



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
ФГБОУ ВО «Брянский государственный технический университет»
(БГТУ)

Политехнический колледж (ПК БГТУ)

УТВЕРЖДАЮ
Ректор ФГБОУ ВО БГТУ

_____ О.Н.Федонин

«20» апреля 2023 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
по выполнению практических работ
по учебной дисциплине
ОП.03 Налоги и налогообложение

Специальность:	38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Уровень образования выпускника:	среднее профессиональное образование (СПО)
Программа подготовки специалиста среднего звена (ППССЗ):	базовая
Присваиваемая квалификация:	Бухгалтер
Форма обучения:	заочная
Срок получения СПО по ППССЗ:	3 года 10 месяцев
Уровень образования, необходимый для приема на обучение по ППССЗ:	основное общее образование
Год приема на обучение на 1-й курс:	2023

Брянск 2023

**Методические рекомендации по выполнению практических работ
по учебной дисциплине**

ОП.03 Налоги и налогообложение

(далее - МР)

для специальности **38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Разработал(и):

- преподаватель ПК БГТУ

С.В.Ползик

МР рассмотрены и одобрены на
заседании предметно-цикловой
комиссии «Экономики и
бухгалтерского учета»

ПК БГТУ (далее - ПЦК)

от «20» апреля 2023 г., протокол № 9

Председатель ПЦК

С.В.Ползик

Согласовано:

Заместитель директора ПК БГТУ
по учебно-методической работе

Т.Е.Балашова

© Ползик С.В.

© ФГБОУ ВО «Брянский государственный
технический университет»

ВВЕДЕНИЕ

Настоящие методические рекомендации служат руководством для обучающихся при выполнении практических работ по программе дисциплины «Налоги и налогообложение», утвержденной для специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

С их помощью обучающийся сможет самостоятельно справиться с выполнением заданий.

Практические работы составлены в соответствии с действующей программой «Налоги и налогообложение» для обучающихся по утвержденной для специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Согласно требованиям федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования в результате освоения дисциплины «Налоги и налогообложение», обучающийся должен уметь:

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

В настоящее время в ФГОС среднего профессионального образования сформулированы общие и профессиональные компетенции, которые должны быть сформированы у выпускников. Реализация данной задачи требует новых подходов к организации образовательного процесса, призванных формировать компетенции, осознанные умения и функциональные знания. Функциональность знаний определяется целенаправленным формированием деятельностных характеристик предметных знаний в процессе обучения, а осознанность умений соотносится с умениями переноса обобщенных основ учебно-познавательной деятельности на будущую профессиональную деятельность в конкретных ситуациях.

В связи с этим учебные занятия должны быть организованы на деятельностно-компетентностной основе. Одним из эффективных видов учебных занятий, в которых доминирует практическая деятельность

обучающихся, основанная на деятельностно-компетентностной основе, являются практические занятия.

В рабочей программе учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» практические занятия составляют 30% от общего количества часов, отведенных рабочими учебными планами и это обеспечивает уровень подготовки выпускника, определённый Государственными требованиями ФГОС по соответствующей специальности среднего профессионального образования.

Целями проведения практических занятий являются:

- обобщение, систематизация, углубление, закрепление полученных теоретических знаний по конкретным темам дисциплины «Налоги и налогообложение»;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализация единства интеллектуальной и практической деятельности;
- развитие личностных качеств, направленных на устойчивое стремление к самосовершенствованию: самопознанию, самоконтролю, самооценке, саморазвитию и саморегуляции;
- развитие интеллектуальных умений у будущих специалистов;
- выработку таких профессионально значимых качеств, как самостоятельность, ответственность, точность, творческая инициатива.

Содержание практических занятий на уроках по дисциплине «Налоги и налогообложение» включают в себя:

- поиск нужной информации по определённой теме;
- решение разного рода задач, в том числе содержащих задания профессиональной направленности;
- работу со справочными материалами.

Наряду с формированием умений и навыков в процессе практических занятий обобщаются, систематизируются, углубляются и конкретизируются теоретические знания, вырабатывается способность и готовность использовать теоретические знания при решении задач.

Качество организации практических занятий является одним из основных условий формирования общих и профессиональных компетенций обучающихся.

Практическое занятие проводится в кабинете «Бухгалтерского учета, налогообложения и аудита» и имеет продолжительность не менее двух академических часов. Выполнению практических заданий предшествует проверка знаний студентов - их теоретической готовности к выполнению задания.

Практические занятия по решению задач могут носить:

- репродуктивный характер. В этом случае при их выполнении обучающиеся пользуются учебной и специальной литературой и выполняют решение задач по алгоритму, разработанному преподавателем;
- частично-поисковый характер. Эти работы отличаются тем, что обучающиеся не пользуются подробными инструкциями, им не дан порядок выполнения необходимых действий. Они должны самостоятельно выбрать способ решения задачи по материалам инструктивной, справочной и другой литературы;
- поисковый характер. Такие работы характеризуются тем, что обучающиеся должны решить новую для них задачу, опираясь на имеющиеся теоретические знания.

При планировании практических занятий необходимо находить оптимальное соотношение репродуктивных, частично-поисковых и поисковых работ, чтобы обеспечить высокий уровень интеллектуальной деятельности.

На практических занятиях могут применяться следующие формы работы:

- фронтальная - все обучающиеся решают одну и ту же задачу;
- индивидуальная - каждый студент выполняет решение индивидуальных задач в зависимости от уровня подготовки студентов.

Главная цель данных практических работ – практическое закрепление и углубление знаний, полученных на теоретических занятиях по дисциплине

«Налоги и налогообложение».

Для успешного выполнения практических работ обучающиеся обязаны ознакомиться с порядком их проведения и изучить соответствующие разделы теоретического курса.

Описание каждой практической работы содержит: тему, цели работы, порядок выполнения работы, а так же перечень контрольных вопросов, с целью выявить и устранить недочеты в освоении рассматриваемой темы. Для получения дополнительной, более подробной информации по изучаемым вопросам, приведено учебно-методическое и информационное обеспечение.

Каждая практическая работа включает в себя контрольные вопросы, направленные на практическое применение полученных знаний.

«Расчет налога на добавленную стоимость»

Тема: Налог на добавленную стоимость

Цель: Обеспечить закрепление теоретических знаний и развитие аналитического мышления по расчету определения налога на добавленную стоимость.

Продолжительность занятия - 2 часа.

1. МАТЕРИАЛЬНОЕ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1.1 .Индивидуальное задание.

1.2. Методические рекомендации по выполнению практических работ по дисциплине.

1.3. Линейка, ручка, бумага.

1.4. Микрокалькуляторы.

2. ЛИТЕРАТУРА:

2.1. Налоговый кодекс РФ (последняя редакция)

2.2. Шапкова Е.Ю. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^О», стр. 12 - 19

3. ОБЩИЕ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ:

Налог на добавленную стоимость (НДС) является основным и наиболее стабильным источником налоговых поступлений в бюджет.

Это косвенный налог, который включается производителем в стоимость товара, работы, услуги и перекладывается, таким образом, на покупателя.

Налогоплательщиками НДС признаются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

Объект налогообложения:

1. Реализация товаров (работ, услуг) и передача имущественных прав на территории РФ.
2. Передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд.
3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.
4. Ввоз товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (исключительная экономическая зона и континентальный шельф РФ, искусственные острова, установки, сооружения и иные объекты).

Статья 149 НК РФ содержит перечень операций, не подлежащих налогообложению:

- обращение российской или иностранной валюты;
- передача основных средств, нематериальных активов и имущества организации ее преемнику при реорганизации;
- передача имущества (в том числе ОС и НМА) некоммерческим организациям для осуществления их уставной деятельности, не связанной с предпринимательской;
- изъятие имущества путем конфискации;
- наследование имущества;
- безвозмездная передача домов, детских садов, санаториев, дорог, электрических, газовых сетей и пр. - органам государственной власти или местного самоуправления;
- передача имущества госпредприятий, выкупаемого в порядке приватизации;
- операции по реализации земельных участков;
- операции по реализации имущества (имущественных прав) должников, признанных в соответствии с законодательством России несостоятельными (банкротами);
- и другие операции.

Налоговый период:

Налоговым периодом для плательщиков НДС является квартал. Год делится на четыре налоговых периода (квартала), каждый из которых длится три месяца.

Налоговые ставки:

1. Налогообложение производится по налоговой ставке 0% при реализации:

- товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта при условии представления в налоговые органы соответствующих документов;
- работ (услуг), непосредственно связанных с производством и реализацией экспортируемых товаров;
- работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой (транспортировкой) через таможенную территорию РФ товаров, помещенных под таможенный режим транзита через указанную территорию;
- услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории РФ, при оформлении перевозок на основании единых международных перевозочных документов;
- работ (услуг), выполняемых в космическом пространстве;
- драгоценных металлов Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней РФ, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов РФ, Центральному банку РФ, банкам;
- товаров (работ, услуг) для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами или для личного пользования дипломатического или административно-технического персонала этих представительств, включая проживающих вместе с ними членов их семей;
- вывезенных с территории РФ топлива и горюче-смазочных материалов, которые необходимы для обеспечения, нормальной эксплуатации воздушных и морских судов.

2. Налогообложение производится по налоговой ставке 10% при реализации:

- продовольственных товаров;
- товаров для детей;
- периодических печатных изданий и книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой, за исключением продукции рекламного и эротического содержания;
- лекарственных средств.

3. Налогообложение производится по налоговой ставке 20% в случаях, не указанных в п. 1, 2.

Налоговые вычеты:

Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога на установленные ст. 171 НК РФ налоговые вычеты:

Вычетам подлежат суммы налога, если они:

- предъявлены поставщиками (исполнителями, подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РФ;
- уплачены при ввозе товаров в РФ в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории;
- уплачены при ввозе в РФ товаров, перемещенных через таможенную границу без таможенного оформления.

Все прочие суммы НДС, уплаченные при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, к вычету не принимаются.

Налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг, имущественных прав), а также документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога.

Уплата налога:

НДС по итогам квартала уплачивается в бюджет равными долями в течение трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом. Срок уплаты - не позднее 25-го числа каждого месяца. Если 25-е число месяца приходится на выходной или нерабочий праздничный день, последним днем

уплаты будет первый следующий за ним рабочий день. НДС уплачивается по месту учета налогоплательщика.

В эти же сроки необходимо предоставить и декларацию по НДС. Все плательщики НДС (в том числе налоговые агенты) обязаны представлять все декларации по этому налогу в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

4. ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ:

4.1. Ознакомление с общими и теоретическими положениями по теме практической работы.

4.2. Ознакомление с заданием.

4.3. Составление расчетов по определению НДС и заполнение налоговой декларации по НДС.

4.4. Оформление расчетов и показ преподавателю.

Задание № 1

Укажите ошибки в каждом из приведенных ниже высказываний:

1. Для налогоплательщиков с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров, работ, услуг без учета сумм налога, не превышающими 1 млн. руб., налоговый период устанавливается как календарный месяц или квартал на основании заявления налогоплательщика.
2. В случае отсутствия у налогоплательщика бухгалтерского учета налоговые органы имеют право по решению суда исчислять суммы налога, подлежащие уплате, самостоятельно.
3. Учетная политика для целей налогообложения, принятая организацией, утверждается руководителем или заместителем руководителя налогового органа, а также руководителем данной организации.
4. При реализации товаров выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти дней, считая со дня оплаты товара.

5. Для всех плательщиков НДС сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого календарного месяца как общая сумма налога, уменьшенная на сумму налоговых вычетов.
6. Не подлежат налогообложению НДС медицинские услуги, оказываемые медицинскими организациями и учреждениями, а также частнопрактикующими врачами, включая ветеринарные и санитарно-эпидемиологические услуги.
7. При реализации товаров, работ, услуг населению по розничным ценам соответствующая сумма налога включается в указанные цены и выделяется на чеках и других выдаваемых покупателю документах, а также на ярлыках товаров и ценниках.
8. Не подлежат налогообложению товары (работы, услуги) для официального пользования иностранными дипломатическими представительствами или для личного пользования дипломатического персонала, включая проживающих вместе с ними членов их семей.

Задание № 2

Предприятие общественного питания ООО «САТУРН» имеет следующие хозяйственные операции за месяц:

1. Приобретены товары для перепродажи:
 - облагаемые по ставке 10% на сумму - 340200,6 руб. (в т.ч. НДС).
 - облагаемые по ставке 20% на сумму - 245860,7 руб. (в т.ч. НДС).
2. Приобретена микроволновка на сумму 6460,0 руб., в т.ч. НДС.
3. Приобретены фартуки и спецодежда на сумму 18460,0 руб., в т.ч. НДС.
4. Реализовано продукции собственного производства на сумму 524770,6 руб., в т.ч. НДС.
5. Проданы товары через буфет на сумму 310416,20 руб., в т.ч. НДС - 20% и на сумму 110201,6 руб., в т.ч. НДС - 10%.

6. Предприятию «Сатурн» поступила оплата за услуги детских аниматоров по проведению выпускного праздника, стоимость которых - 8630,6 руб., в т.ч. НДС.

7. Детский сад оплатил детское меню и взрослое меню на сумму – 30000,0 руб. в т.ч. НДС 20%.

8. Детский сад оплатил аренду помещения у предприятия общепита для выпускного праздника на сумму 10000 руб., в т.ч. НДС.

На основании данных хозяйственных операций произведите расчет НДС в бюджет за месяц.

Задание № 3

Рассчитайте сумму НДС, вносимую в бюджет по предприятию общественного питания ЗАО кафе «ДрайФФ». За отчетный месяц произведены следующие операции:

1. Продана продукция собственного производства на сумму 134520 руб., в т.ч. НДС - 20%.
2. Реализовано товаров через буфет на сумму 7920 руб. (в т.ч. НДС 20%).
3. Взысканы с предприятия общепита штрафы по результатам налоговой проверки 5420 руб.
4. Приобретена плита для приготовления продуктов на сумму 33420 руб. (в т.ч. НДС 20%).
5. Приобретено товаров для перепродажи на сумму 62650 руб. а оплачены и поставлены на учет в сумме 45250,0 руб. т.ч. НДС 10%.

Задание № 4

Произведите расчет суммы налога на добавленную стоимость в бюджет торгового предприятия за месяц по хозяйственным операциям:

1. Продано товаров, облагаемых по ставке НДС 20% на сумму 254 200 руб. в т.ч. НДС.
2. Получено арендной платы на сумму 10 300 руб.

3. Приобретено торговое оборудование в новый торговый зал, облагаемых НДС по ставке 20 % на сумму 75 300 руб. в т.ч. НДС.
4. Приобретено товаров, облагаемых НДС по ставке 20 % на сумму 102 210 руб. (без НДС).
5. Уплачено авансовых взносов за товары, облагаемых по ставке 10 % на сумму 25100 руб.
6. Торговой фирме предоставлены услуги по строительству и отделке нового торгового зала на сумму к оплате 44200 руб., в т.ч. НДС -20%.

5. ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ:

- 5.1. Кто признается плательщиком НДС?
- 5.2. Каковы объекты налогообложения НДС?
- 5.3. Как действуют ставки и сроки уплаты НДС?
- 5.4. Каковы сроки предоставления деклараций по НДС налогоплательщиками?
- 5.5. В какие сроки уплачивают НДС организации и индивидуальные предприниматели, если за три предшествующих календарных месяца выручка от реализации товаров (работ, услуг) не превысила в совокупности 2 000 000 рублей?

6. ДОМАШНЕЕ ЗАДАНИЕ:

- 6.1. Изучить материал по рекомендуемой литературе.

7. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

- 7.1. Налоги и налогообложение: Учебник. / Под ред. И.А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 487 с.

«Расчет акцизов»

Тема: Акцизы

Цель: Обеспечить закрепление теоретических знаний и развитие аналитического мышления по расчету определения акцизов

Продолжительность занятия - 2 часа.

1. МАТЕРИАЛЬНОЕ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1.1 .Индивидуальное задание.

1.2. Методические рекомендации по выполнению практических работ по дисциплине.

1.3. Линейка, ручка, бумага.

1.4. Микрокалькуляторы.

2. ЛИТЕРАТУРА:

2.1. Налоговый кодекс РФ (последняя редакция)

2.2. Шапкова Е.Ю. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^О», стр. 22 - 28

3. ОБЩИЕ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ:

Акцизы - вид налогов на товары преимущественно массового потребления. Сумма акциза включается в цену товара и тариф. В настоящее время акцизы применяются во всех странах рыночной экономики.

Акцизы являются одним из важных источников дохода бюджета (более 60%) и являются средством ограничения потребления подакцизных, то есть социально вредных товаров.

Подакцизными товарами признаются – алкогольная продукция, табачные изделия, легковые автомобили и мотоциклы, нефтепродукты (ст. 181 НК РФ).

Налогоплательщиками акцизов признаются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров

через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

Объект налогообложения:

- 1) реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров;
- 2) реализация организациями с акцизных складов алкогольной продукции, приобретенной у налогоплательщиков-производителей либо с акцизных складов других организаций;
- 3) не признается объектом налогообложения реализация алкогольной продукции с акцизного склада одной оптовой организации акцизному складу другой оптовой организации;
- 4) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ;
- 5) к производству приравниваются розлив подакцизных товаров, осуществляемый как часть общего процесса производства этих товаров, а также любые виды смешения товаров в местах их хранения и реализации, в результате которого получается подакцизный товар и др.

Налоговый период:

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Налоговые ставки:

Налогообложение подакцизных товаров осуществляется в % или в рублях за единицу измерения (приложение 1)

Порядок исчисления акциза:

1. Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые налоговые ставки, исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы. При этом налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара.

По подакцизным товарам, в отношении которых установлены специфические налоговые ставки, налоговая база определяется как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в *натуральном выражении*.

$$A = НБ \times C,$$

где А - сумма акциза;

НБ - налоговая база в натуральном выражении;

С - ставка акциза (в рублях и копейках).

2. Сумма акциза по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в %) налоговые ставки, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

$$A = (НБ \times C\%): 100\%,$$

где А - сумма акциза;

НБ - налоговая база в стоимостном выражении;

С - ставка акциза (в процентах).

3. При приобретении сырья, которое используется для производства подакцизных товаров и по которому уже уплачен акциз, ст. 201 НК РФ предусмотрен зачет сумм акцизов, уплаченных со стоимости этого сырья. Вычеты сумм акциза производятся при представлении налогоплательщиком платежных документов с отметкой банка, подтверждающей факт оплаты продавцом, производящим виноматериалы, спирта этилового, произведенного из пищевого сырья по ценам, включающим акциз.

$$A = (C \times K): 100\%) \times O,$$

где А - сумма акциза, уплаченная по спирту этиловому, использованному для

производства вина;

С - налоговая ставка за 1 л. стопроцентного (безводного) этилового спирта;

К - крепость вина;

О - объем реализованного вина.

Сумма акциза, превышающая сумму акциза, исчисленную по указанной формуле, относится за счет доходов, остающихся в распоряжении налогоплательщика после уплаты налога на прибыль организаций.

Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными

товарами:

Организации оптовой торговли, реализующие с акцизных складов алкогольную продукцию, обязаны представлять ежемесячно Налоговую декларацию по акцизам на алкогольную продукцию, реализуемую с акцизных складов оптовой торговли в налоговые органы не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Под организациями оптовой торговли понимаются организации, которые закупают алкогольную продукцию, предназначенную для дальнейшей перепродажи.

К алкогольной продукции относятся (ст. 181 НК РФ): спирт питьевой; водка; ликероводочные изделия; коньяки; вино и иная пищевая продукция с объемной долей этилового спирта более 1,5 %, за исключением виноматериалов.

Уплата акциза производится исходя из фактической реализации (передачи) за истекший налоговый период:

- не позднее 25-го числа отчетного (авансовый платеж) - по продукции, реализованной с 1-го по 15-е число включительно отчетного месяца;

- не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным, - по продукции, реализованной с 16-го по последнее число отчетного месяца.

Срок подачи налоговой декларации по акцизам – не позднее 25 числа месяца следующего за отчетным налоговым периодом.

4. ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ:

4.1. Ознакомление с общими и теоретическими положениями по теме практической работы.

4.2. Ознакомление с заданием.

4.3. Составление расчетов по определению акцизов и заполнение налоговой декларации по акцизным товарам.

4.4. Оформление расчетов и показ преподавателю.

Задание № 1

Предприятие «Бенат» является производителем алкогольной продукции. В марте текущего года оно реализовало:

- водка «ПУТИНКА» с объёмной долей этилового спирта 40% в количестве 150 бутылок по 0,75 л в сумме 271500 рублей;
- вина натуральные 1500 бутылок по 0,7 л на сумму 220000 рублей;
- вино игристое 178 бут. (0,7л) по цене 95 руб.;
- пиво с содержанием этилового спирта 0,6 % 2616 бут (1,5л) по цене 41 руб.

Будут ли для предприятия «Бенат» применяться какие-либо льготы? Рассчитайте сумму акциза подлежащего уплате в бюджет.

Задание № 2

Коммерческое предприятие «Гулливер» в августе текущего года осуществляло продажу следующих товаров:

1. Сигареты «Мальборо» с фильтром 1500 пачек по 100 руб. за пачку;
2. Пиво «Три медведя» с объёмной долей этилового спирта 4,8% в количестве 723 бутылки по 0,33л
3. Табак курительный 11100 кг на сумму 15000 рублей.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащей уплате в бюджет.

Задание № 3

Оптовый акцизный склад осуществлял продажу алкогольной продукции с 1 по 30 января текущего года:

- спирт этиловый 100% 2150 бутылок по 1л. на сумму 28000,0 руб.;
- водка «Пять озер» с объёмной долей этилового спирта 40% в количестве 2800 бутылок по 0,75 л на сумму 98500,0 руб.;
- шампанское «Советское» по 0,7 л в количестве 800 бутылок на сумму 50000 руб.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую к уплате в бюджет.

Задание № 4

Предприятие «Заря» является производителем алкогольной продукции. В январе предприятие реализовало:

1. Спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта 10%, 1500 бутылок по 1,0 л. на сумму 255000,0 руб.
2. Пиво «Туборг» с содержанием этилового спирта 4,5% 1210 бутылок 0,5 л., на сумму 324680 руб., по цене 47 руб. за бутылку.
3. Табак трубочный 3144 кг. на сумму 362450 руб.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую к уплате в бюджет.

5. ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ:

- 5.1. Кто является плательщиком акцизов?
- 5.2. Что является объектом налогообложения?
- 5.3. Что является налоговым периодом для налогоплательщиков акцизов?
- 5.4. Чем различаются адвалорные и твердые ставки акцизов?
- 5.5. Какова роль акцизов в формировании бюджетных доходов в современных условиях хозяйствования?

6. ДОМАШНЕЕ ЗАДАНИЕ:

- 6.1. Изучить материал по рекомендуемой литературе.

7. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

- 7.1. Налоги и налогообложение: Учебник. / Под ред. И.А. Майбунова. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 487 с.

«Расчет налога на прибыль организаций»

Тема: Налог на прибыль организаций

Цель: Обеспечить закрепление теоретических знаний и развитие аналитического мышления по расчету определения налога на прибыль.

Продолжительность занятия - 2 часа.

1. МАТЕРИАЛЬНОЕ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1.1 .Индивидуальное задание.

1.2. Методические рекомендации по выполнению практических работ по дисциплине.

1.3. Линейка, ручка, бумага.

1.4. Микрокалькуляторы.

2. ЛИТЕРАТУРА:

2.1. Налоговый кодекс РФ (последняя редакция)

2.2. Шапкова Е.Ю. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^О», стр. 50 - 64

3. ОБЩИЕ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ:

Налогоплательщиками налога на прибыль признаются:

- российские организации;
- иностранные организации, получающие доход на территории РФ через постоянное представительство и (или) от источников в РФ.

Объект налогообложения:

- прибыль, полученная налогоплательщиком (П)

$$П = Д - Р,$$

где Д – доходы организации,

Р – расходы организации.

Налоговый период:

- налоговый период - год,
- отчетный период – квартал или месяц.

В случае если налогоплательщик получил убыток, то в данном периоде налоговая база признается равной нулю.

Налоговые ставки:

Устанавливается в размере 20%. При этом:

- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2%, зачисляется в федеральный бюджет;
- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18%, зачисляется в бюджеты субъектов РФ. Законами субъектов РФ данная ставка может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков. При этом указанная ставка не может быть ниже 13,5%.

Порядок исчисления налога на прибыль:

Доходы

Согласно ст. 41 НК РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить.

Доходы, подлежащие налогообложению, делятся на доходы от реализации и внереализационные доходы.

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

Все иные доходы, не относящиеся к доходам от реализации, являются внереализационными. Согласно ст. 250 НК РФ внереализационными доходами признаются доходы:

- от долевого участия в других организациях;
- в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного ЦБ РФ;
- в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков и ущерба;
- от сдачи имущества в аренду, если такие доходы не являются основной

деятельностью организации;

- от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности или прав, возникающих из патентов на изобретения;
- в виде процентов, полученных по договорам займа кредита, банковского счета;
- в виде сумм восстановленных резервов;
- в виде безвозмездно полученного имущества;
- и другие.

Если цена реализуемого товара (работ, услуг), имущественных прав выражена в валюте иностранного государства, то доходы от реализации определяются как произведение суммы, выраженной в иностранной валюте, на курс рубля к иностранной валюте, установленный ЦБ РФ на дату реализации.

Расходы

Для целей налогообложения принимаются расходы, отвечающие следующим требованиям, т. е. расходы должны быть: обоснованными, оправданными, документально подтвержденными.

Статьей 270 НК РФ предусмотрен специальный перечень расходов, который не учитывается для целей налогообложения даже при соблюдении вышеперечисленных требований. Вот некоторые из них:

- в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет;
- в виде расходов по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества;
- в виде сумм убытков по объектам обслуживающих производств и хозяйств;
- в виде стоимости безвозмездно переданного имущества и расходов, связанных с такой передачей;
- в виде сумм налогов, предъявленных в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю товаров;
- в виде премий, выплачиваемых за счет средств специального назначения или целевых поступлений;

- на оплату ценовых разниц при реализации по льготным ценам (тарифам), т.е. ниже рыночных цен товаров, работ, услуг работникам;
- отрицательная разница, полученная от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- и иные расходы.

Срок подачи налоговой декларации не позднее 28 марта года следующего за предыдущим налоговым периодом.

4. ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ:

- 4.1. Ознакомление с общими и теоретическими положениями по теме практической работы.
- 4.2. Ознакомление с заданием.
- 4.3. Составление расчетов по определению налога на прибыль, заполнение налоговой декларации и отчета о прибылях и убытках.
- 4.4. Оформление расчетов и показ преподавателю.

Задание № 1

Рассчитайте налог на прибыль по предприятию «ЗИМА-ЛЕТО».

Для исчисления налога на прибыль предприятие за 3 квартал текущего года имеет следующие данные:

1. Предполагаемая прибыль на 3 квартал - 348000 руб.
2. Фактические результаты деятельности предприятия в 3 квартале:
 - Выручка от реализации продукции - 3280000 руб. (без НДС).
 - Затраты на производство и реализацию продукции - 1980420 руб.
 - Выручка от реализации имущества - 72440 руб.
 - Остаточная стоимость имущества - 46400 руб.
 - Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде, - 8630 руб.
 - Доход от аренды - 25820 руб.
 - Начислено налога за полугодие - 230350 руб.

Задание № 2

Для исчисления налога на прибыль организация «КВАДРАТ-М2» за 1 квартал, текущего года имеет следующие фактические данные:

По организация «КВАДРАТ-М2» имеются следующие данные за I квартал:

1. Предполагаемая сумма прибыли на 1 квартал составила – 56000,0 рублей
2. Выручка от реализации непродовольственных товаров - 523470,6 руб., в том числе НДС по ставке 18%.
3. Выручка от реализации основных фондов - 130420,6 руб.
4. Остаточная стоимость реализованных основных фондов - 90080 руб.
5. Производственные затраты:
 - а) стоимость сырья и материалов, входящих в состав выработанной продукции (с НДС) - 221480,0 руб.;
 - б) затраты на оплату труда - 68301,0 руб.;
 - в) обязательные отчисления на социальные нужды - 30104,0 руб.;
 - г) платежи в негосударственные пенсионные фонды - 11030,0 руб.;
 - д) амортизация основных фондов - 44560,0 руб.
 - е) другие затраты, включаемые в себестоимость продукции - 22140,0 руб.

Определите:

1. Сумму затрат, включаемую в себестоимость продукции за 1 квартал текущего года.
2. Сумму прибыли до налогообложения за 1 квартал.
3. Сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет по итогам 1 квартала.

Задание № 3

Для исчисления налога на прибыль организация ОАО «ЛЮКС» за 2 квартал текущего года имеет следующие данные:

1. Предполагаемая прибыль на 2 квартал - 840000 руб.
2. Фактические результаты работы организации за 2 квартал.
 - Оборот по реализации - 1936460 руб.
 - НДС- 152020 руб.

- Акцизы - 10920 руб.
- Издержки обращения - 674330 руб.
- Выручка от реализации основных средств - 990460 руб.
- Остаточная стоимость основных средств по балансу - 760690 руб.
- Доходы от внереализационных операций - 29843 руб.
- Расходы от внереализационных операций - 17762 руб.
- Уплачено налога на прибыль за 1 квартал в сумме 15000,0 руб.

Рассчитайте прибыль от реализации товаров, прибыль до налогообложения и сумму налога на прибыль по итогам работы за 2 квартал.

Задание № 4

Рассчитайте сумму налога на прибыль за 9 месяцев текущего года по данным предприятия «МИРАЖ», если предприятие применяет метод начисления:

- выручка от реализации продукции – 1560200,0 руб.
- затраты на реализованную продукцию – 856000,0 руб.
- проценты, начисленные по договорам займа – 12500,0 руб.
- доходы, прошлых лет, выявленные в отчетном периоде – 25200,0 руб.
- доходы получены от долевого участия - 27530,0 руб.
- оплачены банковские услуги – 1700,0 руб.
- кредиторская задолженность перед бюджетом – 31890,0 руб.
- получено имущество на безвозмездной основе от вышестоящей организации – 100230,0 руб
- получены штрафы за нарушение договорных обязательств – 4500,0 руб.
- начислено и уплачено налога за полугодие – 67420,0 руб.

Задание № 5

Рассчитайте налог на прибыль по предприятию за 1 полугодие, если доходы и расходы признаются по методу начисления:

1. Выручка от реализации продукции – 1235850,0 руб.
2. Приобретены материалы для производства продукции – 620630,0 руб.

3. Выплачена зарплата работникам – 250900,0 руб.
4. Получена выручка от оказания услуг без НДС – 50000,0 руб.
5. Выплачены дивиденды – 203000,0 руб.
6. Выручка от реализации имущества – 215300,0 руб.
7. Остаточная стоимость реализованного имущества – 141300,0 руб.
8. Получено имущество в форме залога в качестве обеспечения обязательства – 500200,0 руб.
9. Уплачено арендной платы – 35000,0 руб.
10. Начислен и уплачен налог на прибыль за 1 квартал – 45632,0 руб.

5. ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ:

- 5.1. Кто признается плательщиком налога на прибыль?
- 5.2. Какова ставка налога на прибыль?
- 5.3. Как распределяется налог на прибыль между уровнями бюджета?
- 5.4. Какой период является налоговым и отчетным по налогу на прибыль?

6. ДОМАШНЕЕ ЗАДАНИЕ:

- 6.1. Изучить материал по рекомендуемой литературе.

7. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

- 7.1. Налоги и налогообложение: Учебник. / Под ред. И.А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 487 с.

«Расчет налога на доходы физических лиц, страховых взносов»

Тема: Налог на доходы физических лиц. Страховые взносы.

Цель: Обеспечить закрепление теоретических знаний и развитие аналитического мышления по расчету НДФЛ, страховых взносов.

Продолжительность занятия - 2 часа.

1. МАТЕРИАЛЬНОЕ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1.1 .Индивидуальное задание.

1.2. Методические рекомендации по выполнению практических работ по дисциплине.

1.3. Линейка, ручка, бумага.

1.4. Микрокалькуляторы.

2. ЛИТЕРАТУРА:

2.1. Налоговый кодекс РФ (последняя редакция)

2.2. Шапкова Е.Ю. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^О»

3. ОБЩИЕ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ:

НДФЛ

Налогоплательщики:

- лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации (фактически находящиеся на территории России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев);
- лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, в случае получения дохода на территории России.

Объект налогообложения:

Доходы, облагаемые НДФЛ:

- от продажи имущества, находившегося в собственности менее 3 лет;
- от сдачи имущества в аренду;
- доходы от источников за пределами Российской Федерации;

- доходы в виде разного рода выигрышей;
- иные доходы

Доходы, не облагаемые НДФЛ:

- доходы от продажи имущества, находившегося в собственности более трех лет;
- доходы, полученные в порядке наследования;
- доходы, полученные по договору дарения от члена семьи и (или) близкого родственника в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации (от супруга, родителей и детей, в том числе усыновителей и усыновленных, дедушки, бабушки и внуков, полнородных и неполнородных (имеющих общих отца или мать) братьев и сестер);
- иные доходы.

Налоговая база:

Определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

Налоговые ставки:

13%	С прибыли в денежном выражении, что уменьшаются на налоговые вычеты. Применяется резидентами РФ, что получили прибыль в рамках страны и за границей. Такая же ставка используется в отношении прибыли нерезидента, что считается высококвалифицированным работником, а также в некоторых других случаях
30%	Ставка, используемая нерезидентами, что имеют прибыль от компаний, которые располагаются в России
9%	С дивидендов
35%	От выигрыша, приза, если его стоимость превысила 4 тыс. рублей, процентов по банковскому вкладу
15%	С дивидендов, которые получают налоговые нерезиденты

Порядок расчета налога:

$$H = НБ \times C,$$

где НБ – налоговая база;

С – ставка налога

Страховые взносы

Налогоплательщики:

1. Плательщики, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:

- организации
- индивидуальные предприниматели
- физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями

2. Плательщики, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, а именно индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой.

Объект налогообложения:

В соответствии со статьей 420 НК РФ для плательщиков – организаций и индивидуальных предпринимателей, производящих выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц, объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям, адвокатам, нотариусам и т.п.):

1. В рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг;
2. По договорам авторского заказа в пользу авторов произведений;
3. По договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями.

Для плательщиков физических лиц, производящих выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц, объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения по трудовым договорам (контрактам) и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг в пользу физических лиц (за исключением вознаграждений, выплачиваемых индивидуальным предпринимателем, адвокатам, нотариусам и т.п.).

Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков, не производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, признается минимальный размер оплаты труда, установленный на начало соответствующего расчетного периода, а в случае, если величина дохода такого плательщика за расчетный период превышает 300 000 рублей, объектом обложения страховыми взносами также признается его доход.

Налоговая база:

База для исчисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, являющихся объектом обложения, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами (например, пособия, компенсации, материальная помощь и др.).

При этом база для начисления страховых взносов определяется отдельно в отношении каждого физического лица по истечении каждого календарного месяца с начала расчетного периода нарастающим итогом.

Налоговые ставки:

Страховые взносы – 30%, в том числе:

- 22% - обязательное пенсионное страхование;
- 2,9% - обязательное социальное страхование;
- 5,1% - обязательное медицинское страхование.

Задание № 1

У работника Громовой Е., состоящей в браке имеется сын 23 лет очной

формы обучения и дочь 10 лет. В текущем году ежемесячный заработок Громовой Е. составляет 45 000 руб. Найти НДФЛ и сумму страховых взносов за 3 квартала текущего года.

Задание № 2

Налогоплательщик Пальченкова Ю. приобрела: в январе 20__г. квартиру стоимостью 1 500 000 руб., в феврале 20__г. гараж стоимостью 400 000 руб. Определить налоговые (имущественные) вычеты по НДФЛ.

Задание № 3

Гражданин Самков Р. заключил с Издательским домом «Финансы и кредит» договор по опубликованию статьи. Согласно договору автору выплачивается вознаграждение в размере 6 000 руб. Автор подал в бухгалтерию издательства заявление о предоставлении ему профессиональных налоговых вычетов в соответствии со ст. 221 НК РФ в размере 20%. Определить фактическую сумму полученного дохода.

Задание № 4

Рассчитайте сумму взносов во внебюджетные фонды, на основе следующих выплат в пользу работника Левкина И.К., 1974 года рождения.

Январь: заработная плата - 14000,0 руб., премия из ФОТ – 3000,0 руб., оплата питания – 1500,0 руб., материальная помощь по заявлению в связи с тяжёлым финансовым положением – 3000,0 руб., компенсация за неиспользованный отпуск – 4000,0 руб., натуральная оплата – 600,0 руб. (без НДС), командировочные расходы в пределах норм – 700,0 руб., отпускные – 12000,0 руб.

Февраль: заработная плата – 16000,0 руб., материальная помощь в связи с болезнью – 7000,0 руб., оплата за обучение на семинаре – 6000,0 руб., отпускные -2 800,0 руб., премия – 1000,0 руб.

Март: заработная плата – 17000,0 руб., натуральная оплата - 700 руб. (в т.ч. НДС).

Задание № 5

ОАО «Луч» принято решение о ежеквартальном распределении чистой прибыли между участниками общества.

За 1 квартал 20__г. получена прибыль – 1 000 000 руб.

Налог на прибыль - ____%.

Доли участников, пропорционально которым распределяется прибыль:

- Мишкина М. – 30%;
- Толкачева Д. – 60%;
- Костоглотова А. – 10%.

Определить налоги, удержанные с участников общества.

Задание № 6

Исчислите размер страховых взносов, если в пользу работников работодателями произведены следующие выплаты:

- Оплата труда – 1 000 000 руб.;
- Дивиденды – 210 000 руб.;
- Пособия по временной нетрудоспособности – 60 000 руб.;
- Компенсация за неиспользованный отпуск уволенным работникам – 20 000 руб.;
- Компенсация стоимости туристических путевок – 50 000 руб.

5. ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ:

- 5.1. Кто признается плательщиком НДФЛ, страховых взносов?
- 5.2. Каковы размеры ставок НДФЛ, страховых взносов?
- 5.3. Какие доходы не подлежат налогообложению по НДФЛ, страховым взносам?
- 5.4. Какой период является налоговым и отчетным по НДФЛ и страховым взносам?

6. ДОМАШНЕЕ ЗАДАНИЕ:

6.1. Изучить материал по рекомендуемой литературе.

7. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

7.1. Налоги и налогообложение: Учебник. / Под ред. И.А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 487 с.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 5

«Расчет таможенной и государственной пошлины»

Тема: Таможенная и государственная пошлина

Цель: Обеспечить закрепление теоретических знаний и развитие аналитического мышления по расчету определения таможенных и государственных пошлин.

Продолжительность занятия - 2 часа.

1. МАТЕРИАЛЬНОЕ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1.1 .Индивидуальное задание.

1.2. Методические рекомендации по выполнению практических работ по дисциплине.

1.3. Линейка, ручка, бумага.

1.4. Микрокалькуляторы.

2. ЛИТЕРАТУРА:

2.1. Налоговый кодекс РФ (последняя редакция)

2.2. Н.Г.Дмитриева, Д.Б.Дмитриев. Налоги и налогообложение. Учебник для вузов. – Ростов н/Д: Феникс, стр. 267- 296

3. ОБЩИЕ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ:

Таможенные пошлины

Налогоплательщиками таможенных пошлин признаются:

- декларанты (российские и иностранные граждане);
- иные лица, на которых возложена обязанность уплачивать таможенные пошлины, налоги.

Объект налогообложения:

- товары, перемещаемые через таможенную границу.

Налоговая база:

- таможенная стоимость товаров и (или) их количество

Сроки уплаты пошлин:

- при ввозе товаров – не позднее 15 дней со дня предъявления товаров в таможенный орган;
- при вывозе товаров – не позднее дня подачи таможенной декларации.

Налоговые ставки:

В РФ применяются следующие виды ставок пошлин:

1) адвалорные, начисляемые в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров:

$$ТП = СТ \times C\%,$$

где СТ- таможенная стоимость товара;

C% - ставка таможенной пошлины в процентах.

2) специфические, начисляемые в установленном размере за единицу облагаемых товаров:

$$ТП = КТ \times C \times Ке : Кв,$$

где КТ – количество товара;

C – ставка таможенной пошлины в евро за единицу товара;

Ке – курс евро, установленный ЦБ РФ на дату принятия таможенной декларации;

Кв – курс валют, в котором указана таможенная стоимость товара, установленный ЦБ РФ на дату принятия таможенной декларации.

3) комбинированные

Для определения размера таможенной пошлины используется большая величина, рассчитанная по адвалорной и специфической ставке.

Государственные пошлины:

Налогоплательщиками государственных пошлин признаются:

- российские и иностранные граждане;
- лица без гражданства и юридические лица, обращающиеся за совершением юридически значимых действий или выдачей документов.

Объект налогообложения:

- исковые заявления и жалобы, подаваемые в суды общей юрисдикции, арбитражные суды и Конституционный суд РФ;
- совершение нотариальных действий нотариусами;
- выдача документов судами, учреждениями и органами;
- рассмотрение и выдача документов, связанная с приобретением гражданства РФ или выходом из гражданства РФ;

- государственная регистрация юридических и физических лиц и т.д.

Порядок уплаты:

Государственная пошлина уплачивается в рублях в наличной и безналичной форме. Уплачивается до подачи заявления по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции и арбитражными судами.

4. ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ:

4.1. Ознакомление с общими и теоретическими положениями по теме практической работы.

4.2. Ознакомление с заданием.

4.3. Составление расчетов по определению таможенной и государственной пошлины.

4.4. Оформление расчетов и показ преподавателю.

Задание № 1

На основании исходных данных определите сумму ввозной таможенной пошлины на автомобиль, используя для расчета специфическую таможенную ставку

№	Показатели	Ед.изм.	Варианты				
			1	2	3	4	5
1.	Объем двигателя	куб.см.	1500	1000	2000	1500	2000
2.	Ставка таможенной пошлины	евро за 1 куб. см.	1,4	1,4	1,5	1,5	1,4
3.	Курс евро	руб.	36	36	36	36	36

Задание № 2

На основании исходных данных определите сумму ввозной таможенной пошлины на осветительное оборудование, используя для расчета адвалорную таможенную ставку

№	Показатели	Ед.изм.	Варианты				
			1	2	3	4	5
1.	Стоимость оборудования	тыс.руб.	280	300	460	320	500
2.	Ставка таможенной пошлины	% *)	20	20	20	20	20

*) Страна происхождения товара неизвестна. К указанным товарам применяется ставка таможенной пошлины, увеличенная в два раза.

Задание № 3

На основании исходных данных определите сумму ввозной таможенной пошлины на мебель, используя для расчета комбинированную таможенную ставку

№	Показатели	Ед.изм.	Варианты				
			1	2	3	4	5
1.	Таможенная стоимость товара	евро	2000	2600	2400	2200	2700
1.	Вес поставки	кг.	1000	1100	1000	1000	1500
2.	Ставка таможенной пошлины	- в евро за 1 кг.	2	2	2	2	2
		- в %	20%	20%	20%	20%	20%
3.	Курс евро	руб.	35	36	35	36	35

Задание № 4

ЖКХ «Восток» подает исковое заявление в Арбитражный суд для выселения из муниципальной жилой квартиры гражданина Белокурова Н.В. в связи с наличием у него задолженности по квартирной плате в сумме 154 200 руб. Стоимость квартиры зарегистрирована в органах БТИ в сумме 970 000 руб.

Рассчитайте размер госпошлины и укажите период ее уплаты.

Задание № 5

Завод по изготовлению изделий из драгоценных металлов произвел экспертизу и апробирование 150 золотых украшений, 280 изделий из серебра и 67 палладиевых изделий.

Рассчитайте размер госпошлины, подлежащий к уплате в бюджет за выполнение таких работ специализированными Государственными органами.

5. ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ:

5.1. Кто является плательщиком таможенных пошлин?

5.2. Что является объектом налогообложения таможенных пошлин?

5.3. Как определяется сумма подлежащей уплате таможенной пошлины?

5.4. В какие сроки уплачиваются таможенные пошлины?

6. ДОМАШНЕЕ ЗАДАНИЕ:

6.1. Изучить материал по рекомендуемой литературе.

7. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

7.1. Налоги и налогообложение: Учебник. / Под ред. И.А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 487 с.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 6

«Расчет налога на добычу полезных ископаемых, водного налога,

**сборов за право пользования объектами животного мира
и водными биологическими ресурсами»**

Тема: Транспортный налог. Налог на игорный бизнес.

Цель: Обеспечить закрепление теоретических знаний и развитие аналитического мышления по расчету определения НДС, водного налога, сборов за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.

Продолжительность занятия - 2 часа.

1. МАТЕРИАЛЬНОЕ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1.1 .Индивидуальное задание.

1.2. Методические рекомендации по выполнению практических работ по дисциплине.

1.3. Линейка, ручка, бумага.

1.4. Микрокалькуляторы.

2. ЛИТЕРАТУРА:

2.1. Налоговый кодекс РФ (последняя редакция)

2.2. Шапкова Е.Ю. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^О».

3. ОБЩИЕ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ:

НДС

Налогоплательщики:

1. Организации и индивидуальные предприниматели, зарегистрированные и признаваемые пользователями недр.

2. Организации, сведения о которых внесены в ЕГРЮЛ на основании статьи 19 Федерального закона от 30 ноября 1994 года N 52-ФЗ, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ, а также на основании лицензий и иных разрешительных документов, действующих в порядке, установленном статьей 12 Федерального конституционного закона от

21 марта 2014 года N 6-ФКЗ "О принятии в Российскую Федерацию Республики Крым и образовании в составе Российской Федерации новых субъектов - Республики Крым и города федерального значения Севастополя».

Объект налогообложения:

Полезные ископаемые:

- добытые из недр на территории РФ на предоставленном по закону участке недр (в том числе из залежи углеводородного сырья);
- извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, подлежащие отдельному лицензированию;

- добытые из недр за пределами РФ на территориях, арендуемых или используемых по международным договорам, а также находящихся под юрисдикцией РФ. *Не являются объектами налогообложения:*

- общераспространенные полезные ископаемые, в т.ч. подземные воды, добытые индивидуальным предпринимателем и используемые им непосредственно для личного потребления;
- добытые (собранные) минералогические, палеонтологические и др. геологические коллекционные материалы;
- добытые из недр при образовании, использовании, реконструкции и ремонте особо охраняемых геологических объектов, имеющих научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное или иное общественное значение;
- полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов (потерь) горнодобывающего и связанных с ним перерабатывающих производств;
- дренажные подземные воды;
- метан угольных пластов.

Виды полезных ископаемых:

1. Уголь и горючие сланцы
2. Торф
3. Углеводородное сырье (нефть, газовый конденсат, газ горючий природный, метан угольных пластов)

4. Товарные руды черных и цветных металлов, редких металлов, образующих собственные месторождения
5. Полезные компоненты комплексной руды
6. Горно-химическое неметаллическое сырье (апатит, фосфоритовые руды, соли, сера, шпат, краски земляные и др.)

Налоговая база:

Стоимость добытых полезных ископаемых по каждому виду, с учетом установленных различных ставок. Определяется по каждому добытому полезному ископаемому.

Водный налог

Налогоплательщики:

Организации и физические лица, осуществляющие специальное или особое водопользование в соответствии с законодательством РФ, признаваемое объектом налогообложения.

Объект налогообложения:

- забор воды из водных объектов;
- использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях;
- использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях.

Не являются объектами налогообложения:

1. Забор из подземных водных объектов воды, содержащей полезные ископаемые и (или) природные лечебные ресурсы, а также термальных вод;
2. Забор воды из водных объектов для обеспечения пожарной безопасности, а также для ликвидации стихийных бедствий и последствий аварий;
3. Забор воды из водных объектов для санитарных, экологических и судоходных попусков;
4. Забор морскими судами, судами внутреннего и смешанного (река - море) плавания воды из водных объектов для обеспечения работы технологического

оборудования;

5. Забор воды из водных объектов и использование акватории водных объектов для рыбоводства и воспроизводства водных биологических ресурсов и др.

Налоговая база:

1. При заборе воды – объем забранной воды;
2. При использовании акватории – площадь водного пространства;
3. При заборе воды для целей гидроэнергетики – количество произведенной электроэнергии;
4. При лесосплаве на плотках и кошелях – произведение объема древесины, сплавляемый за налоговый период на каждые 1000 км сплава.

Сборы за пользование объектами животного мира
и водными биологическими ресурсами

Налогоплательщики:

Организации и физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке разрешение:

- на добычу объектов животного мира на территории РФ;
- на добычу (вылов) водных биологических ресурсов во внутренних водах, в территориальном море, на континентальном шельфе РФ и в ее исключительной экономической зоне, а также в Азовском, Каспийском, Баренцевом морях и в районе архипелага Шпицберген.

Объект налогообложения:

Объекты животного мира и водных биологических ресурсов

Сборами не облагаются объекты животного мира и водных биологических ресурсов, пользование которыми осуществляется:

- для удовлетворения личных нужд представителями коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока РФ (по перечню Правительства РФ);
- лицами, постоянно проживающими в местах традиционного обитания

и хозяйствования коренных малочисленных налогов, если охота и рыболовство являются основой их существования.

Ставки сбора:

- за каждый объект животного мира - п. 1 ст. 333.3 НК РФ;
- за каждый объект водных биологических ресурсов - п. 4 ст. 333.3 НК РФ;
- за каждый объект водных биоресурсов - морских млекопитающих - п. 5 ст. 333.3 НК РФ.

4. ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ:

4.1. Ознакомление с общими и теоретическими положениями по теме практической работы.

4.2. Ознакомление с заданием.

4.3. Составление расчетов по определению транспортного налога, налога на игорный бизнес.

4.4. Оформление расчетов и показ преподавателю.

Задание № 1

За июнь предприятие добыло на территории Архангельской области 400 т. торфа. В этом же месяце было реализовано 150 т. по цене 800 руб./т., 200 т. по цене 900 руб./т. (без учета НДС). В цену реализации включена стоимость доставки, которая составила 40 000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание № 2

За январь текущего года нефтегазовое предприятие добыло 300 т нефти. Средний за налоговый период уровень цен сорта нефти "Юралс" за баррель составил 45 долл. США. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемое Центральным банком РФ, - 60 руб./долл.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за январь, если коэффициент выработанности запасов (Кв) равен 1.

Задание № 3

ООО «Альфа» в январе осуществило добычу 300 тонн торфа. В том же месяце 200 тонн было реализовано (цены указаны без НДС и расходов на доставку):

- 60 тонн по цене 130 руб./т.;
- 100 тонн по цене 100 руб./т.;
- 40 тонн по цене 120 руб./т.

Учетной политикой предприятия утвержден прямой метод определения количества полезного ископаемого.

Определите сумму налога на НДС.

Задание № 4

ОАО «Вариант» совершало следующие виды деятельности с использованием четырех объектов налогообложения за первый квартал 20__ года:

1. Произвело забор воды из поверхностных вод реки Волги в размере 2355 м³. Ставка при заборе воды в пределах лимита установлена в размере ____ руб.
2. Использовало акваторию водного объекта за исключением лесосплава в плотках и кошелях для добычи морской соли. Площадь акватории 111800 м², в Азовском море. Налоговая ставка установлена в размере ____ руб.
3. Использовало водный объект без забора воды для целей гидроэнергетики. Количество выработанной энергии 19 230 тыс.кВт. час. В бассейне реки Волга налоговая ставка установлена в размере _____ руб. за 1 тысячу кВт. час. выработанной энергии.
4. Сплавила древесину в объеме 90 тыс.куб. метров на расстояние 1 000 км. по реке Волга. Налоговая ставка установлена в размере _____ руб. за каждые 100 км сплава.

Определите сумму водного налога за первый квартал 20____ года.

Задание № 5

Рыбопромышленная компания "Невод" получила разрешение на ведение рыбного промысла на 20____ г. от 11 марта 20____ г. на два вида биоресурсов в Дальневосточном бассейне: трески (5000 тонн) и палтуса (1500 тонн).

В разрешении определены сроки промысла :

для трески - с 13 марта 20____ г. по 20 апреля 20____ г.;

для палтуса - с 13 марта 20____ г. по 01 июля 20____ г.

Рассчитайте сумму сбора.

Задание № 6

Организация получила разрешение на вылов рыбы в объеме:

- горбуши - 400 т,

- кеты - 500 т, в том числе 3 т в целях воспроизводства,

- кижуча - 300 т.

Рассчитайте сумму сбора.

5. ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ:

5.1. Кто является налогоплательщиками?

5.2. Что относится к объекту налогообложения НДС?

5.3. Приведите примеры полезных ископаемых, которые не являются объектом обложения НДС?

5.4 Кто является плательщиком водного налога?

5.5. Перечислите объекты налогообложения по водному налогу.

5.6. Что является налоговой базой по водному налогу?

5.7. Кто является налогоплательщиком сбора за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами?

5.8. В каком случае ставки сборов равны 0%?

6. ДОМАШНЕЕ ЗАДАНИЕ:

6.1. Изучить материал по рекомендуемой литературе.

7. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

7.1. Налоги и налогообложение: Учебник. / Под ред. И.А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 487 с.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 7

«Расчет региональных налогов»

Тема: Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес.

Цель: Обеспечить закрепление теоретических знаний и развитие аналитического мышления по расчету определения налога на имущество, транспортного налога и налога на игорный бизнес.

Продолжительность занятия - 2 часа.

1. МАТЕРИАЛЬНОЕ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1.1 .Индивидуальное задание.

1.2. Методические рекомендации по выполнению практических работ по дисциплине.

1.3. Линейка, ручка, бумага.

1.4. Микрокалькуляторы.

2. ЛИТЕРАТУРА:

2.1. Налоговый кодекс РФ (последняя редакция)

2.2. Шапкова Е.Ю. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^О», стр. 91- 114

3. ОБЩИЕ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ:

Налог на имущество

Налогоплательщиками налога на имущество:

- российские организации;

- иностранные организации:

а) осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;

б) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ.

Объект налогообложения:

Объектом налогообложения является остаточная стоимость основных средств организации. Все российские организации, а также иностранные фирмы, которые открыли в нашей стране представительства, должны рассчитывать налог исходя из данных бухгалтерского учета.

Для расчета налога надо взять дебетовый остаток по счету 01 «Основные средства» и вычесть кредитовый остаток по счету 02 «Амортизация основных средств».

Для иностранных организаций, у которых в России нет постоянных представительств, предусмотрен иной порядок: они платят налог только со

стоимости недвижимости, расположенной на территории России. Причем в расчет берется стоимость имущества по данным бюро технической инвентаризации на 1 января. С этой суммы налог будет рассчитываться в течение всего года.

Налогооблагаемая база:

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. Она определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенном на единицу.

$$И_{\text{ср}} = (ОС_1 + ОС_2 + \dots + ОС_n) : n, \text{ где}$$

ОС – остаточная стоимость имущества на 1 число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом;

n – количество месяцев налогового (отчетного) периода + 1.

Налоговая база определяется отдельно в отношении имущества:

- по месту нахождения организации;
- каждого обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс;
- каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне места нахождения организации, имеющего отдельный баланс;
- облагаемого по разным налоговым ставкам.

Налоговый период:

Налоговый период – календарный год;

Отчетный период – первый квартал, полугодие, 9 месяцев.

За отчетные периоды организации должны начислять авансовые платежи по налогу на имущество, а по итогам налогового периода – налог на имущество.

Налоговые ставки:

Максимальная налоговая ставка по налогу на имущество 2,2 %. Однако, региональные власти имеют право устанавливать свою ставку - в пределах от 0 до максимальной.

Налоговые льготы:

Освобождаются от налогообложения:

- 1) организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции РФ;
- 2) религиозные организации;
- 3) общероссийские общественные организации инвалидов;
- 4) организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции;
- 5) научные организации Российской академии наук;
- 6) организации, осуществляющие следующие виды деятельности: специализированные протезно-ортопедические предприятия; коллегии адвокатов, адвокатские бюро, юридические консультации; государственные научные центры.

Освобождается от налогообложения имущество относящиеся: к железнодорожным путям общего пользования, к федеральным автомобильным дорогам, к магистральным газопроводам, к магистральным нефтепроводам, к линиям передач.

Транспортный налог

Налогоплательщики:

Юридические и физические лица на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства (гл. 28 НК РФ).

Объект налогообложения:

Автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты,

вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ.

Налоговая база:

- 1) в отношении транспортных средств, имеющих двигатели – мощность двигателя в лошадиных силах;
- 2) в отношении несамоходных (буксируемых) средств – валовая вместимость в регистровых тоннах;
- 3) в отношении всех остальных транспортных средств – единица транспорта.

Налоговая ставка:

Устанавливаются в зависимости от налоговой базы.

Налоговый период:

Налоговый период – календарный год, отчетный период – первый, второй и третий квартал.

Налог на игорный бизнес

Налогоплательщики:

Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

Объект налогообложения:

Игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора, касса букмекерской конторы.

Налоговая база:

По каждому из объектов налогообложения определяется отдельно как общее количество объектов налогообложения.

Налоговая ставка:

Устанавливаются законами субъектов РФ. Если региональные власти ставку не определили, то рассчитывать налог нужно исходя из минимальных ставок.

Налоговый период:

Налоговый период – календарный месяц.

4. ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ:

- 4.1. Ознакомление с общими и теоретическими положениями по теме практической работы.
- 4.2. Ознакомление с заданием.
- 4.3. Составление расчетов по определению транспортного налога, налога на игорный бизнес.
- 4.4. Оформление расчетов и показ преподавателю.

Задание № 1

На основании исходных данных предприятия:

- 1) Рассчитайте налог на имущество за первый квартал, полугодие, 9 месяцев, один год
- 2) Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по уплате налога на имущество

Показатели	Ед.изм.	Варианты				
		1	2	3	4	5
Остаток по счету 01 «Основные средства						
на 01.01	тыс.руб.	1401,0	1390,5	1680,2	1285,1	1592,8
на 01.02	тыс.руб.	1399,1	1391,0	1689,0	1282,7	1580,6
на 01.03	тыс.руб.	1380,6	1390,8	1688,1	1284,5	1582,8
на 01.04	тыс.руб.	1395,2	1387,9	1586,8	1290,0	1580,1
на 01.05	тыс.руб.	1392,8	1385,0	1590,0	1296,2	1498,0
на 01.06	тыс.руб.	1396,2	1386,2	1592,0	1298,0	1490,6
на 01.07	тыс.руб.	1400,0	1382,3	1600,1	1296,6	1488,0
на 01.08	тыс.руб.	1402,1	1380,0	1602,0	1295,5	1486,7
на 01.09	тыс.руб.	1402,8	1376,1	1588,4	1300,0	1485,5
на 01.10	тыс.руб.	1395,0	1375,2	1590,6	1290,2	1464,2
на 01.11	тыс.руб.	1389,0	1380,0	1593,2	1288,8	1462,0
на 01.12	тыс.руб.	1386,5	1388,0	1600,0	1254,6	1470,0
на 01.01	тыс.руб.	1390,2	1390,4	1610,8	1250,2	1468,5
Остаток по счету 02 «Амортизация основных средств»						
на 01.01	тыс.руб.	10,5	12,5	16,1	12,0	14,8
на 01.02	тыс.руб.	9,6	12,2	16,0	11,8	14,6
на 01.03	тыс.руб.	8,8	12,1	15,8	11,7	14,2
на 01.04	тыс.руб.	9,2	11,6	15,4	11,5	14,3
на 01.05	тыс.руб.	8,5	11,4	15,5	11,4	14,7
на 01.06	тыс.руб.	7,6	11,0	15,8	11,0	14,4
на 01.07	тыс.руб.	8,8	10,8	15,6	10,8	14,2
на 01.08	тыс.руб.	7,8	10,7	15,4	10,8	14,0

на 01.09	тыс.руб.	6,2	10,5	15,2	10,6	14,1
на 01.10	тыс.руб.	8,0	10,4	15,1	10,4	14,6
на 01.11	тыс.руб.	10,1	10,0	15,0	10,2	14,6
на 01.12	тыс.руб.	11,0	9,6	14,8	10,0	14,2
на 01.01	тыс.руб.	10,2	9,0	14,8	10,1	14,0

Задание № 2

На основании исходных данных исчислите размер транспортного налога, если: в _____ месяце 20__г. ООО «Брест» купило и зарегистрировало в Московской области автомобиль. ООО «Брест» использовало автомобиль весь оставшийся год.

№	Показатели	Ед.изм.	Варианты				
			1	2	3	4	5
1.	Месяц регистрации	месяц	апрель	март	февраль	май	июнь
2.	Мощность двигателя	л.с.	90	240	120	80	180
3.	Налоговая ставка	руб.	5	15	7	5	10

Задание № 3

На основании исходных данных рассчитать налог на игорный бизнес, уплаченный ООО «Игрок» за март месяц, если:

№	Показатели	Ед.изм.	Варианты				
			1	2	3	4	5
1.	- Игровые автоматы	шт.	8	10	12	14	15
	- Ставка налога	тыс.руб.	2	3	4	5	6
2.	- Игровой стол с двумя игровыми полями	шт.	2	3	4	5	1
	- Ставка налога	тыс.руб.	30	50	60	50	40

Задание № 4

На основании исходных данных рассчитать налог на игорный бизнес, уплаченный ООО «Удача» за март месяц, если:

№	Показатели	Ед.изм.	Варианты				
			1	2	3	4	5
1.	- Игровые автоматы в наличии	шт.	5	8	6	4	5
	- Ставка налога	тыс.руб.	3	4	2	2	3
2.	- Установка игровых автоматов	шт.	2	2	3	2	3
	- Срок установки	число месяца	20	18	10	16	12

5. ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ:

- 5.1. Кто признается плательщиком налога на имущество?
- 5.2. Какова ставка налога на имущество?
- 5.3. Какие организации не подлежат налогообложению по налогу на имущество?
- 5.4. Какой период является налоговым и отчетным по налогу на имущество?
- 5.5. Кто признается плательщиком транспортного налога?
- 5.6. Какие доходы признаются объектом налогообложения для исчисления налога на игорный бизнес?
- 5.7. Уплачивается ли транспортный налог, в случае если машина находится в розыске?
- 5.8. Каковы сроки предоставления деклараций по налогу на игорный бизнес налогоплательщиками?
- 5.9. Каков налоговый период для налога на игорный бизнес?
- 5.10. Уплачивает ли транспортный налог физ. лицо управляющие транспортным средством по доверенности?

6. ДОМАШНЕЕ ЗАДАНИЕ:

- 6.1. Изучить материал по рекомендуемой литературе.

7. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

- 7.1. Налоги и налогообложение: Учебник. / Под ред. И.А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 487 с.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 8

«Расчет местных налогов»

Тема: Земельный налог. Налог на имущество физических лиц

Цель: Обеспечить закрепление теоретических знаний и развитие аналитического мышления по расчету земельного налога, налога на имущество физических лиц.

Продолжительность занятия - 2 часа.

1. МАТЕРИАЛЬНОЕ И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ:

1.1 .Индивидуальное задание.

1.2. Методические рекомендации по выполнению практических работ по дисциплине.

1.3. Линейка, ручка, бумага.

1.4. Микрокалькуляторы.

2. ЛИТЕРАТУРА:

2.1 Налоговый кодекс РФ (в действующей редакции)

2.1. Шапкова Е.Ю. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^О».

3. ОБЩИЕ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ:

Земельный налог

Налогоплательщики:

Организации и физические лица, имеющие земельные участки:

- на праве собственности;
- на праве постоянного (бессрочного) пользования; на праве пожизненного наследуемого владения.

Не являются плательщиками земельного налога организации и физические лица за земельные участки на праве безвозмездного срочного пользования или переданные им по договору аренды.

Объект налогообложения:

Земельные участки, расположенные в пределах территории муниципального образования или городов федерального значения, если на этой территории земельный налог введен нормативным актом.

Не облагаются налогом земельные участки:

- изъятые из оборота в соответствии с законодательством РФ;
- ограниченные в обороте, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов РФ, историко-культурными заповедниками, объектами археологического и всемирного наследия;
- из состава земель лесного фонда;

- занятые находящимися в госсобственности водными объектами в составе водного фонда;
- входящие в состав общего имущества многоквартирного дома.

Налогооблагаемая база:

Определяется как кадастровая стоимость земельных участков по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Налоговая база по земельному участку, образованному в течение налогового периода, определяется как его кадастровая стоимость на дату постановки участка на кадастровый учет.

Если в течение календарного года кадастровая стоимость участка изменяется, то это изменение не учитывается, и сумма налога не изменяется.

Налоговые ставки:

Пределы налоговых ставок установлены в статье 394 НК РФ:

- 0,3% от кадастровой стоимости - в отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства; занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства; приобретенных (предоставленных) для личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства, а также дачного хозяйства;

- 1,5% от кадастровой стоимости - в отношении прочих земельных участков. Если законом на местном уровне налоговые ставки не установлены, то применяются ставки из ст. 394 НК РФ.

Налог на имущество физических лиц

Налогоплательщики:

Физические лица - собственники имущества, признаваемого объектом

налогообложения.

Объект налогообложения:

Жилые дома, квартиры, комнаты, дачи, гаражи, объекты незавершенного строительства и иные строения, помещения и сооружения, а также доля в праве общей собственности на имущество.

Налогооблагаемая база:

До 1 января 2020 года законодательный (представительный) орган власти субъекта РФ обязан установить единую дату начала применения на территории этого субъекта порядка исчисления налоговой базы исходя из кадастровой стоимости. До этого момента для исчисления налога используется инвентаризационная стоимость. Это не касается объектов, налоговая база по которым в соответствии с законом субъекта РФ определяется исключительно на основании их кадастровой стоимости. Это, например, торговые или административно-деловые центры и помещения в них.

Особенности определения налоговой базы, исходя из кадастровой стоимости, уточняются в статье 403 НК РФ.

Порядок определения налоговой базы, исходя из инвентаризационной стоимости, - в статье 404 НК РФ.

Налоговые ставки:

Если налоговая база определяется по кадастровой стоимости объекта, то ставки не должны превышать:

0,1% в отношении:

- жилых домов и помещений;
- объектов незавершенного строительства жилых домов;
- единых комплексов, в состав которых входит хотя бы одно жилое помещение или дом;
- гаражей и машино-мест;
- хозяйственных строений или сооружений, площадь каждого из которых не превышает 50 квадратных метров и которые расположены на

земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства.

Эти ставки на местном уровне могут быть снижены до нуля или увеличены не более, чем в 3 раза.

2% в отношении объектов налогообложения, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 миллионов рублей;

0,5% в прочих случаях.

Если налоговая база определяется по инвентаризационной стоимости объекта, то ставки устанавливаются как суммарная инвентаризационная стоимость объектов имущества, умноженная на коэффициент-дефлятор (в 2017 году он равен 1,425). Они не должны превышать:

- до 0,1% - при инвентаризационной стоимости до 300 000 рублей включительно.

- свыше 0,1 до 0,3% - при инвентаризационной стоимости от 300 000 до 500 000 включительно.

- свыше 0,3 до 2,0% - при инвентаризационной стоимости свыше 500 000 рублей.

4. ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТЫ:

4.1. Ознакомление с общими и теоретическими положениями по теме практической работы.

4.2. Ознакомление с заданием.

4.3. Составление расчетов по определению транспортного налога, налога на игорный бизнес.

4.4. Оформление расчетов и показ преподавателю.

Задание № 1

Земельный участок под производственным объектом организации расположен в районном центре. кадастровая стоимость земельного участка под производственным объектом определена в размере 750 000 руб. Налоговая

ставка органами местного самоуправления установленная в максимальном размере.

Второй земельный участок данной организации занят под объектом общественного питания. Кадастровая стоимость земельного участка под этим объектом составляет 870 000 руб. Налоговая ставка установлена в размере 0,75%.

Рассчитайте сумму земельного налога.

Задание № 2

Постановлением главы администрации земельный участок выделен гражданину для ведения личного подсобного хозяйства и находится в поселке городского типа. Площадь земельного участка составляет 11 000 кв. м. Удельный показатель кадастровой стоимости земельного участка – 80 руб./кв. м.

Второй земельный участок приобрел этот же гражданин для ведения садоводства на территории того же поселка. Площадь составляет 1 100 кв. м. Удельный показатель кадастровой стоимости земельного участка 52 руб. Налоговая ставка установлена в максимальном размере.

Рассчитайте сумму земельного налога.

Задание № 3

Земельный участок приобретен в собственность 10 февраля 2006 г. Его кадастровая стоимость составляет 900 000 руб. Налоговая ставка установлена в размере 1,5%.

Определите сумму налога на землю.

Задание № 4

Петров М.И. владеет имуществом инвентаризационной стоимостью

2345000 р. в июле была возведена пристройка, стоимостью 145000 р.

Определите сумму налога на имущество физических лиц за год.

Задание № 5

В собственности Михейкина К.П. находится:

- дом, инвентаризационной стоимостью 2390500 рублей;
- гараж, стоимостью 180650 р.;
- дачный дом, стоимостью 55300 р. и площадью 40 м².

Рассчитайте сумму налога на имущество физических лиц, подлежащего уплате Михейкиным К.П. за год.

Задание № 6

Рассчитайте сумму налога, уплаченную физическими лицами, владеющими в долевой собственности квартирой, инвентаризационной стоимостью 3235670 р. Квартира приватизирована на четыре человека, два из которых, являются пенсионерами.

Задание № 7

Рассчитайте сумму налога на имущество физических лиц, уплаченную Сидоровым К.Ю. за год. Если он имеет в собственности квартиру, инвентаризационной стоимостью 2454230 р. В мае Сидоровым было получено в наследство гараж стоимостью 165400 р.

Задание № 8

Рассчитайте сумму налога на имущество, подлежащего уплате физическими лицами, в общей совместной собственности которых находится квартира, стоимостью 3200000 р., гараж стоимостью 154340 р., и дачный дом, стоимостью 4354000 р., площадью 120 м².

5. ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ:

5.1. Кто признается плательщиком земельного налога, налога на имущество

физических лиц?

5.2. Какова ставка налога на имущество физических лиц?

5.3. Какие льготы предоставляются по уплате земельного налога, налога на имущество физических лиц?

5.4. Какой период является налоговым по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц?

6. ДОМАШНЕЕ ЗАДАНИЕ:

6.1. Изучить материал по рекомендуемой литературе.

7. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

7.1. Налоги и налогообложение: Учебник. / Под ред. И.А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 487 с.