

Министерство образования Московской области
Государственное образовательное учреждение высшего образования Московской области
«Государственный гуманитарно-технологический университет»
Промышленно-экономический колледж

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ ДЛЯ
ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ ПО УЧЕБНОЙ
ДИСЦИПЛИНЕ:
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

г.Орехово-Зуево
2016 г.

АВТОР: Стенькина Е.В.

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

Митрякова Е.В. – Генеральный директор ООО «Кабинет Юридической и Налоговой помощи населению»

Уварова Н.А. – старший государственный налоговый инспектор, советник государственной гражданской службы РФ III класса

ПРОТОКОЛ № от «___» _____ 20__ г.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ: Поливанова Е.В.

Учебно-методическое пособие может быть использовано в профессиональной подготовке студентов в области налогообложения

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
Практическое занятие № 1	4
Классификация и систематизация налогов и сборов по видам	
Практическое занятие № 2	7
Расчет налоговой базы и суммы налоговых вычетов по НДС.	
Расчет НДС к уплате в бюджет	
Практическое занятие № 3	12
Расчет налоговой базы по налогу на прибыль. Расчет налога прибыль	
Практическое занятие № 4	15
Расчет налоговой базы по НДФЛ. Расчет суммы НДФЛ	
Практическое занятие № 5	21
Расчет страховых взносов во внебюджетные фонды	
Практическое занятие № 6	23
Расчет региональных налогов	
Практическое занятие № 7	29
Расчет местных налогов	
Практическое занятие № 8	33
Составление акта выездной налоговой проверки	
Практическое занятие № 9	39
Исчисление суммы пени	
Вопросы для дифференцированного зачета по дисциплине	
"Налоги и налогообложение".....	43
Литература.....	45

ВВЕДЕНИЕ

Уважаемые студенты!

Вам предлагается рабочая тетрадь по дисциплине: «Налоги и налогообложение», которая разработана в соответствии с рабочей программой. В результате изучения данной дисциплины Вы должны знать сущность налогов и принципы налогообложения, функции налогов, роль налогов в формировании финансов государства. Иметь необходимый минимум знаний по основам налоговой деятельности, денежным накоплениям, законодательной и нормативной базах организации налогообложения юридических и физических лиц. Итог по дисциплине – дифференцированный зачет.

Целью практических занятий является закрепление и углубление теоретического курса, и приобретение практических навыков. При выполнении практических заданий студенты должны:

- знать теоретический материал по теме
- уметь пользоваться расчетными формулами
- уметь составлять документацию по налоговым расчетам
- делать выводы.

Для контроля знаний предлагаются тестовые задания, вопросы для контроля. Удобность предложенной Вам рабочей тетради состоит в том, что расчеты необходимо выполнять прямо в ней. К каждому практическому занятию приведены методические рекомендации, которые содержат краткое описание ранее изученной темы, расчетные формулы.

Практическое занятие № 1.

Классификация и систематизация налогов и сборов по видам.

Цель:

1. Развитие умений классифицировать налоги по различным признакам.
2. Конкретизация и систематизация знаний по теме.

Форма работы: групповая

Студент должен знать: понятие «Налог», «Сбор», их отличительные и сходные признаки; особенности построения системы налогов и сборов в РФ.

Студент должен уметь: классифицировать налоги и сборы по видам.

Методические рекомендации:

Налог – это обязательный, индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Сбор – это обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков государственными органами, органами МСУ юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Классификация налогов и сборов – это разделение всех имеющихся налогов и сборов по определенным признакам.

Задание №1:

Осуществить классификацию налогов в следующей таблице:

Классификация налогов

1.по способу взимания: 1.1.прямые 1.2.косвенные	
2.по поступлению в бюджеты: 2.1.федеральные 2.2.региональные 2.3.местные	
3.по плательщикам: 3.1.с юридических лиц 3.2.с физических лиц 3.3.с юридических лиц, физических лиц, ИП	
4.по объекту обложения: 4.1.налоги на доходы 4.2.имущественные 4.3.налоги на действия 4.4.ресурсные налоги	

Исходные данные:

- 1) НДФЛ
- 2) НДС
- 3) земельный налог
- 4) налог на имущество организаций
- 5) страховые взносы во внебюджетные фонды
- 6) акциз
- 7) налог на прибыль
- 8) налог на имущество физических лиц
- 9) государственная пошлина

- 10) водный налог
- 11) ЕНВД
- 12) ЕСХН
- 13) налог на игорный бизнес
- 14) транспортный налог
- 15) налог на добычу полезных ископаемых
- 16) УСН
- 17) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Задание №2:

Представить в виде схемы систему налогов и сборов в РФ.

Вопросы для зачета:

- 1) Что такое «налог»?
- 2) Какие налоги называются прямыми, косвенными? В чем отличие?
- 3) Перечислить известные Вам имущественные налоги?
- 4) В чем отличие федеральных, региональных и местных налогов?
- 5) Дайте определение понятию: «классификация»?
- 6) Охарактеризуйте известные Вам федеральные, региональные, местные налоги?
- 7) Какие функции выполняют налоги?
- 8) Приведите пример ресурсных налогов.
- 9) Что такое сбор? Каково назначение налогов?

Практическое занятие № 2.

Расчет косвенных налогов.

Цель:

1. Приобретение практических навыков расчета НДС, акциза.
2. Тестовый контроль.

Форма работы: индивидуально-групповая

Студент должен знать: элементы налогообложения по НДС.

Студент должен уметь: рассчитывать НДС.

Методические рекомендации:

НДС на территории РФ регламентируется гл. 21 ч. 2 НК РФ. Налог – косвенный, федеральный.

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет = Сумма НДС, исчисленная налогоплательщиком - Сумма НДС, фактически уплаченная (90\3 – 19)

Формула расчета:

$$\text{Сумма налога} = \text{НБ} * \%$$

НБ – добавленная стоимость товара, руб

% ставки – 10, 18, 0.

К исходному показателю прибавить номер варианта, умноженный на 10.

Задача №1:

Определить сумму НДС при реализации сахара в количестве 10 т. по цене без НДС 10 тыс. руб. за 1 т.

Задача №2:

Определить сумму НДС по проданной муке, если оборот по реализации 10000 руб. (без НДС). Входного НДС нет.

Задача №3:

Определить сумму НДС к уплате, если предприятие реализовало растительного масла на 100000 руб (без НДС). Затраты на приобретение подсолнечника 30000 руб. в т.ч. НДС.

Задача №4:

Предприятие реализует керамику из Армении. Таможенные документы об оплате НДС на территорию РФ отсутствуют. Продано на 100000 руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача №5:

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, если: ООО «Стиль» реализовало детской одежды на сумму 1 млн.руб. Затраты на сырье составили 300 т.р, в т.ч. НДС.

Задача №6:

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, если: ИП продает сахар – 10т по 4 т.р. Расходы на приобретение составили 10т.р. в т.ч. НДС.

Задача №7:

Рассчитать сумму НДС и стоимость готовой продукции. Исходные данные:

Покупатель	Вид изделий	Сумма по платежным документам		
		За ГП	Сумма НДС	Итого
1. Логоваз	Мука I сорт			218500
2. Ижмаш	Спорт. одежда			120000
3. Контур	Мука II сорта			360000
4. Сокол	Автомобили	127846		
5. Рассвет	Детские товары			218000
Итого				

Задача №8:

Рассчитайте сумму акциза по проданной ликероводочным заводом продукции, если отгружено:

Водки «Графская слобода» - 10 тыс литров;

Настойки «Рябина на коньяке» - 5 тыс литров;

Шампанского – 3 тыс литров.

Тестовые задания:**Вариант № 1****1.Начисление НДС при реализации продукции:**

а) Д-т 62 К-т 68

б) Д-т 90 К-т 68

в) Д-т 68 К-т 19.

2. Кто является плательщиками НДС:

а) Организации, осуществляющие реализацию готовой продукции

б) Филиалы

в) Некоммерческие организации.

3. Бухгалтерская запись означает Д-т 68 К-т 51:

а) Перечислена задолженность по НДС перед бюджетом

б) отражен НДС по поступившему имуществу

в) Начислен НДС по реализованной продукции

г) Начислен НДС с суммы предоплаты.

4. Объектом обложения НДС является:

а) Операции, связанные с обращением иностранной валюты

б) Реализация товаров

в) Операции, связанные с обращением российской валюты.

5. Бухгалтерская запись Д-т 19 К-т 60 означает:

а) Оплачены приобретенные ценности

б) Начислена задолженность по НДС перед бюджетом

в) Отражен НДС по приобретенным ценностям

г) Отражен НДС при безвозмездной передаче ценностей.

6. Подлежат ли обложению НДС:

а) Проведение работ по тушению лесных пожаров

б) Услуги в сфере культуры, искусства

в) услуги по сдаче в аренду недвижимости по лизингу.

Вариант № 2

1. Бухгалтерская запись Д-т 19 К-т 60 означает:

а) Восстановлена сумма авансового платежа

б) Зачтен авансовый платеж

в) Начислен НДС с суммы поступившего аванса

г) Начислен НДС по реализованной продукции.

2.Ставка 10% применяется:

а) К товарам детского ассортимента

б) К импортным товарам

в) К бытовым услугам.

3.Начислен НДС при реализации продукции:

а) Д-т 62 К-т 68

б) Д-т 90 К-т 76

в) Д-т 90 К-т 68

г) Д-т 68 К-т 51.

4.»Нулевая» ставка НДС применяется:

а) При реализации продовольственных товаров первой необходимости

б) При реализации товаров, помещенных под таможенный режим экспорта

в) При выполнении строительно- монтажных работ для собственного потребления.

5.Налогооблагаемой базой у организации по расчету НДС является:

а) Штрафы, полученные за нарушение хозяйственных договоров

б) Доходы, полученные во временное пользование финансовых ресурсов, не связанных с расчетами по оплате товаров

в) Суммы, полученные в порядке частичной оплаты за реализованные товары.

6.Укажите ставки НДС:

а) 18%

б) 20%

в) 2.2%.

Практическое занятие №3.

Расчет налога на прибыль.

Цель:

1.Приобретение практических навыков расчета налога на прибыль.

2.Тестовый контроль.

Форма работы: индивидуально-групповая

Студент должен знать: элементы налогообложения по налогу на прибыль.

Студент должен уметь: рассчитывать налог на прибыль.

Методические рекомендации:

Налог на прибыль на территории РФ регламентируется гл. 25 ч. 2 НК РФ. Налог – прямой, федеральный. Организации – резиденты уплачивают налог по ставке 20%, 2% - зачисляется в федеральный бюджет; 18% - в бюджет субъекта РФ.

$$\text{Сумма налога} = \text{НБ} * \%$$

НБ – валовая прибыль

К исходному показателю прибавить номер варианта, умноженный на 10.

Задача №1:

Организация получила прибыль – 150000 руб.; рассчитайте НП, если аванс составил – 1500 руб.

Задача №2:

Организация планировала получить прибыль в 1 квартале отчетного года 750000 руб., внесло авансовые платежи 180000 руб. Фактическая прибыль составила 1000 тыс.руб. Определить дату и сумму доплаты налога на прибыль.

Задача №3:

Организация предполагало получить прибыль 100000 руб. и уплатило полностью авансовые платежи по налогу на прибыль. Фактическая прибыль составила 150000 руб. Определить сумму налога на прибыль и указать сроки доплаты. Отчетный период I кв.

Задача №4:

Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Исходные данные:

This image shows a blank sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and extend across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

1. Налог на прибыль относится:

2. Плательщиками налога на прибыль являются:

- а) предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами;
- б) предприятия, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход;
- в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения?

3. Объектом обложения налогом на прибыль являются:

- а) средствами от добровольных кооперативов и взносов граждан;
- б) ассигнования из бюджета;
- в) полученные доходы, уменьшенные на величину производственных расходов?

4. Налоговым периодом признается:

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

5. Не подлежит налогообложению прибыль:

- а) прибыль организаций, которые производят товары сельскохозяйственного потребления;
- б) от реализации основных фондов;
- в) от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям?

Практическое занятие №4.

Расчет налоговой базы по НДС. Расчет суммы НДС.

Цель:

1. Приобретение практических навыков расчета налоговой базы по НДС и суммы НДС.
2. Тестовый контроль.

Форма работы: индивидуально-групповая

Студент должен знать: элементы налогообложения по НДФЛ.

Студент должен уметь: рассчитывать НДФЛ.

Методические рекомендации:

НДФЛ на территории РФ регламентируется НКРФ ч. 2 гл. 23.

Налог - прямой, федеральный. НДФЛ определяется по формуле:

$$\Sigma \text{ НДФЛ} = (\text{Доходы физ. лиц за налог. период} - (\text{Доходы, не подлежащие налогообложению} + \text{Налоговые вычеты})) * \% \text{ Ставку}$$

% ставка НДФЛ= 9,13,30,35 %

Налоговые вычеты НДФЛ:

- стандартные (ст. 218 НКРФ);
- социальные (ст. 219 НКРФ);
- имущественные (ст. 220 НКРФ);
- профессиональные (ст. 221 НКРФ).

Задание №1:

Рассчитать сумму удержанного НДФЛ за каждый месяц года. Расчет оформить в таблице № 1.

Исходные данные:

Доход Иванова И.И. за год составил:

Январь- 12500 руб + премия: 1000 руб.

Февраль- 13100 руб.

Март- 19000 руб + материальная помощь: 500 руб (пожар)

апрель-10 000 руб.

май- 17 000 руб.

июнь- 17 350 руб.

июль- 9 600 руб.

август- 12 000 руб.+ 1500 (оплата больничного листа)

сентябрь- 12 100 руб.

октябрь- 10 000 руб.

ноябрь- 12 600 руб.

декабрь- 10 000 руб. + дивиденды: 7000 руб.

Имеет на иждивении 2 детей, одному через 5 месяцев исполнится 18 лет.

Таблица № 1.

ФИО	Месяц	з/п	СГД	Стандартные вычеты		НБ	% НДФЛ	Сумма НДФЛ
				На работника	На детей			
	1							
	2							
	3							
	4							
	5							
	6							
	7							
	8							
	9							
	10							
	11							
	12							
Итого								

Задание №2: Определить сумму профессиональных вычетов за 20 год индивидуального предпринимателя Бабаковой Д.И., если доход от предпринимательской деятельности составил 100 000 руб. Документов по расходам, связанным с предпринимательской деятельностью, нет.

Задание №3:

Определить сумму вычетов по налогу на доходы физических лиц гражданину, инвалиду 2 группы, имеющему ребенка, если его доход, а январе - феврале составил 20 100 руб., в т.ч. январь 10 000 руб, февраль 10 100 руб.

Задание №4:

Определить сумму стандартных вычетов гражданину- участнику войны в Афганистане, если он имеет ребенка до 18 лет и доход 18 000 руб. за год.

Задание №5:

Определить сумму НДФЛ за 20 год Иванову И. И., если его доход по основному месту работы за год 200 000 руб., детей нет, и он купил квартиру за 150 000 руб.

Задание №6:

Определить сумму вычетов по налогу на доходы физ. лиц гражданину, инвалиду 2 группы, имеющему ребенка, если его доход в январе- феврале составил 20 100 руб., в том числе январь 10 000 руб., февраль 10 100 руб.

Задание №7:

Определить сумму стандартных вычетов гражданину, участнику войны в Афганистане, если он имеет ребенка до 18 лет и доход 18 000 руб. за год.

Задание №8:

Определить сумму социального вычета гражданину, если у него учатся 2 дочери в – техникуме - оплата 4500 руб и в институте- 50 000 руб. Учебные заведения имеют лицензию и аккредитацию.

Тестовые задания:

Вариант № 1.

1. Имущественный налоговый вычет (за исключением имущественных налоговых вычетов по операциям с ценными бумагами) может быть предоставлен налогоплательщику до окончания налогового периода при его обращении к работодателю при условии:

- 1) стажа работы не менее 10 лет на данном предприятии;
- 2) подтверждения права налогоплательщика на имущественный налоговый вычет налоговым органом;
- 3) согласия на это работодателя.

2. При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического налогоплательщиком такого рода дохода признается:

- 1) день начисления заработной платы;
- 2) день фактической выплаты заработной платы;
- 3) последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

3. Не подлежат налогообложению следующие виды доходов физических лиц:

- 1) вознаграждения донорам за сданную кровь, материнское молоко и иную помощь;
- 2) суммы полной или частичной компенсации стоимости туристических путевок, выплачиваемой работодателями своим работникам и (или) членам семей, инвалидам, не работающим в данной организации, в находящиеся на территории РФ санаторно-курортные и оздоровительные учреждения;
- 3) Государственные пособия во временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком).

4. На граждан, уволенных с военной службы или призывавшихся на военные сборы, выполняющих интернациональный долг в Республике Афганистан и других странах, в которых велись боевые действия, распространяется налоговый вычет за каждый месяц налогового периода в размере:

- 1) 500 руб.;
- 2) 2000 руб.;
- 3) 3000 руб.

5. Работник имеет право на стандартный вычет в размере 3000 руб. Будет ли ему предоставлен стандартный вычет на детей в возрасте до 18 лет:

- 1) вычет производится, если его доход не превысил 280 руб.
- 2) вычет не производится.

Вариант № 2.

1. К доходам от источников в РФ относятся:

- 1) доходы, полученные от использования в РФ авторских или иных смежных прав;
- 2) доход от избирательских комиссий в связи с проведением избирательной компании;
- 3) алименты.

2. Налогоплательщиками налога на доходы физ. лиц признаются:

- 1) физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников, в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ;
- 2) физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ;
- 3) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ.

3. Имущественные налоговые вычеты (за исключением имущественных налоговых вычетов по операциям с ценными бумагами) предоставляются на основании:

- 1) письменного заявления налогоплательщика в налоговые органы в течение налогового периода, если иное не предусмотрено НК РФ;
- 2) письменного заявления налогоплательщика работодателю- организации, если иное не предусмотрено НК РФ;
- 3) письменного заявления налогоплательщика при подаче им налоговой декларации в налоговые органы по окончании налогового периода, если иное не предусмотрено НК РФ.

4. Включаются ли в налоговую базу по налогу на доходы физических лиц пособия по временной нетрудоспособности:

- 1) да;
- 2) нет;
- 3) нет, если пособие по уходу за больным ребенком.

5. Социальные налоговые вычеты предоставляются:

- 1) в течении налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы;
- 2) по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации в налоговый орган;

3) в течение налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы, после проверки их достоверности налоговыми органами.

Практическое занятие №5.

Цель:

Форма работы: групповая

Порядок расчета страховых взносов во внебюджетные фонды регламентируется ФЗ РФ № 212-ФЗ от 24.06.2009 г. «О страховых взносах в ПФ РФ, ФСС РФ, ФФОМС, ТФОМС» И определяется по формуле:

$\text{Сумма страх.взносов} = \text{ФЗП} * \text{ставку}$

- ПФ РФ – 22%
-ФСС-2,9 %
-ФФОМС-5,1 %

Студент должен знать:

- составные части страховых взносов во внебюджетные фонды;
- объекты обложения, налогооблагаемую базу;
- ставки, сроки уплаты и представления расчетов;

Студент должен уметь:

- рассчитывать страховые взносы во внебюджетные фонды;
- заполнять формы, налоговой отчетности по страховым взносам во внебюджетные фонды.

К исходному показателю прибавить номер варианта, умноженный на 10.

Задание:

На основе исходных данных произвести отчисления во внебюджетные фонды по действующим ставкам. Расчет оформить в таблице № 1.

Исходные данные:

Справка о начислении з/п работникам предприятия

- 1) Производственным рабочим основных цехов- 32 000 т.р.
- 2) Руководящим работникам цехов- 26 000 т.р.
- 3) Работникам цехов вспомогательных производств- 2 000 т.р.
- 4) Работникам служб общезаводского назначения- 2 000 т.р.
- 5) Работникам обслуживающих производств и хозяйств- 1200 т.р.
- 6) Начислено по больничным листам- 43 т.р.

Отчисления во внебюджетные фонды

Таблица № 1

Начислено за месяц		Отчисления за месяц				
	Сумма платы труда, руб	ПФ РФ	ФСС РФ	ФОМС РФ	Итого по К-ту счета 69	В Д - т счетов
1						
2						
3						
4						
5						
6						
	ИТОГО					

Вопросы для зачета:

1. Какой нормативный документ регламентирует порядок расчета и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды?
2. Кто является плательщиком страховых взносов во внебюджетные фонды?
3. % отчислений в ПФ РФ?
4. % отчислений в ФСС РФ?
5. % отчислений в ФФОМС РФ?
6. Взимаются ли страховые взносы во внебюджетные фонды с пособия по временной нетрудоспособности? Почему?

Практическое занятие №6.

Расчет региональных налогов.

Цель:

1. Приобретение практических навыков расчета налога на имущество организаций, транспортного налога, налога на игорный бизнес.
2. Конкретизация и систематизация знаний по теме: «Региональные налоги».

Форма работы: индивидуально-групповая

Студент должен знать: элементы налогообложения по налогу на имущество организаций, транспортному налогу, налогу на игорный бизнес.

Студент должен уметь: рассчитывать налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на игорный бизнес.

Методические рекомендации:

Налог на имущество организаций на территории РФ регламентируется НК РФ ч. 2 гл.30.

Налог – прямой, региональный.

Формула расчета:

$$\text{Сумма налога} = \text{НБ} * 2,2\%$$

Где:

НБ – среднегодовая остаточная стоимость имущества организации, руб

НБ = стоимость остатков ОС / п+1, где

п – период

Транспортный налог регламентируется на территории РФ гл. 28 ч. 2 НК РФ.
Налог – прямой, региональный.

Формула расчета:

$$\text{Сумма налога} = \text{НБ} * \text{Ставка} * \text{К}$$

НБ – мощность двигателя, лс

Ставка налога в руб за 1 лс

К – коэффициент

Налог на игорный бизнес регламентируется на территории РФ гл. 29 ч. 2 НК РФ. Налог – прямой, региональный.

Формула расчета:

$$\text{Сумма налога} = \text{НБ} * \text{ставку}$$

НБ – количество объектов налогообложения

Задание №1:

Рассчитать налог на имущество организаций за квартал.

Показатели,тр	2011			
	01.01	01.02	01.03	01.04
здания	2560	2540	2520	2530
оборудование	1254	1562	1452	2563
итого				

К исходному показателю прибавить номер варианта, умноженный на 10.

Задания:

2) Определить сумму транспортного налога за текущий год физическому лицу, в собственности у которого имеется автомобиль ВАЗ 21063 мощностью 75 лс.

3) Определить сумму транспортного налога за текущий год физическому лицу, в собственности у которого имеется грузовой автомобиль мощностью 250 лс.

4) На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 лс. Он числится за организацией до 25 февраля текущего года, других автомобилей у организации нет. Рассчитайте сумму транспортного налога.

5) Определить сумму транспортного налога Колесникову, если у него в собственности находится автомобиль, мощность которого 120 л.с.

6) Николенко С.С. Продал автомобиль ВАЗ-2121, мощностью 70 л.с. Тесле И.И. в апреле текущего года. Рассчитайте сумму транспортного налога прежнему и новому владельцу.

7) Организатор игорного заведения имеет 2 кассы тотализатора, ставка установлена 30 000 руб. за единицу.

- 8) Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности 10 игровых столов и кассу тотализатора. Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес, подлежащую уплате в бюджет.

Тестовые задания:

1. Налог на имущество организаций является:

- А) федеральным
- Б) региональным
- В) местным

2. При установлении налога на имущество организаций законами субъектов РФ налоговые льготы

- А) не могут предусматриваться
- Б) могут предусматриваться
- В) могут предусматриваться при наличии их в НК РФ
- Г) не могут предусматриваться никогда

3. Налоговым периодом признается

- А) квартал
- Б) первый квартал, полугодие, 9 месяцев, год
- В) календарный год

4. Отчетными периодами признаются:

- А) месяц
- Б) квартал
- В) календарный год
- Г) первый квартал, полугодие, 9 месяцев, год календарного года

5. Налоговые ставки налога на имущество организаций

- А) 2%
- Б) устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2.2%
- В) устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2%

1. Освобождаются от налогообложения налогом на имущество организаций

- А) научно-исследовательские организации
- Б) организации – в отношении космических объектов
- В) религиозные организации

6. Налог на имущество организаций устанавливается

- А) НК РФ
- Б) законами субъектов РФ
- В) НК РФ и законами субъектов РФ

7. Плательщиками налога признаются

- А) российские и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность через постоянные представительства на территории РФ
- Б) российские и иностранные организации, имеющие объекты недвижимого имущества на территории РФ
- В) российские организации

8. Земельные участки и иные объекты природопользования

- А) признаются объектами налогообложения
- Б) не признаются объектами налогообложения
- В) признаются объектами налогообложения или не признаются объектами налогообложения в соответствии с законами субъектов РФ

9. Налогоплательщики представляют налоговые декларации по итогам налогового периода

- А) не позднее месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- Б) не позднее 30 марта, следующего за истекшим налоговым периодом
- В) не позднее 30 марта, следующего за истекшим отчетным периодом

10. Каким нормативным документом устанавливается и вводится в действие транспортный налог

- А) НК РФ
- Б) законом субъекта РФ
- В) Положением по бухгалтерскому учету

11. Объектом налогообложения признаются

- А) промысловые морские суда

- Б) самолеты санитарной авиации
- В) воздушные транспортные средства

12. НБ определяется как

- А) объем двигателя в литрах
- Б) объем двигателя в куб. сантиметрах
- В) мощность в лс

13. Налогоплательщики

- А) исчисляют сумму налога самостоятельно
- Б) исчисляют сумму налога самостоятельно, если являются организациями
- В) уплачивают сумму налога на основании налогового уведомления

14. Транспортный налог уплачивается налогоплательщиками

- А) по месту их регистрации
- Б) по месту их фактического осуществления деятельности
- В) по месту нахождения транспортных средств

15. Налоговым периодом для транспортного налога признается

- А) месяц
- Б) квартал
- В) год

16. Установление дифференцированных налоговых ставок с учетом срока полезного использования

- А) допускается
- Б) не допускается

17. НБ определяется

- А) отдельно по каждому транспортному средству
- Б) по совокупной мощности двигателей транспортных средств
- В) по совокупной валовой вместимости двигателей транспортных средств

18. Законы субъектов РФ

- А) могут предусматривать налоговые льготы по транспортному налогу
- Б) не могут предусматривать налоговые льготы по транспортному налогу

19. Транспортный налог

- [illegible]

Расчет местных налогов.

1. Приобретение практических навыков расчета налога на имущество физических лиц, земельного налога.
2. Конкретизация и систематизация знаний по теме: «Местные налоги».

Студент должен знать: элементы налогообложения по налогу на имущество физических лиц, земельному налогу.

Методические рекомендации:

Налог на имущество физических лиц на территории РФ регламентируется ФЗ от 09.12.1991 № 2005-1 «О налоге на имущество физических лиц». Налог прямой, местный.

Формула расчета:

$$\text{Сумма налога} = \text{НБ} * \% * \text{К}$$

Где:

1. НБ – налогооблагаемая база (стоимость имущества), руб
2. % - процентная ставка
3. К – коэффициент (кол-во месяцев, когда имущество находится в собственности у физического лица/ 12 месяцев года)

Земельный налог на территории РФ регламентируется НК РФ ч. 2 гл. 31. Налог – прямой, местный.

Формула расчета:

$$\text{Сумма налога} = \text{НБ} * \text{единицу физического показателя} * \% \text{ ставка} * \text{К}$$

Где:

1. НБ – кадастровая стоимость земельного участка, руб
2. физический показатель – кв м
3. % ставка
4. К – коэффициент

К исходному показателю прибавить номер варианта, умноженный на 10.
Задания:

- 1) Определить сумму налога на имущество физических лиц Петренко ИИ за дом, оценкой БТИ 2400000 руб, если она с 10.10.текущего года получила вторую группу инвалидности.

- 2) Определить сумму налога на имущество физических лиц Иванову ИИ, если он пенсионер. Оценка строения 500000 руб.
- 3) Определить сумму налога на имущество физических лиц Конькову ИИ -инвалиду третьей группы, если он продал дом, оценкой БТИ 2400000 руб Петровой АА (пенсионерка) 23.06.текущего года.
- 4) Определить сумму налога на имущество физических лиц Штанько ИИ, если у него имеется в собственности дом, стоимостью 700000 руб.
- 5) Определить сумму налога на имущество физических лиц Шмотко ИИ, если у него имеется в собственности квартира, стоимостью 1680 000 руб. Рассчитать сумму земельного налога физическому лицу, инвалиду ВОВ, если он имеет в собственности земельный участок в п. Земледелец размером 6 соток.
- 6) Рассчитать сумму земельного налога физическому лицу, пенсионеру, если он имеет в собственности земельный участок в с. Гвазда размером 9 соток.
- 7) Рассчитать сумму земельного налога физическому лицу, инвалиду второй групп, если он имеет в собственности земельный участок в п. Зеленый Гай размером 12 соток.

- 8) Рассчитать сумму земельного налога физическому лицу за участок, выделенный под жилищное строительство, площадью 1000 кв м.
- 9) Рассчитать сумму земельного налога физическому лицу за участок, находящийся под жилым домом, площадью 600 кв м.
- 10) Рассчитать сумму земельного налога ООО «Мир» за участок, включающий в себя пашню 500 га и пастбище 50 га, расположенных в с. Марьевка.
- 11) Рассчитать сумму земельного налога Покровскому храму за участок, площадью 12 соток.

Вопросы для зачета:

- 1) Назовите нормативный документ, регламентирующий налог на имущество физических лиц в РФ?
- 2) Перечислите элементы налогообложения.
- 3) Каков порядок расчета налога на имущество физических лиц?
- 4) Перечислите ставки налога на имущество физических лиц.
- 5) Кому предоставляются льготы по налогу?
- 6) Каким нормативным документом регламентируется земельный налог в РФ?
- 7) Перечислите элементы налогообложения.
- 8) Что такое кадастровая стоимость? Как она определяется?
- 9) Каков порядок расчета суммы земельного налога.
- 10) Назовите ставки земельного налога.
- 11) Каков порядок уплаты земельного налога юридическими и физическими лицами?

[illegible]

Составление акта выездной налоговой проверки.

1. Приобретение практических навыков оформления документации по учету выездной налоговой проверки, составление акта.
2. Конкретизация и систематизация знаний по теме.

Студент должен уметь: уметь составлять акт выездной налоговой проверки.

Налоговая проверка- это вид налогового контроля. Налоговые проверки бывают выездные и камеральные. Выездные проверки проводятся по месту нахождения налогоплательщика, камеральные - по месту нахождения налогового

органа. Выездная налоговая проверка проводится по распоряжению руководителя налогового органа и оформляется актом, который составляется в 2 экземплярах.

Задание:

Выступая в качестве налогового инспектора провести выездную налоговую проверку ИП Борисова ИИ и составить акт № 1 от 30.05.

ИП Борисов ИИ 1965 гр, паспорт 2001 № 123689, выдан Бутурлиновским РОВД 11.01.01. ИНН 360509876543, проживающий в г. Бутурлиновка ул. Мира д.10. Зарегистрировал свою деятельность 20.02 по виду «розничная торговля», свидетельство № 222.

12 мая ИП подал заявление о постановке на налоговый учет, одновременно подал расчет по ЕНВД (февраль, март, апрель, май – 2000 руб. за каждый месяц).

12 мая предоставил налоговую декларацию. Уплатил налог – 8000 руб своевременно.

АКТ № _____

ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

(полное и сокращенное наименования организации (Ф.И.О. индивидуального

предпринимателя), идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)

(наименование населенного пункта)

(дата акта)

Нами (мною), _____

(должности, классные чины,

Ф.И.О. лиц, проводимых налоговую проверку)

на основании постановления руководителя (заместителя руководителя)

(наименование налогового органа)

от _____ N _____ проведена проверка
(дата)

(наименования организации или Ф.И.О. индивидуального предпринимателя)

по вопросам соблюдения законодательства о налогах и сборах (по вопросам правильности исчисления, удержания, уплаты и перечисления)

(наименование налогов)

за период с _____ по _____.

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

1. Общие положения

1.1. Проверка начата _____ г., окончена _____ г.
(дата) (дата)

1.2. Должностными лицами (руководитель, главный бухгалтер либо лица, исполняющие их обязанности) организации (филиала, представительства, иного обособленного подразделения) в проверяемом периоде являлись:

_____ - _____,
(наименование должности) (фамилия, И.О.)

_____ - _____.
(наименование должности) (фамилия, И.О.)

1.3. Адрес нахождения организации (адрес постоянного места жительства индивидуального предпринимателя):

Место осуществления деятельности _____

(указывается в случае осуществления организацией (индивидуальным предпринимателем) своей деятельности не по месту государственной регистрации организации постоянного места жительства индивидуального предпринимателя)

1.4. _____ имеет лицензию № _____

(наименование организации или Ф.И.О.
индивидуального предпринимателя)

от «_____» _____ 199_г., выданную _____

(наименование органа, выдавшего лицензию)

на осуществление _____

(указывается лицензируемый вид деятельности и приводятся данные о наличии всех лицензий на право осуществления отдельных видов деятельности, а также сроки начала и окончания действия лицензии)

1.5. Фактически за проверяемый период организация (филиал, представительство) (индивидуальный предприниматель) осуществляла:

(указываются виды деятельности)

Виды деятельности, запрещенные действующим законодательством:

(при отсутствии таких видов деятельности указанная запись не приводится)

В и д ы д е я т е л ь н о с т и б е з н а л и ч и я н е о б х о д и м о й
лицензии: _____

(при отсутствии таких видов деятельности указанная запись не проводится)

1.6. Настоящая выездная (повторная выездная) налоговая
проверка проведена _____

(метод проведения проверки)

методом проверки представленных первичных бухгалтерских документов, журналов – ордеров, ведомостей аналитического и синтетического учета, главной книги и т. п. (Приводится перечень видов проверенных документов. В случае неполного представления налогоплательщиком документов, связанных с исчислением и уплатой налогов приводится перечень непредставленных документов)

1.7. В ходе настоящей налоговой проверки проведены:

Инвентаризация имущества налогоплательщика. Материалы инвентаризации прилагаются (приложение № _____);

Встречные проверки _____

(наименование организаций, Ф.И.О. индивидуальных предпринимателей,
ИНН)

Акт(ы) встречной(ых) налоговой(ых) проверки(ок) прилагается (ются)

(приложение № _____);

Осмотр (обследование) помещения (территории) налогоплательщика.

Акт(ы) осмотра (обследования) прилагается(ются) (приложение № _____);

(наименование иных действий по осуществлению налогового контроля)

Протокол(ы) прилагается(ются) (приложение № _____).

2. Настоящей проверкой установлено следующее:

Приводятся документально подтвержденные факты налоговых и иных правонарушений в соответствии с требованиями, изложенными в пункте 2. 10 настоящей инструкции, или указание на отсутствие таких фактов.

3. Заключение

3.1. Всего по результатам настоящей проверки установлено:

3.1.1. Неуплата (неполная уплата) _____

(наименование налога)

_____ в сумме _____ тыс. руб.;

в том числе:

за _____ в сумме _____ тыс. руб. ;

(налоговый (отчетный) период)

за _____ в сумме _____ тыс. руб.;

(налоговый (отчетный) период)

3.1.2. Неуплата (неполная уплата) _____

(наименование налога)

_____ в сумме _____ тыс. руб.;

в том числе:

за _____ в сумме _____ тыс. руб.;

(налоговый период)

За _____ в сумме _____ тыс. руб.;

(налоговый период)

3.1.3. Итого неуплата (неполная уплата) налогов установлена в сумме _____ тыс. рублей.

3.1.4 _____

(производятся обобщенные сведения о других установленных проверкой фактах налоговых и иных правонарушений)

3.2. По результатам проверки предлагается:

3.2.1. Взыскать с _____

(наименование организации(Ф.И.О. индивидуального
предпринимателя)

а) указанные в пункте 3.1 суммы неуплаченных (не полностью уплаченных) налогов;

б) пени за несвоевременную уплату налогов в сумме _____ тыс. руб.,

в том числе:

по _____ - в сумме _____ тыс. руб.:

(указывается вид налога)

по _____ - в сумме _____ тыс. руб.:

(указывается вид налога)

(Расчеты пени прилагаются)

3.2.2. Уменьшить на исчисленные в завышенных размерах суммы:

_____ за _____ - _____ тыс.руб.;

(указывается вид налога) (налоговый период)

3.2.3. Привлечь _____

(наименование организации Ф.И.О. индивид. Предпринимателя

К налоговой ответственности за совершение налоговых (ого) правонарушений (ия):

а) За _____

(указывается состав налогового правонарушения)

На основании пункта _____ статьи _____ НК РФ – в иде штрафа в размере.....-
_____ тыс. руб.;

б) За _____
(указывается состав налогового правонарушения)

На основании пункта _____ статьи _____ НК РФ – в иде штрафа в размере.....-
_____ тыс. руб.;

в) _____

3.2.4. _____

(наименование организации Ф.И.О. индивидуального предпринимателя)

Внести необходимые исправления в бухгалтерский учет, в частности:

а) отразить сумму заниженной прибыли в размере _____ тыс. руб. в бухгалтерской отчетности по
состоянию на _____ г. Как прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году;

б) _____

3.2.5. _____

(приводятся другие предложения проверяющих

по устранению выявленных налоговых правонарушений)

Приложения: на _____ листах.

Подписи должностных лиц

Руководитель (лицо, исполняющее его

Налогового органа:

обязанности)

(должность, чин, наименова- (наименование организации)

ние налогового органа) (индивидуальный предприниматель)

(подпись)

(Ф. И. О.)

(подпись)

(Ф. И. О.)

Экземпляр акта с _____ приложениями получил:

(количество приложений)

Руководитель (лицо, исполняющие его обязанности):

(полное наименование

(подпись)

(Ф. И. О.)

организации индивидуальный

предприниматель)

(дата)

Приложение № 2

к инструкции Министерства

РФ по налогам и сборам:

от _____

РЕШЕНИЕ № _____

о привлечении к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения

_____, _____ г.

(наименование населенного пункта)

(дата)

Руководитель (заместитель руководителя) _____,

(наименование налогового органа,

классный чин, Ф.И. О.)

рассмотрев **Акт** выездной налоговой проверки от _____ г.

№ _____,

(полное наименование проверяемой организации)

(Ф. И. О. индивидуального предпринимателя), ИНН

а также _____

(указываются документы и материалы, представленные

_____,
налогоплательщиком)

установил: _____

Практическое занятие №9.

Исчисление суммы пени.

Цель:

1. Приобретение практических навыков расчета пени.

2. Тестовый контроль.

Форма работы: индивидуально-групповая

Студент должен знать: понятие «Пеня», порядок расчета пени.

Студент должен уметь: исчислять сумму пени.

Методические рекомендации:

Порядок расчета пени регламентируется ст 75 гл 11 ч 1 НК РФ.

ПЕНЯ – это денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов и сборов в более поздние по сравнению с установленным законодательством сроки.

Задача №1:

Рассчитайте пеню, если:

- сумма налога - 1200 руб
- количество дней просрочки платежа – 21 день

Задача №2:

Рассчитайте пеню, если:

- сумма налога - 1500 руб
- количество дней просрочки платежа – 10 дней

Задача №3:

Рассчитайте пеню, если:

- сумма неуплаченного налога - 1200 руб
- количество дней просрочки платежа – 15 дней

Задача №4:

Рассчитайте пеню, если:

срок уплаты ЕНВД - ?

ИП фактически уплатил налог 29.04.2011 г.

Сумма ЕНВД – 3500 руб.

[illegible]

Вариант № 1

4. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии одного из обстоятельств:

- А) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения физ.лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 18 возраста;
- Б) отсутствие облагаемой налогом базы;
- В) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения.

5. Различают следующие формы вины при совершении налогового правонарушения:

- А) совершенно умышленно;
- Б) совершенно при необходимости;
- В) совершенно неосознанно.

Вариант № 2

1. Обстоятельствами, исключающими вину в совершении налогового правонарушения признаются:

- А) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физ. Лицом, которое вследствие болезненного состояния не могло представить в срок декларации;
- Б) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных обстоятельств;
- В) выполнение налогоплательщиком или налоговым агентом разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, напечатанных в средствах массовой информации.

2. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются совершение правонарушений:

- А) вследствие стихийных бедствий;
- Б) под влиянием угрозы;
- В) под влиянием личных отношений.

3. Лицо, с которого взыскана налоговая санкция, считается подвергнутым этой санкции с момента вступления в силу решения суда или налогового органа о применении этой санкции в течении:

А) 1-го года;

Б) 6 месяцев;

В) 3-х месяцев.

4. Пени за несвоевременное исполнение поручения налогоплательщика взыскиваются с банка:

А) на основе решения суда;

Б) в бесспорном порядке на основе уведомления налогового органа по решению руководителя;

В) в бесспорном порядке на основе уведомления налогового органа по решению руководителя налогового органа.

5. Банк может отказать налоговому органу в представлении сведений о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика-клиента, если:

А) предоставленная информация является коммерческой тайной;

Б) предоставление информации противоречит законодательству РФ о банках и банковской деятельности;

В) запрос налогового органа не является мотивированным.

Вопросы для дифференцированного зачета по дисциплине: «Налоги и налогообложение»

1. Понятие налога и сбора, их экономическая сущность
2. Классификация налогов
3. Современные принципы налогообложения
4. Функции налогов
5. Налоговая система РФ, особенности ее построения
6. Современная налоговая политика государства
7. Права субъектов налоговых правоотношений
8. Обязанности субъектов налоговых правоотношений
9. Законодательство о налогах и сборах

10. НК РФ: структура, назначение
11. Возникновение и прекращение налогового обязательства
12. Зачет и возврат излишне уплаченных или взысканных сумм
обязательных платежей в бюджет
13. Сущность налогового контроля
14. Камеральные налоговые проверки, порядок их проведения
15. Выездные налоговые проверки, порядок их проведения
16. Налоговые правоотношения, их сущность
17. Учет налогоплательщиков в налоговых органах
18. Налоговая ответственность: понятие, виды
19. Налоговое правонарушение: понятие, виды
20. Порядок расчета пени
21. Элементы налогообложения, их характеристика
22. Федеральные налоги: понятие, виды
23. Региональные налоги: понятие, виды
24. Местные налоги: понятие, виды
25. Элементы налогообложения по НДС
26. Элементы налогообложения по НП
27. Элементы налогообложения по НДФЛ
28. Элементы налогообложения по налогу на имущество
организаций
29. Элементы налогообложения по транспортному налогу
30. Элементы налогообложения по налогу на игорный бизнес
31. Элементы налогообложения по налогу на имущество физ. Лиц
32. Элементы налогообложения по земельному налогу
33. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов во
внебюджетные фонды
34. Вычеты по НДФЛ
35. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ

Литература

ОСНОВНАЯ

1. НК РФ
2. Скворцов О.В. «Налоги и налогообложение»: Учебное пособие. – М.: ОИЦ «Академия», 2016 г.
3. Худолеев В.В. «Налоги и налогообложение»: Учебник. – М.: Издательство «Форум», 2014 г.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ

1. Дмитриева Н.Г., Дмитриев Д.Б. «Налоги и налогообложение»: Учеб. для сред. профес. учеб. заведений. 2-е изд.-е, перераб. и доп. - Ростов н/Д: Феникс, 2013. - 480 с.
2. Кисилевич Т.И. «Практикум по налоговым расчетам»: Учеб. пособие. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2014. – 312 с.

ПЕРЕЧЕНЬ ОБУЧАЮЩИХ, КОНТРОЛИРУЮЩИХ КОМПЬЮТЕРНЫХ ПРОГРАММ

1. Справочная правовая система «Консультант Плюс»
2. Справочная правовая система «Гарант»

Ресурсы INTERNET

1. www.consultant.ru – Справочная правовая система «Консультант Плюс»
2. www.nalog.ru – Федеральная налоговая служба России.
3. WWW.r02nalog.ru – Официальный сайт Федеральной налоговой службы
4. Министерство финансов: www.minfm.ru