагаемых инноваций. | −выявление достоинств и недостатков идеи;  −презентация идей открытия собственного дела в профессиональной деятельности;  - выявление и определение конечной цели и эффективности от реализации идей. |
| ЛР 26 Демонстрирующий клиентоориентированный подход в работе с будущими и действующими сотрудниками компании и непосредственными потребителями услуг (клиентами компании). | - выстраивание отношений с контрагентами компании для реализации целей;  - толерантное отношение с будущими и действующими сотрудниками  - формирование ответственности за развитие своего коллектива  - умение распознавать достижения каждого члена команды | Осуществление самообразования, использование современной научной и профессиональной терминологии,участие в профессиональных олимпиадах, конкурсах, выставках, научно-практических конференциях, оценка способности находить альтернативные варианты решения стандартных и нестандартных ситуаций, принятие ответственности за их выполнение  -Экспертное наблюдение и оценка результатов формирования поведенческих навыков в ходе обучения  -Оценка умения вступать в коммуникативные отношения в сфере профессиональной деятельности и поддерживать ситуационное взаимодействие, принимая во внимание особенности социального и культурного контекста, в устной и письменной форме, проявление толерантности в коллективе |
| ЛР 27 Проявляющий способности к непрерывному развитию в области профессиональных компетенций и междисциплинарных знаний. | −определение и выстраивание траектории профессионального развития и самообразования. |
| ЛР 28 Принимающий и исполняющий стандарты антикоррупционного поведения | -Честное выполнение своих обязанностей, соблюдение антикоррупционного законодательства |
| ЛР 29 Понимающий сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявляющий к ней устойчивый интерес. | -Демонстрация умений и знаний профессиональных тем; составление документации, относящейся к процессам профессиональной деятельности, побуждение к обучению и повышению квалификации |
| ЛР 30 Осуществляющий поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения различных задач, профессионального и личностного развития. | −определение задач для поиска информации;  −определение необходимых источников информации;  −планирование процесса поиска; структурирование получаемой информации;  −выделение наиболее значимой в перечне информации;  −оценивание практической значимости результатов поиска;  −оформление результатов поиска |
| ЛР 31 Умеющий эффективно работать в коллективе, общаться с коллегами, руководством, потребителями. | −организация работы коллектива и команды;  −взаимодействие с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности | Осуществление самообразования, использование современной научной и профессиональной терминологии,участие в профессиональных олимпиадах, конкурсах, выставках, научно-практических конференциях, оценка способности находить альтернативные варианты решения стандартных и нестандартных ситуаций, принятие ответственности за их выполнение  - Экспертное наблюдение и оценка результатов формирования поведенческих навыков в ходе обучения  -Оценка умения вступать в коммуникативные отношения в сфере профессиональной деятельности и поддерживать ситуационное взаимодействие, принимая во внимание особенности социального и культурного контекста, в устной и письменной форме, проявление толерантности в коллективе |
| З 1 Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения | Знание нормативных актов, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения | Экспертная оценка деятельности обучающихся при выполнении и защите результатов практических занятий, выполнении домашних работ, опроса, результатов внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся, контрольных работ и других видов текущего контроля |
| З 2 - Налоговый кодекс РФ | Знание и умение пользоваться НК РФ |
| З 3 - Экономическую сущность налогов | Знание экономической сущности налогов |
| З 4 - Принципы построения и элементы налоговых систем | Знание принципов построения и элементов налоговых систем |
| З 5 - виды налогов в РФ и порядок их расчетов | Знание налогов в РФ и порядок их расчета. |
| У 1 ориентироваться в действующем налоговом законодательстве РФ | Проверка и обработка документа в соответствии с требованиями нормативных документов. | Наблюдение и оценка решения задач на практических занятиях.  Наблюдение и оценка заполнения документов на практических занятиях. |
| У 2 понимать сущность и порядок расчетов налогов | Умение осуществлять автоматизацию обработки документов | Наблюдение и оценка решения задач на практических занятиях. |

1. **Оценка освоения учебной дисциплины:**
   1. Формы и методы контроля.

Предметом оценки служат умения и знания, предусмотренные ФГОС по дисциплине ОП.03 Налоги и налогообложения*,* направленные на формирование общих и профессиональных компетенций, а также личностных результатов в рамках программы воспитания.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Элемент УД** | **Формы и методы контроля** | | | | | |
| **Текущий контроль** | | **Рубежный контроль** | | **Промежуточная аттестация** | |
| **Формы контроля** | **Проверяемые ОК,ПК, У, З,ЛР** | **Формы контроля** | **Проверяемые ОК,ПК, У, З,ЛР** | **Форма контроля** | **Проверяемые ОК,ПК, У, З,ЛР** |
| Раздел 1. Основы налогообложения. |  |  | *УО* | З 1 - З 5  У1, У 2  ОК 1 – ОК 5, ОК 9  ПК 3.1 - ПК 3.4  ЛК 13- ЛК 14, ЛК 19, ЛК 21 – ЛК 23, ЛК 25 – ЛК 31 | ДЗ | З 1 - З 5  У1, У 2  ОК 1 – ОК 5, ОК 9  ПК 3.1 - ПК 3.4  ЛК 13- ЛК 14, ЛК 19, ЛК 21 – ЛК 23, ЛК 25 – ЛК 31 |
| Тема 1. Налоги и налогообложение в РФ | УО, РТ | З 1 - З 5  У1, У 2  ОК 1 – ОК 5, ОК 9  ПК 3.1 - ПК 3.4  ЛК 13- ЛК 14, ЛК 19, ЛК 21 – ЛК 23, ЛК 25 – ЛК 31 |  |  |  |  |
| Раздел 2. Налоговые правонарушения и налоговый контроль. |  |  | Т | З 1 - З 5  У1, У 2  ОК 1 – ОК 5, ОК 9  ПК 3.1 - ПК 3.4  ЛК 13- ЛК 14, ЛК 19, ЛК 21 – ЛК 23, ЛК 25 – ЛК 31 | ДЗ | З 1 - З 5  У1, У 2  ОК 1 – ОК 5, ОК 9  ПК 3.1 - ПК 3.4  ЛК 13- ЛК 14, ЛК 19, ЛК 21 – ЛК 23, ЛК 25 – ЛК 31 |
| Тема 1. Государственное регулирование налоговых правоотношений | УО, РТ | З 1 - З 5  У1, У 2  ОК 1 – ОК 5, ОК 9  ПК 3.1 - ПК 3.4  ЛК 13- ЛК 14, ЛК 19, ЛК 21 – ЛК 23, ЛК 25 – ЛК 31 |  |  |  |  |
| Тема 2. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства | УО, ПР № 1, № 2 | З 1 - З 5  У1, У 2  ОК 1 – ОК 5, ОК 9  ПК 3.1 - ПК 3.4  ЛК 13- ЛК 14, ЛК 19, ЛК 21 – ЛК 23, ЛК 25 – ЛК 31 |  |  |  |  |
| Тема 3. Налоговый контроль | УО, РТ | З 1 - З 5  У1, У 2  ОК 1 – ОК 5, ОК 9  ПК 3.1 - ПК 3.4  ЛК 13- ЛК 14, ЛК 19, ЛК 21 – ЛК 23, ЛК 25 – ЛК 31 |  |  |  |  |
| Тема 5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов | УО, ПР № 3 | З 1 - З 5  У1, У 2  ОК 1 – ОК 5, ОК 9  ПК 3.1 - ПК 3.4  ЛК 13- ЛК 14, ЛК 19, ЛК 21 – ЛК 23, ЛК 25 – ЛК 31 |  |  |  |  |
| Раздел 3. Виды налогов |  |  | Т | З 1 - З 5  У1, У 2  ОК 1 – ОК 5, ОК 9  ПК 3.1 - ПК 3.4  ЛК 13- ЛК 14, ЛК 19, ЛК 21 – ЛК 23, ЛК 25 – ЛК 31 | ДЗ | З 1 - З 5  У1, У 2  ОК 1 – ОК 5, ОК 9  ПК 3.1 - ПК 3.4  ЛК 13- ЛК 14, ЛК 19, ЛК 21 – ЛК 23, ЛК 25 – ЛК 31 |
| Тема 1. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации | УО, ПР № 4, № 5, № 6, № 7, № 8, № 9 | З 1 - З 5  У1, У 2  ОК 1 – ОК 5, ОК 9  ПК 3.1 - ПК 3.4  ЛК 13- ЛК 14, ЛК 19, ЛК 21 – ЛК 23, ЛК 25 – ЛК 31 |  |  |  |  |

**Кодификатор оценочных средств**

|  |  |
| --- | --- |
| Функциональный признак оценочного средства (тип контрольного задания) | Код оценочного средства |
| Устный опрос | УО |
| Практическая работа № n | ПР № n |
| Тестирование | Т |
| Контрольная работа № n | КР № n |
| Задания для самостоятельной работы  - реферат;  - доклад;  - сообщение;  - ЭССЕ. | СР |
| Разноуровневые задачи и задания (расчётные, графические) | РЗЗ |
| Рабочая тетрадь | РТ |
| Проект | П |
| Деловая игра | ДИ |
| Кейс-задача | КЗ |
| Зачёт | З |
| Дифференцированный зачёт | ДЗ |
| Экзамен | Э |

**5.Задания для оценки освоения дисциплины.**

**5.1 Задание для оценки промежуточных результатов освоения учебной дисциплины ОП 03. Налоги и налогообложение.**

Вопросы для дифференцированного зачета по дисциплине ОП.03 «Налоги и налогообложение»

1. Сущность и функции налоговой системы РФ.

2. Современные принципы построения налоговой системы в РФ.

3. Налоговая политика государства, ее основные задачи.

4. Основные направления реализации налоговой политики государства.

5. Налоги и сборы, их основные виды.

6. Система налогов и сборов Российской Федерации.

7. Основные элементы налога.

8. Права налогоплательщиков и плательщиков сборов.

9. Обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов.

10. Налоговые агенты, их права и обязанности.

11. Камеральные проверки.

12. Выездные налоговые проверки.

13. Налоговые правонарушения: сущность, общие условия привлечения к ответственности.. 14.НДС, плательщики и объекты налогообложения.

15. Акцизы: плательщики и объекты.

16. Налог на доходы физических лиц: плательщики и объекты налогообложения.

17.Налог на прибыль предприятий и организаций: плательщики и объекты налогообложения.

18. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.

19. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов: основные элементы налога.

20. Государственная пошлина, ее виды.

21. Налог на добычу полезных ископаемых: основные элементы налога.

22. Транспортный налог: плательщики, объекты, налоговая база.

23. Налог на имущество организаций: плательщики, объекты, налоговые ставки и сроки уплаты налога.

24. Земельный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговые ставки и сроки уплаты налога

25. Единый сельскохозяйственный налог: субъекты, которые вправе (не вправе) применять систему налогообложения.

26. Упрощенная система налогообложения: объект налогообложения, налоговые ставки и сроки уплаты налога.

27. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: субъекты, которые вправе (не вправе) применять систему налогообложения.

28. Патентная система налогообложения.

**Типовые практические задачи:**

1.Определите налог на прибыль

Дано: Стоимость реализованной продукции - 520000 руб.

Себестоимость реализованной продукции - 280000 руб.

2. Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове), имеющей двоих детей з возрасте до 18 лет, ежемесячно начислялась заработная плата за период январь-декабрь 16 200 руб.

Требуется:

-. Определить налоговую базу за период январь-декабрь.

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

3. Определите налог на доходы физических лиц.

Дано: Зар. плата одинокой матери за январь - 16800 руб. Гражданка имеет двоих детей в возрасте до 18 лет Ставка НДФЛ 13%.

4. Для исчисления земельного налога за налоговый период гражданину, имеющему по состоянию на 1 января текущего года участок, имеются следующие данные:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед. измерения | Значение показателя |
| 1 | Площадь земельного участка | М 2 | 600 |
| 2 | Кадастровая стоимость 1 м2 (условно) | руб. | 780 |
| 3 | Ставка земельного налога, установленная для данного муниципального образования | % | 0,3 |
| 4 | Гражданин является ветераном боевых действий |  |  |

Требуется определить: 1. Налоговую базу. 2. Земельный налог за налоговый период

5. Отсрочка по уплате задолженности по налогу на прибыль в сумме N = 8000 рублей предоставлена налогоплательщику на 6 месяцев с 15 марта по 15 сентября.  
Общее количество календарных дней пользования отсрочкой D = 185, из них KD1 = 100 дней (с 15 марта по 22 июня) действовала ставка рефинансирования SR1 = 50% и KD2 = 85 дней (с 23 июня по 15 сентября) - SR2 = 50%.  
Размер процента, установленный Решением уполномоченного органа, составляет RP = 1/2 =0,5.  
 Рассчитать плату за пользование средствами бюджета.

6.Рассрочка по уплате задолженности по налогу на прибыль в сумме N = 19000 рублей предоставлена налогоплательщику на 6 месяцев с 15 марта по 15 сентября и в соответствии с графиком установлена помесячная уплата (m = 6) причитающейся части рассроченной задолженности (SV = 6000 / 6 = 1000 рублей). В соответствии с графиком уплаты установлены сроки внесения причитающейся части рассроченного к уплате налога и процентов - 15 числа каждого месяца, начиная с 15 апреля по 15 сентября.  
Кроме того, с 15 марта по 22 июня действовала ставка рефинансирования SR1 = 30%, а с 23 июня по 15 сентября - SR2 = 70%.  
Размер процента, установленный Решением уполномоченного органа, составляет RP = 1/2 = 0,5.  
Величина D рассчитывается по каждому месяцу отдельно и умножается на величину Nk, которая после каждой очередной уплаты уменьшается на сумму произведенной выплаты.

Рассчитать сумму рассрочки

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

8. В декабре прошлого года организация приобрела основное средство по цене 708 тыс. рублей (в т.ч. НДС) и ввела его в эксплуатацию. Рассчитайте налог...

9. Определите налог на прибыль, если стоимость реализованной продукции, включая НДС, составила 708000 руб. при её себестоимости – 420000 руб.,...

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

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

|  |  |
| --- | --- |
|  | |
| Качественная оценка выполнения задания | |
| Процент результативности (правильных ответов) | Качественная оценка индивидуальных образовательных достижений | | |
| **балл (отметка)** | | вербальный аналог |
| 81-100% | 5 | | Отлично |
| 61-80% | 4 | | Хорошо |
| 41-60% | 3 | | удовлетворительно |
| менее 40 % | 2 | | не удовлетворительно |

**Тестовые задания для проверки знаний:**

**Порядок выполнения работы: ответы на вопросы с использованием Налогового Кодекса российской Федерации.**

1. **Нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах принимаются:**

а) законами субъектов Российской Федерации;

б) представительными органами местного самоуправления в соответствии с Налоговым  Кодексом;

в) органами субъектов Российской федерации.

1. К отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей законодательство о налогах и сборах:

а) применяется, если иное не предусмотрено Налоговым Кодексом;

б) не применяется, если иное не предусмотрено Налоговым Кодексом;

в) не применяется, если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами.

1. **Налоговым Кодексом устанавливаются, изменяются или** **отменяются:**

а) Федеральные налоги и сборы;

б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;

в) местные налоги и сборы.

1. **Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов** **законодательства о налогах и сборах толкуются:**

а) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);

б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым Кодексом;

в) в пользу налогоплательщика (плательщика налогов и сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным Кодексами.

1. **К актам законодательства о налогах и сборах относятся:**

а) приказы Министерства Российской Федерации по налогам и сборам;

б) инструкции Государственного таможенного комитета РФ;

в) федеральные законы.

1. **Нормативные правовые акты исполнительных органов власти и местного самоуправления:**

а) не могут изменять, но могут дополнять законодательство о налогах и сборах;

б) не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах;

в) могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом.

1. **Акты законодательства о налогах и сборах вступают в силу:**

а) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;

б) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;

в) не ранее 1-го января года, следующего за годом их принятия.

1. **Акты законодательства о сборах ступают в силу:**

а) не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему сбору;

б) не ранее, чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;

в) в зависимости от того, устанавливают или отягощают акты ответственность за нарушение законодательства о сборах.

1. **Акты законодательства о налогах и сборах, вводящие налоги и сборы, вступают в силу:**

а) не ранее 1-го января года, следующего за годом их принятия;

б) не ранее 1-го января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;

в) не ранее, чем по истечении налогового периода со дня их официального опубликования.

1. **Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не** **соответствующим Налоговому кодексу при наличии одного из следующих обстоятельств:**

а) не отменяет или не ограничивает права налогоплательщика;

б) не допускает действий, запрещенных Налоговым кодексом;

в) запрещает действия налоговых органов, разрешенные или предписанные Налоговым кодексом.

1. **Признание нормативного правового акта не соответствующим Налоговому кодексу осуществляется:**

а) путем отмены этого акта Правительством РФ;

б) в судебном порядке, если иное не предусмотрено в нормативном правовом акте;

в) в судебном порядке, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом.

1. **Налог – это:**

а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;

в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц.

1. **Участниками отношений, регулируемых законодательством о** **налогах и сборах, не являются:**

А) органы государственных внебюджетных фондов;

Б) банки;

В) таможенные органы.

**14.Место нахождения российской организации:**

а) место осуществления этой организацией деятельности;

б) место фактического юридического адреса;

в) место ее государственной регистрации.

**15.Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:**

А) соответствующих муниципальных образований;

Б) соответствующих субъектов РФ;

В) соответствующих имущественных образований или субъектов РФ.

**16.Региональные или местные налоги и (или) сборы, не** **предусмотренные кодексом:**

А) не могут устанавливаться;

Б) могут устанавливаться только на один налоговый период;

В) могут устанавливаться  только на территориях муниципальных образований.

**17К региональным налогам относятся:**

А) налог на недвижимость;

Б) земельный налог;

В) водный налог.

1. **К федеральным налогам относятся:**

А) налог на имущество физических лиц;

Б) экологический налог;

В) транспортный налог.

1. **К местным налогам относятся:**

А) налог на пользование недрами;

Б) налог на рекламу;

В) дорожный налог.

**20.К федеральным налогам относятся:**

а) НДФЛ;

б) налог на имущество предприятий;

в) экологический налог.

**21.К региональным налогам относятся:**

А) налог на имущество организаций;

Б) налог на имущество физических лиц;

В) НДС.

**22. К местным налогам относятся:**

а) земельный налог;

б) водный налог;

г) налог на наследование и дарение.

**10. Права налогоплательщиков обеспечиваются:**

а) НК РФ и иными Федеральными законами;

б) НК РФ;

в) соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов.

**Инструкционные карты по практическим занятиям:**

Практическая работа 1

Тема :Расчет платежей при предоставлении отсрочки по уплате налога

Практическая работа 2

Тема: Расчет платежей при предоставлении рассрочки по уплате налога

Практическая работа 3

Тема: Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения

Практическая работа 4

«Расчет федеральных налогов»

Практическая работа 5

«Расчет региональных налогов»

Практическая работа 6

«Расчет местных налогов»

Практическая работа 7

Тема: Заполнение платежных поручений для перечисления налогов

Практическая работа 8

Тема: Заполнение платежных поручений для перечисления сборов

Практическая работа 9

Тема: Заполнение платежных поручений для перечисления страховых взносов

**Практическая работа № 1**

**на тему: «Расчет платежей при предоставлении отсрочки по уплате налога»**

Цель: научится рассчитывать платежи при предоставлении отсрочки по уплате налога

Оборудование: калькулятор, инструкционная карта.

Ход работы:

Задание 1. Изучите методику расчета платежей при предоставлении отсрочки по уплате налога

Задание 2. Решите задачи по расчету платежей при предоставлении отсрочки по уплате налога, согласно варианту.

Сделайте вывод по проделанной работе.

**ВАРИАНТ 1**

**Задача 1.** ЗАО «Октябрь» 15 февраля 2018 г. получило отсрочку по налогу на добавленную стоимость. 20 июня 2018 г. оно обратилось в финансовый орган субъекта РФ за предоставлением отсрочки по налогу на прибыль, зачисляемого в бюджет субъекта РФ. Можно ли предоставить ЗАО «Октябрь» отсрочку по налогу на прибыль?

**Задача 2.** Филиал АКБ «Сбербанк» несвоевременно, с превышением срока на 10 дней, исполнил платежные документы бюджетного учреждения ЗАО «Ветер» о перечислении на его текущий счет бюджетных средств на выплату зарплаты. За это руководителем органа Федерального казначейства с управляющего филиалом был взыскан административный штраф, а с кредитной организации взыскана пеня в размере одной четырехсотой действующей ставки рефинансирования Банка России за каждый день просрочки. Дайте анализ правомерности действий органа Федерального казначейства в отношении филиала АКБ «Сбербанк» и его управляющего.

**Задача 3.** Деятельность ЗАО «Актив» носит сезонный характер. Поэтому компания получила отсрочку по уплате налога на прибыль в размере 300 000 руб. сроком на 6 месяцев. Ставка рефинансирования за все время отсрочки не менялась и составляла 12,5 процентов годовых. Рассчитайте какую сумму заплатит организация за отсрочку. Рассчитайте пеню в случае не получения организацией отсрочки и задержки уплаты налога на 6 месяцев (180 дней).

**ВАРИАНТ 2**

**Задача 1.** ЗАО «Оберег» 20 февраля 2018 г. получило отсрочку по налогу на добавленную стоимость. 25 июня 2018 г. оно обратилось в финансовый орган субъекта РФ за предоставлением отсрочки по налогу на прибыль, зачисляемого в бюджет субъекта РФ. Можно ли предоставить ЗАО «Оберег» отсрочку по налогу на прибыль?

**Задача 2.** Филиал АКБ «Сбербанк» несвоевременно, с превышением срока на 20 дней, исполнил платежные документы бюджетного учреждения ЗАО «Скутер» о перечислении на его текущий счет бюджетных средств на выплату зарплаты. За это руководителем органа Федерального казначейства с управляющего филиалом был взыскан административный штраф, а с кредитной организации взыскана пеня в размере одной четырехсотой действующей ставки рефинансирования Банка России за каждый день просрочки. Дайте анализ правомерности действий органа Федерального казначейства в отношении филиала АКБ «Сбербанк» и его управляющего.

**Задача 3.** Деятельность ЗАО «Мечта» носит сезонный характер. Поэтому компания получила отсрочку по уплате налога на прибыль в размере 600 000 руб. сроком на 7 месяцев. Ставка рефинансирования за все время отсрочки не менялась и составляла 13,5 процентов годовых. Рассчитайте какую сумму заплатит организация за отсрочку. Рассчитайте пеню в случае не получения организацией отсрочки и задержки уплаты налога на 6 месяцев (180 дней).

**Практическая работа № 2**

**на тему: «Расчет платежей при предоставлении рассрочки по уплате налога»**

Цель: научиться рассчитывать платежи при предоставлении рассрочки по уплате налога

Оборудование: калькулятор.

Ход работы:

Задание 1. Изучите методику расчета платежей при предоставлении рассрочки по уплате налога

Задание 2.Решите задачи по расчету платежей при предоставлении рассрочки по уплате налога, согласно варианту.

Сделайте вывод по проделанной работе.

**ВАРИАНТ 1**

**Задача 1.** Предприятие ООО "Новый город" обратилось в территориальный налоговый орган с просьбой предоставить рассрочку по налогу на имущество организации и земельного налога. Рассрочку ООО "Новый город" просило предоставить в связи с отсутствием из федерального бюджета в течение трех месяцев текущего года. Возможно ли предоставление рассрочки ООО "Новый город".

**Задача 2.** Может ли налоговый агент получить рассрочку по НДФЛ из-за финансовых сложностей.

**Задача 3.**ООО «Алмаз» предоставлена рассрочка по уплате задолженности по налогу на прибыль в сумме 60 000 рублей на 6 месяцев с 28 марта по 28 сентября 2017 года и в соответствии с графиком установлена помесячная уплата причитающейся части рассроченной задолженности 10 000 рублей. В соответствии с графиком уплаты установлены сроки внесения причитающейся части рассроченного к уплате налога и процентов – 28 числа каждого месяца, начиная с 28 апреля по 28 сентября. Кроме того, с 28 марта по 25 июня действовала ставка рефинансирования 12%, а с 26 июня по 28 сентября 11,5%. Размер процента составляет 0,5. Рассчитайте плату в виде процентов за пользование средствами бюджета.

**ВАРИАНТ 2**

Предприятие ООО "Мир вокруг нас" обратилось в территориальный налоговый орган с просьбой предоставить рассрочку по налогу на имущество организации и земельного налога. Рассрочку ООО " Мир вокруг нас " просило предоставить в связи с отсутствием из федерального бюджета в течение трех месяцев текущего года. Возможно ли предоставление рассрочки ООО " Мир вокруг нас ".

**Задача 2.** Может ли налоговый агент получить рассрочку по НДФЛ из-за финансовых сложностей.

**Задача 3.**ООО «Мечта» предоставлена рассрочка по уплате задолженности по налогу на прибыль в сумме 80 000 рублей на 6 месяцев с 28 марта по 28 сентября 2017 года и в соответствии с графиком установлена помесячная уплата причитающейся части рассроченной задолженности 20 000 рублей. В соответствии с графиком уплаты установлены сроки внесения причитающейся части рассроченного к уплате налога и процентов – 28 числа каждого месяца, начиная с 28 апреля по 28 сентября. Кроме того, с 28 марта по 25 июня действовала ставка рефинансирования 12%, а с 26 июня по 28 сентября 11,5%. Размер процента составляет 0,5. Рассчитайте плату в виде процентов за пользование средствами бюджета.

**ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 3**

**« Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения»**

Цель: научиться рассчитывать штрафные санкций за налоговые правонарушения.

Оборудование: калькулятор, инструкционная карта.

Ход работы:

Задание 1.Используя лекционный материал, изучите методику расчета штрафных санкций за налоговые правонарушения

Задание 2.Решите задачи по расчету штрафных санкций за налоговые правонарушения, согласно варианту.

Сделайте вывод по проделанной работе.

**ВАРИАНТ 1**

**Задача 1.** В ходе проверки выявлено, что в 2018 году налогооблагаемая прибыль занижена на 200 000 руб. Условная ставка налога составляет 35 процентов.

Рассчитайте неуплаченную сумму налога и санкции за нарушение налогового законодательства

**Задача 2.** Организация сдала налоговую декларацию по НДС позже установленного законодательством срока на 8 месяцев. В соответствии с этой декларацией к уплате подлежит 5000 руб. Рассчитайте санкции за нарушение налогового законодательства

**Задача 3.** При проверке установлено, что организация за 2018 г. не доначислила налоги: НДС за II квартал 2005 г. 20000 руб.; налог на прибыль организаций — 9500 руб.; транспортный налог — 1500 руб. По результатам проверки доначисленные суммы налогов уплачены 10 июня 2019 г. Ставка рефинансирования Банка России 12%. Исчислите сумму пени и штрафных санкций за налоговое правонарушение, которую обязана уплатить организация.

**Задача 4.** ООО «Золотой сапожок» с 2015 года занимается продажей изготовлением и продажей ювелирных изделий из драгметаллов. Годовой оборот фирмы 8 млн. рублей. Фирма состоит на учете в ИФНС. При проведении камеральной проверки 27.01.18 выяснилось, что в декларации, поданной в налоговой орган за налог на прибыль за предыдущей 2017 год содержались заведомо ложные сведения: была занижена налогооблагаемая база с 5 098 789 рублей до 2987234 рублей. Что позволило фирме заплатить гораздо меньшую сумму налога. Какую ответственность понесет ООО «Золотой сапожок»?

**ВАРИАНТ 2**

**Задача 1.** В ходе проверки выявлено, что в 2018 году налогооблагаемая прибыль занижена на 100 000 руб. Условная ставка налога составляет 35 процентов. Рассчитайте неуплаченную сумму налога и санкции за нарушение налогового законодательства

**Задача 2.** Организация сдала налоговую декларацию по НДС позже установленного законодательством срока на 6 месяцев. В соответствии с этой декларацией к уплате подлежит 5000 руб. Рассчитайте санкции за нарушение налогового законодательства

**Задача 3.** При проверке установлено, что организация за 2017 г. не доначислила налоги: НДС за II квартал 2004 г. 15 000 руб.; налог на прибыль организаций — 8500 руб.; транспортный налог — 1500 руб. По результатам проверки доначисленные суммы налогов уплачены 10 июня 2018 г. Ставка рефинансирования Банка России 13%. Исчислите сумму пени и штрафных санкций за налоговое правонарушение, которую обязана уплатить организация.

**Задача 4.** ООО «Золотой арфей» с 2013 года занимается продажей изготовлением и продажей ювелирных изделий из драгметаллов. Годовой оборот фирмы 7 млн. рублей. Фирма состоит на учете в ИФНС. При проведении камеральной проверки 27.01.18 выяснилось, что в декларации, поданной в налоговой орган за налог на прибыль за предыдущей 2017 год содержались заведомо ложные сведения: была занижена налогооблагаемая база с 6 098 789 рублей до 3987234 рублей. Что позволило фирме заплатить гораздо меньшую сумму налога: 956936 рублей 16 копеек. Налоговым инспектором было установлено, что фирма должна была заплатить 1463709 рублей 36 копеек. Какую ответственность понесет ООО «Золотой арфей»?

**Практическое занятие №4**

**«Расчет федеральных налогов»**

Цель: приобрести навыки работы в НК РФ, научиться рассчитывать федеральные налоги.

Оборудование: инструкционная карта, НК РФ, лекции, калькулятор.

**Ход работы:**

Задача 1.

ООО «Стиль и шарм» занимается реализацией услуг по формированию имиджа и стиля клиентов на территории Российской Федерации. За налоговый период 2021 года имеются следующие данные:  
1) Реализованы услуги по формированию имиджа 5 723 человек по 14 000 рублей каждый;  
2) Реализованы услуги по формированию стиля 160 000 человек по 5 000 каждый;  
3) Оказаны консультационные услуги на сумму 2 000 000 рублей по формированию имиджа 100 человек;  
4)Переданы имущественные права ООО «Стиль и шарм» на сумму 3 000 000 рублей ее правопреемнику;  
5) Выполнены работы по озеленению участка, принадлежащего организации, на сумму 400 000 рублей;  
6) Произведен ремонт внутреннего помещения на сумму 1 000 000 рублей.  
Рассчитайте сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет, которую ООО «Стиль и шарм» должно заплатить по итогам налогового периода 2021 года.

Задача 2.

Табачная фабрика реализовала 5000 пачек сигарет с фильтром с максимальной розничной ценой 1 пачки в размере 30 рублей.

Задание: определить сумму акциза, подлежащую уплате табачной фабрикой.

Задача 3.

Определение суммы налогового вычета. Сотрудник организации, работающий по трудовому договору, пользовался в течение января – мая отчетного года стандартным вычетом на себя и двоих детей в возрасте до 18 лет. В июне его доход, полученный по этому месту работы нарастающим итогом с начала года, превысил 240000 руб. Вычеты с июня работодателем не предоставлялись. Сумма полученного за год дохода составила 500000 руб.

По окончании налогового периода физическое лицо подает декларацию в налоговый орган и заявляет социальные налоговые вычеты в связи с оплатой обучения своих детей в образовательных учреждениях, а также оплатой услуг медицинского учреждения по лечению налогоплательщика и его супруги. Прилагаемыми к декларации документами подтверждаются расходы налогоплательщика на обучение детей в сумме 45000 руб. (на одного ребенка 15000 руб. и на другого ребенка 30000 руб.) и лечение в сумме 27000 руб.

Определить исчисленную сумму налога и сумму, подлежащую возврату налогоплательщику.

Задача 4.

Предприятие, производящее и реализующее вино-водочные изделия, получило в 1 квартале выручку 368 160 руб., в т.ч. НДС по ставке 18 % и акциз 47 895 руб. Затраты на производство и реализацию составили 75 610 руб. Уплачены покупателям штрафы на сумму 3 500 руб., по результатам налоговой проверки уплачен штраф 10 000 руб. и пени 780 руб. Организацией был заключен договор займа, по которому организация получила 200 000 руб. на 2 года под 20 % годовых, уплачиваемых ежеквартально. Сумма процентов за 1 квартал текущего года уплачена. За предыдущий квартал ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль составила 14 100 руб.  
Определить налоговую базу по налогу на прибыль и сумму налога на прибыль за 1 квартал. Указать срок подачи налоговой декларации, суммы и сроки уплаты авансовых платежей. Организация уплачивает ежемесячные и квартальные авансовые платежи. В целях налогообложения прибыли организация применяет при признании доходов и расходов метод начисления.

Задача 5.

Торфодобывающее предприятие за 1 квартал 2012 года фактически добыло 6000 тонн торфа. Фактические потери при добыче составили 150 тонн. Размер нормативных потерь составил 2% от объема добычи. Реализовано в этом периоде 4200 тонн торфа на сумму 1200000 рублей, в том числе НДС.

Определить налог на добычу полезных ископаемых.

Задача 6.

Рассчитайте водный налог за воду забираемую из бассейна реки Урал ООО"Комбинатом производственных предприятий" за 1квартал,используя тарифы на воду в соответствии с законодательством. Лимит воды на квартал 54000куб.м.из водных объектов. Фактический расход воды 67000куб.м.

Заполните расчет налога. Укажите порядок и сроки уплаты налога.

Задача 7.

1. Гражданин подает кассационную жалобу на решение суда. Оспариваемая сумма равна 130000 руб., а сумма искового заявления с учетом компенсации морального ущерба составляет 790000 руб.

Необходимо рассчитать сумму государственной пошлины.

1. Нотариус удостоверяет договор поручения. Сумма при­нимаемых по договору обязательств равна 30000 руб.

Необходимо рассчитать размер пошлины за нотариальные дей­ствия.

1. Сумма иска — 600000 руб., размер удовлетворенных арбитражным судом исковых требований — 50 000 руб. Истец ос­вобожден от уплаты пошлины.

Необходимо рассчитать размер пошлины для плательщика.

1. Гражданка обратилась в суд с исковым заявлением о расторжении брака и о разделе имущества (дачи), находящегося в совместной собственности супругов. Стоимость дачи оценена в 460 000 руб.

Необходимо рассчитать размер госпошлины с данного исково­го заявления.

1. Гражданка, являющаяся инвалидом 1-й группы, обра­тилась к нотариусу для удостоверения завещания.

Необходимо определить размер госпошлины.

**Контрольные вопросы:**

1. Охарактеризуйте сущность налога на добавленную стоимость.
2. Охарактеризуйте сущность и функции акциза.
3. Что собой представляет НДФЛ? Кого, согласно НК РФ, относят к физическим лицам?
4. Дайте общую характеристику налога на прибыль.
5. Какие существуют виды налогового контроля?
6. Охарактеризуйте камеральные и выездные налоговые проверки.
7. Плательщиками государственной пошлины являются...
8. Могут ли суд или судья освободить гражданина от упла­ты государственной пошлины?

Используемая литература:

1.НК РФ

**Практическое занятие №6**

**«Расчет местных налогов»**

Цель: приобрести навыки работы в НК РФ, научиться рассчитывать местные налоги.

Оборудование: инструкционная карта, НК РФ, лекции, калькулятор.

**Краткие теоретические и учебно-методические материалы по теме практической работы**

Как экономическая категория **налог** – это совокупность отношений, возникающих между государством и налогоплательщиками по поводу перераспределения валового внутреннего продукта (ВВП) в целях формирования денежных фондов государства. Налоги необходимое условие существования любого государства.

Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации (далее НК РФ) «Под налогом понимается **-** обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с юридических лиц (предприятий, организаций, учреждений), а также физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований».

**Инструкция по выполнению практической работы:**

* + - * Ответить на вопросы для закрепления теоретического материала.
      * Изучить НК РФ раздел 10
      * Составить конспект и сдать преподавателю
      * Решить задачу и сдать преподавателю

**Ход работы:**

Задачи.

1. Суммарная инвентаризационная стоимость частного дома составляет 350000 руб., а стоимость пристройки, возведенной в конце июня, — 250 000 руб.

Необходимо определить годовую сумму налога на строение.

1. Физическое лицо является членом жилищно-строитель- ного кооператива, который сдан в эксплуатацию в 2003 г. Сто­имость квартиры определена в 700000 руб., при этом 100% пая полностью выплачены 15 января 2005 г. Право собственности по­лучено в 2003 г.

Необходимо определить сумму налога на имущество.

1. В общей совместной собственности трех физических лиц находится строение площадью 138 м2 стоимостью 900 ООО руб. Меж­ду владельцами нет письменной согласованности о разделе долей.

Необходимо определить налог на имущество каждого физиче­ского лица.

1. Физическое лицо, являющееся плательщиком налога на имущество, уплатило его в полном объеме — в сумме 1 300 руб. Начисленная сумма в сентябре текущего года была снижена по причине утраты собственности вследствие пожара на 460 руб.

Необходимо определить последовательность действий физиче­ского лица и налогового органа по возвращению переплаты нало­га на имущество.

1. По данным технической инвентаризации, стоимость при­ватизированной 3-комнатной квартиры составляет 79 000 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.

**Контрольные вопросы:**

1. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?

2. Назовите объекты налога на имущество физических лиц?

3. Какие ставки налога на имущество физических лиц установлены федеральным законом «О налоге на имущество физических лиц»?

4. Перечислите льготы по налогу на имущество физических лиц?

5. Каков порядок уплаты налога на имущество физических лиц*?*

**Используемая литература:**

1.НК РФ

**ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 7**

**«Заполнение платежных поручений для перечисления налогов»**

Цель: научиться заполнять платежные поручения для перечисления налогов

Оборудование: калькулятор, бланк платежного поручения

Ход работы:

Задание 1.Используя лекционный материал, изучите методику заполнения платежных поручений для перечисления налогов

Задание 2.Заполните платежные поручения для перечисления налогов, согласно варианту .

Сделайте вывод по проделанной работе.

Заполнение платежных поручений для перечисления налогов

Сведения о плательщике

ООО „Трио“ ИНН 6281041234 КПП 623101001 Р/сч 4070281070000000472 в Отделении № 8606 Сбербанка России, г. Рязань БИК 046126614 корр./сч, 30101810500000000614

Сведения о получателе

УФК по Рязанской области (Межрайонная ИФНС России № 2 по Рязанской области)

ИНН 6234000014 КПП 623401001 р/сч 40101810400000010008 в Отделении Рязань, г.Рязань БИК 046126001

**Задача 1.** Заполните платежное поручение на перечисление пени.

ООО «Трио» добровольно погашает задолженность в виде пени по НДС без предоставления требования об уплате налогов и сборов налогового органа (дата документа – 20 апреля 201\_, налоговый период – апрель 201\_), в сумме 5070,20 руб. Платежное поручение № 326 от 07 мая 201\_.

**Задача 2.** Заполните платежное поручение на перечисление авансового платежа по транспортному налогу.

ООО «Трио» уплатило авансовый платеж по транспортному налогу за 2 квартал 201\_ г. в сумме 1472 руб. Платежное поручение № 582 от 19 июля 201\_ г. Дата подачи расчета по авансовым платежам по транспортному налогу – 17 июля 201\_ г.

**Задача 3.** Заполните платежное поручение на перечисление авансового платежа по земельному налогу.

ООО «Трио» уплатило авансовый платеж по земельному налогу за 3 квартал 201\_ года в сумме 2345 руб. Платежное поручение № 729 от 20 октября 201\_ г. Дата подачи расчета по авансовым платежам по земельному налогу – 19 октября 201\_ г.

**Задача 4.** Заполните платежное поручение на перечисление НДФЛ.

ООО «Трио» уплатило НДФЛ с заработной платы своих работников за ноябрь 201\_ г. в сумме 50412 руб. Платежное поручение № 801 от 2 декабря 201\_ г. Дата подачи декларации – 1 декабря 201\_ г

**Задача 5.** Заполните платежное поручение на перечисление штрафа.

ООО «Трио» на основании акта проверки № 89 от 20 ноября 201\_ г. уплатило штраф за неполное перечисление суммы НДФЛ в октябре 201\_ г. Платежное поручение № 805 от 3 декабря 201\_ г.

**Задача 6.** Заполните платежное поручение на перечисление налога на прибыль.

ООО «Трио» перечислило в бюджет налог на прибыль организаций за октябрь 201\_ г. в сумме 34311 руб. Платёжное поручение № 526 от 20 ноября 201\_ года. Расчёт по авансовым платежам по налогу на прибыль был представлен 18 ноября 201\_ г.

**Задача 7.** Заполните платежное поручение на перечисление НДС.

ООО «Трио» перечислило в бюджет НДС за октябрь 201\_ г. в сумме 12518,58 руб. Платежное поручение № 604 они 18 октября 201\_ г. Декларация подана 17 октября 201\_.

**Задача 8.** Заполните платежное поручение на перечисление налога на имущество организации.

ООО «Трио» уплатило налог на имущество организаций за 201\_ г. в сумме 11514 руб. Платёжное поручение № 25 от 25 января 201\_ г. Декларация представлена в налоговые органы 21 января 201\_ г.

Список литературы:

Основные источники:

1. Иванова, Н.В.Налоги и налогообложение : *учебник для студентов учреждений среднего профессионального образования*/ Н.В. Иванова. – Ростов – на-Дону: Феникс, 2017. – 270с.
2. Малис, Н.И., Горский, И.В., Анисимов, С.А. Теория и практика налогообложения : *учебник*/ Н.И.Малис.-2-е изд., перераб. и доп.-Москва: Магистр: ИНФРА-М,2018.-432с.

**ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 8**

**«Заполнение платежных поручений для перечисления сборов»**

Цель: научиться заполнять платежные поручения для перечисления сборов

Оборудование: калькулятор, бланк платежного поручения

Ход работы:

Задание 1.Используя лекционный материал, изучите методику заполнения платежных поручений для перечисления сборов

Задание 2. Заполните платежные поручения для перечисления сборов, согласно варианту (Приложение 5).

Сделайте вывод по проделанной работе.

Заполнение платежных поручений для перечисления сборов

**ВАРИАНТ 1**

**Задача 1.**ООО «Пегас» выпускает сигареты без фильтра. По этому виду товаров установлена комбинированная ставка ак­циза в размере 45 руб. за 1000 шт. + 5% расчетной стоимости, опре­деленной исходя из максимальной розничной цены, но не менее 60 руб. 00 коп. за 1000 шт. Форма реализации — 10 000 шт. сигарет (500 пачек по 20 шт.). Максимальная розничная цена составляет 13 руб. за пачку.

Определите,какую сумму акциза должно заплатить ООО «Пе­гас» в бюджет?

**Задача 2.** В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявле­ние имущественного характера. Цена иска определена в разме­ре 1175 тыс. руб. Истцом является физическое лицо — инвалид 2-й группы. Рассчитайтеразмер государственной пошлины, подлежащей уплате истцом.

**Задача 3.** ООО «Мечта» выпускает сигареты без фильтра. По этому виду товаров установлена комбинированная ставка ак­циза в размере 30 руб. за 1000 шт. + 10% расчетной стоимости, опре­деленной исходя из максимальной розничной цены, но не менее 70 руб. 00 коп. за 1000 шт. Форма реализации — 20 000 шт. сигарет (1000 пачек по 20 шт.). Максимальная розничная цена составляет 15 руб. за пачку. Определите,какую сумму акциза должно заплатить ООО «Мечта» в бюджет?

**ВАРИАНТ 2**

**Задача 1.**ООО «Альмари» выпускает сигареты без фильтра. По этому виду товаров установлена комбинированная ставка ак­циза в размере 45 руб. за 1000 шт. + 5% расчетной стоимости, опре­деленной исходя из максимальной розничной цены, но не менее 70 руб. 00 коп. за 1000 шт. Форма реализации — 10 000 шт. сигарет (500 пачек по 20 шт.). Максимальная розничная цена составляет 61 руб. за пачку.

Определите,какую сумму акциза должно заплатить ООО «Альмари» в бюджет?

**Задача 2.** В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявле­ние имущественного характера. Цена иска определена в разме­ре 3000 тыс. руб. Истцом является физическое лицо — инвалид 1-й группы. Рассчитайтеразмер государственной пошлины, подлежащей уплате истцом.

**Задача 3.** ООО «Мечта» выпускает сигареты без фильтра. По этому виду товаров установлена комбинированная ставка ак­циза в размере 60 руб. за 1000 шт. + 20% расчетной стоимости, опре­деленной исходя из максимальной розничной цены, но не менее 90 руб. 00 коп. за 1000 шт. Форма реализации — 20 000 шт. сигарет (1000 пачек по 20 шт.). Максимальная розничная цена составляет 45 руб. за пачку. Определите,какую сумму акциза должно заплатить ООО «Мечта» в бюджет?

Список литературы:

1. Иванова, Н.В.Налоги и налогообложение : *учебник для студентов учреждений среднего профессионального образования*/ Н.В. Иванова. – Ростов – на-Дону: Феникс, 2017. – 270с.
2. Малис, Н.И., Горский, И.В., Анисимов, С.А. Теория и практика налогообложения : *учебник*/ Н.И.Малис.-2-е изд., перераб. и доп.-Москва: Магистр: ИНФРА-М,2018.-432с.

**ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 8**

**«Заполнение платежных поручений для перечисления страховых взносов»**

Цель: научиться заполнять платежные поручения для перечисления страховых взносов

Оборудование: калькулятор, бланк платежного поручения.

Ход работы:

Задание 1.Используя лекционный материал, изучите методику заполнения платежных поручений для перечисления страховых взносов

Задание 2. Заполните платежные поручения для перечисления страховых взносов, согласно варианту.

Сделайте вывод по проделанной работе.

Заполнение платежных поручений для перечисления сборов.

**Задача 1.** Расчетная ведомость по зарплате за 1 квартал 2020 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| п/п | Ф.И.О. | Оклад за 01.2020 (месячный) | Оклад за 02.2020 (месячный) | Оклад за 03.2020 (месячный) | Районный коэффициент 30% |
| 1 | Иванова Галина Николаевна | 8500 | 10500 | 11500 |  |
| 2 | Петрова Надежда Евгеньевна | 7500 | 11500 | 12500 |  |
| 3 | Сидорова Анна Федоровна | 9100 | 11000 | 12000 |  |
| 4 | Крыльцов Петр Иванович | 18200 | 19200 | 22200 |  |

Рассчитать начисленные и уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в ПФР РФ, страховые взносы на обязательное медицинское страхование в ФОМС, ФСС. Рассчитать взносы в ФСС от несчастных случаев на производстве, коэффициент травматизма 0,4%. Заполнить платежные поручения по перечислению платежей в бюджет.

**Задача 2** Заполнить платежное поручение по перечислению пени в Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве в сумме 34-70 руб. за 4-й кв-л 2020 г. по требованию ФСС № 38-6789 от 25.03.2020г.

**Задача 3** Заполнить платежное поручение по перечислению штрафа в Фонд социального страхования , за несвоевременную сдачу отчетности за 4-й кв-л 2020 г. по требованию ФСС № 38-6789 от 25.04.2020г. в сумме 500 рублей.

**Приложение**

**К практической работе №7, № 8, №9**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | 0401060 |
| Поступ. в банк плат. |  | Списано со сч. плат. |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №** |  |  |  |  |  |
|  | Дата |  | Вид платежа |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма  прописью |  | | | | | | | | | | | |
| ИНН | | | КПП | | | Сумма | |  | | | | |
|  | | | | | |
| Сч. № | |  | | | | |
| Плательщик | | | | | |
|  | | | | | | БИК | |  | | | | |
| Сч. № | |  | | | | |
| Банк плательщика | | | | | |
|  | | | | | | БИК | |  | | | | |
| Сч. № | |  | | | | |
| Банк получателя | | | | | |
| ИНН | | | КПП | | | Сч. № | |  | | | | |
|  | | | | | |
| Вид оп. | |  | Срок плат. | |  | |
| Наз. пл. | |  | Очер. плат. | |  | |
| Получатель | | | | | | Код | |  | Рез. поле | |  | |
|  | |  | |  |  | |  | | |  | |  |
|  | | | | | | | | | | | | |
| Назначение платежа | | | | | | | | | | | | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| М.П. |  |

Подписи Отметки банка

**Задания текущей аттестации**

Вариант 1

1.Теория.Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства

2. Задача. Установлена максимальная ставка налога на имущество организации. Необходимо рассчитать налог на имущество за 3 квартал. Сделать вывод о налогооблагаемой базе налога.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 01.07. | 01.08. | 01.09 | 01.10 |
| 1.Основные фонды | 52470 | 52740 | 52740 | 52740 |
| 2.Износ основных фондов | 12600 | 14620 | 14910 | 15710 |
| 3.Готовая продукция | 8760 | 11900 | 14280 | 13240 |
| 4.Товары | 4390 | 5670 | 3150 | 7890 |

**Вариант 2**

1.Теория.Порядок принудительного исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов

2. Задача. Установлена максимальная ставка налога на имущество организации. Необходимо рассчитать налог на имущество за 1 квартал. Сделать вывод о налогооблагаемой базе налога.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 01.01. | 01.02 | 01.03. | 01.04. | 01.05 |  |
| 1.Основные фонды | 11780 | 12098 | 12300 | 12809 | 12909 |  |
| 2.Износ основных фондов | 7007 | 7089 | 7344 | 7533 | 7891 |  |
| 3.Производственные запасы | 555 | 567 | 582 | 590 | 601 |  |
| 4. Готовая продукция | 2304 | 5000 | 5600 | 6077 | 8019 |  |

**Задания для контроля налогов**

**Вариант 1**

**1**. **Теоретически** обосновать решенные задачи с использованием налогового законодательства**.**

**Задача 1.1.** Организация выпускает подакцизный товар. Себестоимость единицы продукции – 800 руб. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 15% от себестоимости. Ставка акциза – 5%. Чему равны будут сумма акциза и минимальная отпускная цена товара без учета НДС (при отсутствии установленных государством минимальных цен на под­акцизный товар)?

Сначала определим величину минимальной ожидаемой прибыли. Она составит 120 руб. = = 800 руб. · 15 %. Следовательно, налоговая база для расчета акциза при реализации данного подакцизного товара составит 920 руб. = 800 руб. + 120 руб.

Сумма акциза, начисленного предприятием в бюджет, равна 46 руб. = 920 руб. · 5%.

Минимальная отпускная цена товара без учета НДС составит 966 руб. = 920 руб. + 46 руб.

**Задача 1.2.**

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет при условии: за текущий месяц для изготовления продукции было закуплено:

- сырья и материалов на сумму 578000руб;

- оплачены счета на электроэнергию на сумму 853000руб.

Реализовано 1505 изделий по цене 2200руб, устаревшие станки 112000руб.

**1.**Рассчитать сумму НДС, уплаченную поставщикам за приобретенное сырье, материалы и т.д.

- НДС упл за сырье = 578000 / 1,18 \* 0,18 = 88169 руб

- НДС упл за электроэ = 85300 / 1,18 \* 0,18 = 13012 руб.

Сумма НДС уплаченная поставщикам = 101181 руб

**2.** Рассчитать сумму НДС, полученную от покупателей за реализованную продукцию, товары:

- НДС получ за изделия = 3311000 / 1,18 \*0,18 = 505068 руб.

- НДС получ за устар станки = 112000 / 1,18 = 0,18 = 17084руб

Сумма НДС получ от покупателей = 522152 руб

**3.** Рассчитать сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет:

- НДС в бюджет = 522152 – 101181 = 420971 руб.

**Вариант 2**

**1**. **Теоретически** обосновать решенные задачи с использованием налогового законодательства**.**

**Задача 1.1.**

В отчетном периоде предприятие произвело и реализовало 10 легковых автомобилей с мощностью двигателя 75 кВт. Ставка акциза для автомобилей данной мощности составляет 18,0 руб. за 0,75 кВт (1 л. с.). В пересчете на 1 кВт ставка акциза составляет 24 руб./кВт = = 18 руб. : 0,75 кВт.

Налоговая база, то есть общая мощность двигателей реализованных автомобилей, составляет 750 кВт = 75 кВт/авт. · 10 авт. Сумма акциза, начисленная в бюджет, равна 18 000 руб. = = 750 кВт · 24 руб./кВт.

**Задача 1.2.**

Работнику Иванову работодателем за три месяца начислены доходы на сумму 35 000 руб., при этом за два первых месяца его совокупный доход составлял 19 000 руб. Работник имеет двоих детей: дочь 22-х лет, студентку дневного отделения ЮУрГУ, и сына – ученика 6-го класса средней школы. Работник состоит в законном браке. Заявление на стандартные вычеты в бухгалтерию работник представил вместе с необходимыми документами. Рассчитать сумму налога, которую должен удержать налоговый агент с доходов работника за три месяца.

Облагаемый доход составляет 35 000 руб. Стандартные вычеты, которые имеет право получить работник, представляют собой вычет на самого работника только за два месяца, так как в третьем месяце его совокупный доход превысил 20 000 руб., а также стандартный вычет на детей за три месяца, так как его доход не превысил в этот период 40 000 руб. Таким образом, вычеты составляют 4400 руб. = 400 руб./мес. · 2 мес. + 2 · 600 руб./мес. · 3 мес. Налог на доходы Иванова за три месяца составит 3978 руб. = (35 000 руб. – 4400 руб.) · 13%.

**Вариант 3**

**1**. **Теоретически** обосновать решенные задачи с использованием налогового законодательства**.**

**Задача 1.1.**

Организация начислила по операциям реализации подакцизной продукции акциз к уплате в бюджет в размере 25 000 руб. При этом к вычету причитается сумма акциза в размере 35 000 руб. Таким образом, организация не должна уплачивать акциз в бюджет. Сумму в размере 10 000 руб. = 35 000 руб. – 25 000 руб. можно будет зачесть в счет уплаты акциза в следующем месяце . Не зачтенная в течение трех налоговых периодов сумма акциза возвращается налогоплательщику по его заявлению.

**Задача 1.2.**

Рассчитать сумму НДФЛ за март месяц (21 рабочий день) при условии:

Уткина В.В. работает в ЗАО «Пончик» бухгалтером с должностным окладом 15000 руб., отработала 15 дней, за 6 (шесть) дней начислено пособие по временной нетрудоспособности в сумме 2570,50 руб. Премия к празднику 35%. Оплачены талоны на питание 70 руб. в день. Оплачен абонемент в бассейн стоимостью 1000 руб. Получила от ЗАО «Пончик» подарок – электрочайник стоимость. 2000 руб. Одна воспитывает дочь 12 лет (школьница). Сумма заработной платы за январь-февраль 34540, 30 руб.

1.Рассчитываем совокупный доход за март:

- должностной оклад = 15000 × 15 = 10714,29 руб.

- пособие по временной нетрудоспособности 2570,50 руб.

- премия к празднику 10714,29 × 0,35 = 3750 руб.

- талоны на питание 70 × 15 = 1050 руб.

**Сумма совокупного дохода за март = 18084,80 руб.**

1. Рассчитываем совокупный доход работника нарастающим итогом за январь-март:

**Сумма совокупного дохода январь-март = 34540,30 + 18084,80 = 52625,10 руб.**

1. Рассчитываем сумму стандартных налоговых вычетов: на иждивенца (ребенка) – 1400 руб.

**Сумма стандартного налогового вычета = 1400 руб.**

1. Рассчитываем налоговую базу НДФЛ:

**НБ** = 34540,30 – 1400 = 34526,30 руб.

1. Рассчитываем сумму НДФЛ:

НДФЛ = 34526,30 × 13 % = 4488 руб.

# 