

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Магнитогорский государственный технический университет
им. Г. И. Носова»
Многопрофильный колледж



**ОПЦ. 07 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
«общепрофессионального цикла»
программы подготовки специалистов среднего звена
специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт**

**Методические указания
для студентов заочной формы обучения**

Магнитогорск, 2020

ОДОБРЕНО

Предметно-цикловой комиссией
«Экономика, бухгалтерский учёт
и земельно – имущественные отношения»
Председатель Ю.Н. Заиченко
Протокол №7 от 17.02.2020 г.

Методической комиссией
Протокол №3 от 26.02.2020 г.

Составитель:

Юлия Юрьевна Бирюкова
преподаватель ФГБОУ ВО «МГТУ им. Г.И. Носова» Многопрофильный колледж

Методические указания по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение» составлены в соответствии с требованиями к минимуму результатов освоения учебной дисциплины, изложенными в Федеральном государственном стандарте среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от «05» февраля 2018 г. № 69, и призваны помочь студентам заочной формы обучения в самостоятельной работе по изучению материалов учебной дисциплины.

Методические указания содержат рекомендации по изучению теоретического блока, задания и общие рекомендации по выполнению контрольной работы, а также включает вопросы и задания к дифференцированному зачету.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»	4
2 СОДЕРЖАНИЕ ТЕМАТИЧЕСКОГО ПЛАНА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	9
3 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ ..	11
4 ВАРИАНТЫ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ.....	16
5 ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ДИФФЕРЕНЦИРОВАННОМУ ЗАЧЕТУ	23
ПРИЛОЖЕНИЕ А ОБРАЗЕЦ ОФОРМЛЕНИЯ ТИТУЛЬНОГО ЛИСТА КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ.....	28
ПРИЛОЖЕНИЕ Б ОБРАЗЕЦ ОФОРМЛЕНИЯ СОДЕРЖАНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ ..	29
ПРИЛОЖЕНИЕ В ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ МАРШРУТ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ	30

ВВЕДЕНИЕ

Методические указания для студентов заочной формы обучения по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение» предназначены для реализации программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт.

Самостоятельная работа при заочной форме обучения является основным видом учебной деятельности и предполагает следующее:

- самостоятельное изучение теоретического материала;
- выполнение контрольной работы;
- подготовку к промежуточной аттестации.

Настоящие методические указания составлены в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины и включают варианты контрольной работы для студентов заочной формы

Цель методических указаний – помочь студентам при самостоятельном освоении программного материала и выполнении домашней контрольной работы.

Методические указания включают:

1. Общую характеристику учебной дисциплины.
2. Содержание тематического плана учебной дисциплины.
3. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы.
4. Варианты контрольной работы.
5. Задания для дифференцированного зачета.
6. Образец оформления титульного листа контрольной работы.
7. Образец оформления содержания контрольной работы.
8. Образовательный маршрут обучающегося заочной формы по учебной дисциплине.

Наряду с настоящими методическими указаниями студенты заочной формы обучения должны использовать учебно-методическую документацию по учебной дисциплине, включающую рабочую программу; методические указания для практических занятий.

Перечень учебно-методического и информационного обеспечения реализации программы учебной дисциплины представлен в рабочей программе на образовательном портале.

Образовательный маршрут

Учебным планом для студентов заочной формы обучения предусматриваются теоретические и практические занятия, самостоятельная работа студентов.

Обзорные лекции проводятся по сложным для самостоятельного изучения темам программы и должны помочь студентам систематизировать результаты самостоятельных занятий.

Проведение практических занятий ориентировано на закрепление теоретических знаний, полученных при самостоятельном изучении и на обзорных лекциях, и приобретение необходимых компетенций по изучаемой дисциплине.

Обязательным условием освоения дисциплины является выполнение одной контрольной работы. Методические указания устанавливают единые требования к выполнению и оформлению контрольной работы.

По итогам изучения дисциплины проводится дифференцированный зачет. Перечни вопросов и варианты заданий представлены в разделе 5.

Образовательный маршрут обучающегося заочной формы по учебной дисциплине представлен в приложении В.

1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

«ФИНАНСЫ, ДЕНЕЖНОЕ ОБРАЩЕНИЕ И КРЕДИТ»

1. Место дисциплины в структуре программы подготовки специалистов среднего звена

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к общепрофессиональному циклу.

Освоению учебной дисциплины предшествует изучение учебных дисциплин:

- Математика,
- Информационные технологии в профессиональной деятельности.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» является предшествующей для изучения следующих профессиональных модулей: ПМ. 03 Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, ПМ. 04 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.3 Цель и планируемые результаты освоения дисциплины:

Содержание дисциплины ориентировано на подготовку обучающихся к освоению профессиональных модулей программы подготовки специалистов среднего звена по специальности и овладению следующими общими и профессиональными компетенциями:

- ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты разных уровней;
- ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;
- ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;
- ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
- ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;
- ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;
- ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;
- ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;
- ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;
- ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;
- ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

Код ПК/ ОК	Умения	Знания
ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты разных уровней	У1 Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; У2 Понимать сущность и порядок расчетов налогов У3. ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; У4. выделять элементы налогообложения; У5. определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин	32. экономическую сущность налогов; 34 Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов
ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	У1 Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; У2 Понимать сущность и порядок расчетов налогов У3. ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; У4. выделять элементы налогообложения; У5. определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин	31 Нормативные акты, регулирующие отношения организаций и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; 32. экономическую сущность налогов; 33. принципы построения и элементы налоговых систем; 34 Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	У1 Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; У2 Понимать сущность и порядок расчетов налогов У3. ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; У4. выделять элементы налогообложения; У5. определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин	32. экономическую сущность налогов; 33. принципы построения и элементы налоговых систем; 34 Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов
ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	У1 Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; У2 Понимать сущность и порядок расчетов налогов У3. ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; У5. определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин	31 Нормативные акты, регулирующие отношения организаций и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; 32. экономическую сущность налогов; 33. принципы построения и элементы налоговых систем; 34 Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов

ОК 01 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	<p>У 01.1 распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте</p> <p>У 01.2 анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части</p> <p>У 01.3 определять этапы решения задачи</p> <p>У 01.6 владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах</p> <p>У1 Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации</p>	<p>З 01.2 основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте</p> <p>З 01.3 алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях</p> <p>З 01.6 порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности</p>
ОК 02 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	<p>У 02.1 определять задачи для поиска информации</p> <p>У 02.2 определять необходимые источники информации</p> <p>У 02.3 планировать процесс поиска</p> <p>У 02.4 структурировать получаемую информацию</p> <p>У 02.5 выделять наиболее значимое в перечне информации</p> <p>У 02.6 оценивать практическую значимость результатов поиска</p> <p>У 02.7 оформлять результаты поиска</p> <p>У1 Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации</p>	<p>З 02.1 номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности</p> <p>З 02.2 приемы структурирования информации</p> <p>З 02.3 формат оформления результатов поиска информации</p>
ОК 04 Работать в коллективе и команде эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	<p>У 04.2 взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности</p>	<p>З 04.2 основы проектной деятельности</p>
ОК 05 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	<p>У 05.1 грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке</p>	<p>З 05.2 правила оформления документов и построения устных сообщений</p>
ОК 09 Использовать информационные технологии в профессиональной	<p>У 09.1 применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач</p> <p>У 09.2 использовать современное</p>	<p>З 09.1 современные средства и устройства информатизации</p> <p>З 09.2 порядок их применения и программное обеспечение в</p>

деятельности	программное обеспечение	профессиональной деятельности
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	У 10.1 понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые) У 10.2 понимать тексты на базовые профессиональные темы У 10.3 участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы У 10.4 строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности У 10.5 кратко обосновывать и объяснять свои действия (текущие и планируемые)	
ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность профессиональной сферы	У 11.1 выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи	З 11.1 основы предпринимательской деятельности

1.2 Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Объем образовательной программы	72
в том числе:	
лекции, уроки	10
лабораторные занятия	«не предусмотрено»
практические занятия	8
курсовая работа (проект)	«не предусмотрено»
консультации	«не предусмотрено»
Самостоятельная работа	54
в том числе:	
итоговая контрольная работа	«не предусмотрено»
домашняя контрольная работа №1	8
домашняя контрольная работа №2	«не предусмотрено»
Промежуточная аттестация	«не предусмотрено»

2 СОДЕРЖАНИЕ ТЕМАТИЧЕСКОГО ПЛАНА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1 Теоретические основы налогообложения

Тема 1.1 Система налогов и сборов в РФ

Основные понятия и термины по теме: налог, сбор, страховые взносы, принципы налогообложения, функции налогов, роль налогов.

План изучения темы:

1. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах

2. Понятие налога и сбора. Роль налогов и сборов в финансовых правоотношениях. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах

3. Принципы налогообложения. Функции налогов: фискальная, контрольная, распределительная и регулирующая.

Тема 1.2 Элементы налогообложения

Основные понятия и термины по теме: элементы налогообложения, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый и отчетный период, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы, налоговые агенты, налоговые резиденты, налоговые органы.

План изучения темы:

1. Элементы налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый и отчетный период, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы .

2. Налогоплательщики и плательщики сборов. Взаимозависимые лица. Права и обязанности налогоплательщиков. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков (плательщиков сборов). Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

3. Налоговые органы в Российской Федерации. Права и обязанности налоговых органов. Налоговые агенты. Права и обязанности налоговых органов. Обязанности должностных лиц налоговых органов. Ответственность налоговых органов и их должностных лиц.

Практическая работа № 1 Практическое применение основ налогового законодательства в экономической деятельности.

Практическая работа № 2 Разработка таблиц по элементам налогообложения.

Раздел 2 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Тема 2.1 Налоговый контроль

Основные понятия и термины по теме: пена, попечительство, залог имущества, арест имущества, налоговый учёт, идентификационный номер налогоплательщика, налоговый контроль.

План изучения темы:

1. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Способы обеспечения исполнения обязанности по налогам и сборам. Требование об уплате налога, пена, попечительство, залог имущества, приостановление операций по счетам в банках, арест имущества

2. Налоговый учет. Порядок постановки на учет и снятия с учета. Идентификационный номер налогоплательщика

3. Налоговый контроль. Формы проведения налогового контроля.

Практическая работа № 3 Способы обеспечения исполнения обязанности по налогам и сборам.

Практическая работа № 4 Составление заявления о постановке на налоговый учет физических лиц.

Практическая работа № 5 Оформление акта выездной налоговой проверки.

Тема 2.2. Виды налоговых правонарушений

Основные понятия и термины по теме: налоговые правонарушения, налоговая тайна, налоговые санкции, акты налоговых органов, формы защиты прав налогоплательщиков.

План изучения темы:

1. Налоговые правонарушения. Виды налоговых правонарушений. Налоговая тайна. Налоговые санкции.

2. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Формы защиты прав налогоплательщиков. Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц.

Практическая работа № 6 Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Расчет пени за просрочку уплаты налога.

Практическая работа № 7 Решение практических ситуаций по защите прав налогоплательщиков и налоговым спорам.

Раздел 3 Налогообложение юридических и физических лиц

Тема 3.1 Особенности налогообложения юридических и физических лиц

Основные понятия и термины по теме.

План изучения темы:

1. Налогообложение юридических лиц

2. Налогообложение физических лиц

3. Налогообложение индивидуальных предпринимателей.

Практическая работа № 8-9 Расчет налоговой базы по НДФЛ и порядок исчисления НДФЛ

Практическая работа № 10 Расчет страховых взносов для индивидуальных предпринимателей.

Тема 3.2 Ведение налогового учета в организации

Основные понятия и термины по теме: режим налогообложения, налоговая политика, налоговые реформы.

План изучения темы:

1. Общий режим налогообложения. Налоги и сборы, уплачиваемые на общем налоговом режиме

2. Специальные налоговые режимы

3. Налоговая политика государства.

4. Налоговые реформы в РФ.

Практическая работа № 11-12 Формирование учетной политики организации в целях налогового учета

3 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа является наиболее значимым элементом самостоятельной работы для студентов заочной формы обучения. Выполнение контрольной работы помогает лучше изучить вопросы налогообложения в РФ.

Особое внимание в контрольной работе отводится изучению налогообложения физических и юридических лиц в РФ.

При написании контрольной работы студенты изучают значительный теоретический материал; знакомятся с основными понятиями и категориями учебной дисциплины; приобретают навыки работы с литературой; умению анализировать теоретический материал.

Выполнение домашней контрольной работы определяет степень усвоения студентами изучаемого материала, умение анализировать, систематизировать теоретические положения и применять полученные знания при решении практических задач.

Предлагается 10 вариантов контрольных работ.

Каждый вариант включает:

- 1) два теоретических вопросы по разным темам учебного курса
- 2) типовые практические задания

При выполнении контрольной работы необходимо воспользоваться литературой, список которой приводится в методических указаниях.

Обращаем Ваше внимание, что выполнение контрольных работ – обязательно. Своевременная сдача контрольных работ является условием допуска к промежуточной аттестации по дисциплине.

Студенты заочной формы обучения обязаны выполнить контрольную работу в письменном виде и представить ее ведущему преподавателю соответствующей дисциплины не позднее чем за 14 дней до начала сессии. Допускается отправка контрольных работ по почте.

Если домашняя контрольная, работа выполнена не в полном объеме или не в соответствии с требованиями, то работа возвращается студенту на доработку с указанием в рецензии выявленных замечаний. Вариант с замечаниями необходимо приложить к исправленному варианту.

Номер варианта контрольной работы определяется по двум последним цифрам шифра (номер зачетки).

Получив вариант контрольной работы, обучающийся должен:

- 1) изучить настоящие методические указания для студентов заочной формы обучения;
- 2) внимательно ознакомиться с вопросами (теоретическими и практическими) варианта;
- 3) подобрать соответствующие учебно-методические пособия, изданные в колледже, учебную литературу, нормативные и нормативно-правовые документы;
- 4) ознакомиться с подобранный информацией;
- 5) выполнить задания по теоретическим вопросам, составив, в зависимости от задания, конспект.
- 6) провести расчеты, решить задачи, предварительно изучив типовые образцы по теме, используя учебно-методические пособия, изданные в колледже.
- 7) оформить работу в соответствии с требованиями к оформлению.

Требования к оформлению контрольной работы

Контрольная работа выполняется на одной стороне белой нелинованной бумаги формата А4 печатным способом на печатающих устройствах вывода ЭВМ (компьютерная распечатка). Ответ на теоретический вопрос следует начинать с нового листа.

Текст контрольной работы следует выполнять, соблюдая размеры полей: левое – 20 мм, правое – 10 мм, верхнее – 20 мм, нижнее – 20 мм, абзацный отступ – 10 мм.

Текст выполняется через 1,5 интервала, основной шрифт Times New Roman, предпочтительный размер шрифта 12-14, цвет – черный. Разрешается использование

компьютерных возможностей акцентирования внимания на определенных терминах, формулах, применяя шрифты разной гарнитуры. Страницы должны быть пронумерованы.

Контрольная работа включает в себя следующие разделы:

- титульный лист,
- содержание,
- основная часть,
- список использованной литературы.

Титульный лист является первой страницей работы. Пример оформления титульного листа приводится в приложении А.

Содержание должно отражать все материалы, помещенные в контрольную работу. Слово «Содержание» записывают в виде заголовка с прописной буквы симметрично тексту. В содержание включают наименование всех разделов (они соответствуют наименованию заданий) Пример оформления содержания приводится в приложении Б.

Содержание основной части работы должно соответствовать заданию в соответствии с вариантом методических указаний. Расчеты должны быть проведены по действующим методикам.

В конце работы приводится список литературы. Список использованной литературы должен содержать сведения обо всех источниках, использованных при выполнении работы. Заголовок «Список использованной литературы» записывают симметрично тексту с прописной буквы. Источники нумеруют арабскими цифрами в порядке их упоминания в контрольной работе либо в алфавитном порядке.

Далее представлены примеры выполнения типовых заданий.

Примеры выполнения типовых заданий по расчёту НДФЛ

Задача № 1 Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2020 года не состоявшая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2020 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2020 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Решение:

До момента регистрации повторного брака сотрудница имела право на двойной налоговый вычет на ребенка. С марта 2020 года это правило перестало действовать, т.к. сотрудница вышла замуж (подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ), и вычет на ребенка Ковалевой А. Н. далее должен предоставляться в одинарном размере.

Сумму налога за период с января по май 2019 года следует рассчитывать так:

- НДФЛ за январь = $(20\ 000 - (1\ 400 \times 2)) \times 0,13 = 2\ 236$ рублей.
- НДФЛ за февраль = $(20\ 000 - (1\ 400 \times 2)) \times 0,13 = 2\ 236$ рублей.
- НДФЛ за март = $(20\ 000 - 1\ 400) \times 0,13 = 2\ 418$ рублей.
- НДФЛ за апрель = $(20\ 000 - 1\ 400) \times 0,13 = 2\ 418$ рублей.
- НДФЛ за май = $(20\ 000 - 1\ 400) \times 0,13 = 2\ 418$ рублей.

А всего за указанный период сумма начисленного налога с дохода Ковалевой А. Н. составит 2 236 + 2 236 + 2 418 + 2 418 + 2 418 = 11 726 рублей.

Задача № 2. В 2019 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).

За 2019 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2019 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

База по НДФЛ без учета социального вычета на лечение равна 260 000 рублей. По дорогостоящим медуслугам вычет устанавливается в размере произведенных и подтвержденных расходов. Поэтому, несмотря на то, что предельная сумма вычета на лечение составляет 120 000 рублей, в данном случае вычет можно взять в полной сумме, т. е. 140 000 рублей.

Таким образом, база по НДФЛ с доходов Звягинцева М. К. с учетом социального вычета составит: $260\ 000 - 140\ 000 = 120\ 000$ рублей.

Задача № 3 Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб.

Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:

1. объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 3 лет;
2. указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.

Решение:

1. Если продаваемый объект недвижимости находился в собственности плательщика НДФЛ более 3 лет (а для объектов, полученных в собственность с 2016 года, — более 5 лет), то на полученный от его продажи доход налог не начисляется (п. 17.1 ст. 217 НК РФ, п. 4 ст. 229 НК РФ). Таким образом, НДФЛ по первому варианту нашей задачи определять нет необходимости.

2. По условиям второго варианта задачи общий доход Семенова С. В. составит: $2\ 400\ 000 + 170\ 000 = 2\ 570\ 000$ рублей.

Сумма имущественного налогового вычета, согласно подп. 1 п. 2 ст. 220 НК РФ, будет равна $1\ 000\ 000 + 170\ 000 = 1\ 170\ 000$ рублей.

НДФЛ с доходов от продажи имущества, которым Семенов С. В. владел 2 года, будет равен:

$$(2\ 570\ 000 - 1\ 170\ 000) \times 0,13 = 1\ 400\ 000 \times 0,13 = 182\ 000 \text{ рублей.}$$

Примеры решения задач по расчёту пени

Пример 1

Величина просроченного налогового платежа за период с 26 июля по 15 августа 2016 года составила 178 000 руб.

Размер пени составит 1 308,3 руб. ($178\ 000 \text{ руб.} \times 1/300 \times 0,105 \times 21 \text{ дн.}$).

Налоговая задолженность может погашаться частями. Как это скажется на расчете пеней — покажем на примере

Пример 2

Воспользуемся данными предыдущего примера. Уплату налога (178 000 руб.) налогоплательщик произвел двумя платежами:

1 августа 2016 года – 80 000 руб.;

15 августа 2016 года – 98 000 руб.

Недоимка по налогу и соответствующий ей размер пени составит:

Период просрочки	Количество дней	Сумма просрочки, руб.	Пени, руб.
С 26 по 31 июля	6	178 000	373,8 (178 000 руб. x 1/300 x 0,105 x 6 дн.)
С 1 по 15 августа	15	98 000	514,5 (98 000 руб. x 1/300 x 0,105 x 15 дн.)
Итого пени к уплате			888,3 (373,8 + 514,5)

Уплата пени обычно осуществляется одновременно с уплатой основного долга по налогу. Также возможна их уплата после перечисления полной суммы просроченной налоговой задолженности.

Пример 3

Срок уплаты НДС за 3 квартал 2017 г. в сумме 500 000 рублей (1/3 часть) - 25 октября 2017 г.

Предположим, что компания заплатила налог с опозданием 30 октября 2017 г.

Пени рассчитываются за период с 26 октября по 29 октября 2017 г., т.е. за 4 календарных дня.

Поскольку период просрочки не превышает 30 дней, то расчет пени осуществляется по 1/300 ставки рефинансирования.

С 18.09.2017 г. ставка рефинансирования составляет 8,5% (Информация ЦБ РФ от 15.09.2017 г.).

Предположим, что ставка рефинансирования за 4 дня не менялась.

Тогда расчет пени за период просрочки составит:

$(500\ 000 \text{ рублей} \times 8,5\% / 300) \times 4 \text{ дня} = 566,67 \text{ рублей.}$

ВАЖНО!

Если просрочка по уплате страховых взносов компании составит более 30 календарных дней, то пени рассчитываются исходя из 1/150 ставки рефинансирования, действовавшей в период просрочки.

Пример 4.

Срок уплаты взносов на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за сентябрь 2017 г. – 16 октября 2017 г. (перенос с выходного дня).

Компания перечислила страховые взносы с опозданием – 29.12.2017 г.

Сумма недоимки составила 100 000 рублей.

Период просрочки составляет 73 календарных дня (с 17.10.2017 г. по 28.12.2017 г.).

С 18.09.2017 г. ставка рефинансирования составляет 8,5% (Информация ЦБ РФ от 15.09.2017 г.).

Предположим, что ставка рефинансирования за 73 дня не менялась.

Для того чтобы рассчитать размер пени, необходимо дни просрочки разделить на 2 периода (просрочка до 30 календарных дней включительно) и просрочка с 31 календарного дня по день, предшествующий дню уплаты страховых взносов.

Период просрочки до 30 календарных дней – с 17.10.2017 г. по 15.11.2017 г. включительно.

Расчет пени за этот период: $(100\ 000 \text{ рублей} \times 8,5\% / 300) \times 30 \text{ дней} = 850 \text{ рублей}$.

Период просрочки с 31 календарного дня – с 16.11.2017 г. по 28.12.2017 г. включительно.

Расчет пени за этот период: $(100\ 000 \text{ рублей} \times 8,5\% / 150) \times 43 \text{ дня} = 2\ 436,67 \text{ рублей}$.

Всего за весь период размер пени составил: 850 рублей + 2 436,67 рублей = 3 286,67 рублей.

Таким образом, если просрочка уплаты налогов (сборов, страховых взносов) компании составляет более 30 календарных дней, то размер пени с 31 календарного дня будет в 2 раза выше.

4 ВАРИАНТЫ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

1 вариант

Теоретические вопросы

- Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Способы обеспечения исполнения обязанности по налогам и сборам. Требование об уплате налога, пеня, попечительство, залог имущества, приостановление операций по счетам в банках, арест имущества.
- Налоговые органы в Российской Федерации. Права и обязанности налоговых органов. Налоговые агенты. Права и обязанности налоговых органов. Обязанности должностных лиц налоговых органов. Ответственность налоговых органов и их должностных лиц

Практические задания

Задание 1.

Налогоплательщик получил налоговое уведомление после наступления срока уплаты налога. В связи с этим налог был уплачен позднее установленного в законодательстве срока уплаты налога. Налоговый орган начислил налогоплательщику пению в связи с несвоевременной уплатой налога. Налогоплательщик требование налогового органа оспорил, сославшись на то, что он не имел возможности уплатить налог в связи с несвоевременным получением налогового уведомления. Однако налоговый орган возразил, указав на то, что обязанность по уплате налога возникает с момента появления объекта налогообложения.

Кто прав в возникшем споре?

Задание 2

Заполните заявление о постановке на учёт в налоговом органе физического лица, на основании своих личных данных, используя типовую форму заявления, представленную в СПС Консультант плюс.

2 вариант

Теоретические вопросы

- Налоговый учет. Порядок постановки на учет и снятия с учета. Идентификационный номер налогоплательщика.
- Элементы налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый и отчетный период, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы.

Практические задания

Задание 1.

Заполните заявление о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, на основании своих личных данных, используя типовую форму заявления, которую можно скачать в СПС Консультант плюс. Коды основного и дополнительных видов деятельности необходимо выбрать в Общероссийском классификаторе видов экономической деятельности.

Задание 2

Рассчитайте сумму пени к уплате в бюджет, с условием, что компания заплатила НДС с опозданием. Данные представлены в таблице.

Вариант	Срок уплаты	Сумма налога	Фактический срок уплаты налога
1	15 февраля 2018	250000	20 марта 2018
2	16 марта 2018	320000	25 апреля 2018
3	17 апреля 2018	260000	23 мая 2018
4	3 мая 2018	183000	10 июня 2018
5	13 июля 2018	245000	20 августа 2018
6	17 августа 2018	310000	23 сентября 2018
7	20 сентября 2018	326000	30 октября 2018

8	17 января 2018	390000	29 февраля 2018
9	03 октября 2018	420000	18 ноября 2018
10	05 ноября 2018	270000	10 декабря 2018

3 вариант

Теоретические вопросы

- Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах.
- Налоговый контроль. Формы проведения налогового контроля.

Практические задания

Задание 1.

Банк заблокировал организации счет в связи с тем, что при большом объеме выручки (более 100 млн. рублей в месяц) доля расходов на уплату налогов, заработной платы и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды составила менее 0,5 % от объема выручки. Практически все денежные средства перечислялись транзитом другим организациям. Организация обжаловала данное решение в суд, ссылаясь на то, что является трейдером на рынке нефтепродуктов, закупает товар на бирже оптом и перепродаёт с минимальной наценкой мелким оптом через систему нефтепроводов. Такая деятельность не требует значительных человеческих ресурсов, чем и обусловлены незначительные расходы на оплату труда. Является ли данный спор налоговым? Какое решение примет суд? Изменится ли решение если банк приостановил операции по счету налогоплательщика на основании решения налогового органа о применении обеспечительной меры?

Задание 2.

Величина просроченного налогового платежа и период указаны в таблице.

Рассчитайте сумму пени к уплате в бюджет.

Вариант	Величина просроченного налогового платежа	Период
1	150000	15.04.2018-01.05.2018
2	160000	17.03.18-02.04.18
3	170000	21.03.18-04.04.18
4	180000	08.10.18-16.10.18
5	210000	09.11.18-01.12.18
6	220000	05.03.18-24.03.18
7	145000	16.05.18-30.05.18
8	155000	09.01.18-21.01.18
9	165000	17.07.18-24.07.18
10	170100	16.02.18-01.03.18

4 вариант

Теоретические вопросы

- Налоговые правонарушения. Виды налоговых правонарушений. Налоговая тайна. Налоговые санкции.
- Налогообложение юридических лиц.

Практические задания

Задание 1

Определите налогооблагаемую базу и сумму Страховых взносов, если в пользу физического лица, работающего в коммерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты:

Вариант	Начисленная сдельная заработка плата	Надбавка за сверхурочную работу (% от начисленной зарплаты)	Пособие по временной нетрудоспособности	Компенсация командировочных расходов	Единовременная материальная помощь к отпуску	Оплата содержания детей в детском саду
1	15000	5	6000	2100	5000	2000
2	15500	6	3000	1900	2000	2100
3	16500	7	3500	1870	8000	2060
4	14500	12	5600	980	5300	2300
5	17300	14	3400	720	4500	2400
6	14670	13	2700	1267	9000	2345
7	18900	12	6890	1345	4890	1890
8	17324	15	5689	1567	3700	980
9	19456	3	4986	1784	6400	1230
10	21458	6	9120	1945	6000	895

Задание 2

Срок уплаты взносов на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за сентябрь 2018 г. – 16 ноября 2018 г.

Компания перечислила страховые взносы с опозданием – 29.01.2019 г.

Сумма недоимки составила 100 000 рублей.

Рассчитайте сумму пени к уплате в бюджет.

5 вариант

Теоретические вопросы

- Общий режим налогообложения. Налоги и сборы, уплачиваемые на общем налоговом режиме
- Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Формы защиты прав налогоплательщиков. Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц.

Практические задания

Задание 1.

Физическое лицо за налоговый период получило доход от работодателя:

Вариант	январь	февраль	март	апрель	Май	июнь
1	25000	25500	25300	25000	25400	25600
2	26000	26500	26400	26000	25600	25300
3	27000	27300	27200	27100	27100	27000
4	28000	28000	28300	28400	28000	28100
5	29000	29000	29400	29000	29000	30000
6	28500	28300	29000	29100	29400	29000
7	23400	23000	22800	23000	23100	23500
8	30000	31000	29500	30000	31000	31000
9	34000	34200	34000	33000	33200	32560
10	28900	30000	30500	31200	30000	31900

Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей – один в возрасте 12 лет, другой студент дневной формы обучения. За обучения сына уплачено 64000 рублей. Образовательное учреждение имеет лицензию на данный вид деятельности.

Исчислите сумму НДФЛ, объясните порядок исчисления и уплаты налога. Какая сумма налога будет возвращена налогоплательщику?

Задание 2.

За налоговый период работнику произведены следующие выплаты:

- сумма начисленная по тарифной ставке – 200 тыс. руб.

- начисления стимулирующего характера – 20% от начисленного заработка
- пособие по временной нетрудоспособности – 23 тыс. руб.
- начисления за работу в ночное время – 34 тыс. руб.
- расходы на оплату труда во время вынужденного простоя – 10 тыс. руб.
- пособие по уходу за больным ребёнком – 15 тыс. руб.
- единовременное вознаграждение за выслугу лет – 10 тыс. руб.
- расходы на оплату отпуска – 15 тыс. руб.
- единовременная материальная помощь в связи со стихийным бедствием – 30 тыс. руб.
- премия ко дню профессионального праздника – 15 тыс. руб.
- компенсационные выплаты, связанные с возмещение вреда здоровью, причинённогоувечьем на рабочем месте – 16 тыс. руб.

Исчислите сумму Страховых взносов, которые подлежат перечислению в бюджет. Укажите суммы по каждому фонду.

6 вариант **Теоретические вопросы**

1. Принципы налогообложения. Функции налогов: фискальная, контрольная, распределительная и регулирующая.
2. Налогоплательщики и плательщики сборов. Взаимозависимые лица. Права и обязанности налогоплательщиков. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков (плательщиков сборов). Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

Практические задания

Задание 1.

С января по июнь 2018 года в организации работали восемь человек, из них трое – в обособленном подразделении, которое находится в другом регионе субъекта РФ. И.Н.Касатонов является инвалидом III группы. Данные о начислении всем работникам в рублях представлены в таблице.

Исходные данные (руб.)

Ф.И.О.	Налоговая база за январь - июнь	Налоговая база за июнь
Головная организация		
Коровина Н.В.	45000	9500
Камчатный С.С.	56000	10000
Стрелкова В.Н.	34000	8000
Споркин Г.С.	28000	6000
Богданов И.Т.	65000	12000
Обособленное подразделение		
Касатонов И.Н.	63000	11500
Сорокина Е.Ф.	50000	7000
Овечкин И.М.	48000	7200

Исчислите Страховые взносы за отчётный период. Объясните порядок исчисления и уплаты налога.

Задание 2.

Налог был добровольно уплачен организацией на основании требования об уплате налога, выставленного налоговым органом. В дальнейшем организация в судебном порядке признала данное требование об уплате налога недействительным. В связи с этим организация обратилась в суд с заявлением о возврате излишне взысканного налога. Налоговый орган возражал против удовлетворения требований организации в связи с несоблюдением ею досудебного порядка получения сумм излишне уплаченных налогов. Организация сослалась на то, что она обращается в суд на основании ст. 79 НК РФ, в которой досудебный порядок не предусмотрен. Налоговый орган возражал против применения ст. 79 НК РФ, однако указал, что в ней также предусмотрено предварительное обращение в налоговый орган с заявлением о возврате налога.

Кто прав в споре? Могут ли иметь какое-либо значение при разрешении спора основания выставления требований об уплате налога?

7 вариант
Теоретические вопросы

- Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Способы обеспечения исполнения обязанности по налогам и сборам. Требование об уплате налога, пени, попечительство, залог имущества, приостановление операций по счетам в банках, арест имущества
- Налоговые органы в Российской Федерации. Права и обязанности налоговых органов. Налоговые агенты. Права и обязанности налоговых органов. Обязанности должностных лиц налоговых органов. Ответственность налоговых органов и их должностных лиц

Практические задания

Задание 1.

Физическое лицо за налоговый период получило доход от работодателя:

Вариант	январь	февраль	март	апрель	Май	июнь
1	25000	25500	25300	25000	25400	25600
2	26000	26500	26400	26000	25600	25300
3	27000	27300	27200	27100	27100	27000
4	28000	28000	28300	28400	28000	28100
5	29000	29000	29400	29000	29000	30000
6	28500	28300	29000	29100	29400	29000
7	23400	23000	22800	23000	23100	23500
8	30000	31000	29500	30000	31000	31000
9	34000	34200	34000	33000	33200	32560
10	28900	30000	30500	31200	30000	31900

Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей – один в возрасте 12 лет, другой студент дневной формы обучения. За обучения сына уплачено 64000 рублей. Образовательное учреждение имеет лицензию на данный вид деятельности.

Исчислите сумму НДФЛ, объясните порядок исчисления и уплаты налога. Какая сумма налога будет возвращена налогоплательщику?

Задание 2.

Величина просроченного налогового платежа и период указаны в таблице.

Рассчитайте сумму пени к уплате в бюджет.

Вариант	Величина просроченного налогового платежа	Период
1	150000	15.04.2018-01.05.2018
2	160000	17.03.18-02.04.18
3	170000	21.03.18-04.04.18
4	180000	08.10.18-16.10.18
5	210000	09.11.18-01.12.18
6	220000	05.03.18-24.03.18
7	145000	16.05.18-30.05.18
8	155000	09.01.18-21.01.18
9	165000	17.07.18-24.07.18
10	170100	16.02.18-01.03.18

8 вариант
Теоретические вопросы

- Налогообложение физических лиц.

2. Налоговая политика государства.

Практические задания

Задание 1.

В январе текущего года сотрудница организации купила квартиру стоимостью 2 240000 руб. В феврале сотрудница получила в налоговой инспекции документ, подтверждающий ее право на имущественный вычет, и передала его в бухгалтерию организации вместе с заявлением о предоставлении льготы. Ежемесячно сотруднице организации начисляется заработка плата в сумме 40000 руб. Кроме того, в апреле ей оказана организацией материальная помощь в сумме 2300 руб. У сотрудницы ребенок до 18 лет, инвалид с детства.

Определить:

1. Сумму дохода сотрудницы за год.
2. Сумму НДФЛ, уплаченную сотрудницей за год.
3. Сумму имущественного вычета за год.
4. В какой бюджет поступает НДФЛ?

Задание 2

Рассчитайте сумму пени к уплате в бюджет, с условием, что компания заплатила НДС с опозданием. Данные представлены в таблице.

Вариант	Срок уплаты	Сумма налога	Фактический срок уплаты налога
1	15 февраля 2018	250000	20 марта 2018
2	16 марта 2018	320000	25 апреля 2018
3	17 апреля 2018	260000	23 мая 2018
4	3 мая 2018	183000	10 июня 2018
5	13 июля 2018	245000	20 августа 2018
6	17 августа 2018	310000	23 сентября 2018
7	20 сентября 2018	326000	30 октября 2018
8	17 января 2018	390000	29 февраля 2018
9	03 октября 2018	420000	18 ноября 2018
10	05 ноября 2018	270000	10 декабря 2018

9 вариант

Теоретические вопросы

1. Налогообложение индивидуальных предпринимателей.
2. Налоговые правонарушения. Виды налоговых правонарушений. Налоговая тайна. Налоговые санкции.

Практические задания

Задание 1

Физическим лицом получены следующие доходы:

1. начислено согласно окладу 15000 рублей, районный коэффициент – 15%, северный коэффициент – 30%.
2. к профессиональному празднику ему подарен сервис стоимостью 5000 рублей.
3. у работника есть ребенок от первого брака, на которого он платит алименты на основании исполнительного листа – 25% и двое детей от второго брака, один усыновлен, в возрасте 21 год – студент дневного вуза, второму – 13 лет.

Рассчитайте НДФЛ сотрудника организации за январь текущего года.

Задание 2.

Организация обратилась в налоговый орган по месту нахождения своего магазина с заявлением о регистрации ККТ (онлайн — касса). В регистрации ККТ было отказано в связи с

тем, что организация не состоит на учете в данном налоговом органе. Налогоплательщику было предложено обратиться в налоговый орган по месту своего учета. Налогоплательщик оспорил данный отказ в суд. Является ли данный спор налоговым? Какое решение примет суд?

10 вариант **Теоретические вопросы**

1. Специальные налоговые режимы.
2. Элементы налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый и отчетный период, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы.

Практические задания

Задание 1.

Определите налогооблагаемую базу и сумму Страховых взносов, если в пользу физического лица, работающего в коммерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты:

Вариант	Начисленная сдельная заработка плата	Надбавка за сверхурочную работу (% от начисленной зарплаты)	Пособие по временной нетрудоспособности	Компенсация командировочных расходов	Единовременная материальная помощь к отпуску	Оплата содержания детей в детском саду
1	15000	5	6000	2100	5000	2000
2	15500	6	3000	1900	2000	2100
3	16500	7	3500	1870	8000	2060
4	14500	12	5600	980	5300	2300
5	17300	14	3400	720	4500	2400
6	14670	13	2700	1267	9000	2345
7	18900	12	6890	1345	4890	1890
8	17324	15	5689	1567	3700	980
9	19456	3	4986	1784	6400	1230
10	21458	6	9120	1945	6000	895

Задание 2

Рассчитайте сумму пени к уплате в бюджет, с условием, что компания заплатила НДС с опозданием. Данные представлены в таблице.

Вариант	Срок уплаты	Сумма налога	Фактический срок уплаты налога
1	15 февраля 2018	250000	20 марта 2018
2	16 марта 2018	320000	25 апреля 2018
3	17 апреля 2018	260000	23 мая 2018
4	3 мая 2018	183000	10 июня 2018
5	13 июля 2018	245000	20 августа 2018
6	17 августа 2018	310000	23 сентября 2018
7	20 сентября 2018	326000	30 октября 2018
8	17 января 2018	390000	29 февраля 2018
9	03 октября 2018	420000	18 ноября 2018
10	05 ноября 2018	270000	10 декабря 2018

5 ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ДИФФЕРЕНЦИРОВАННОМУ ЗАЧЕТУ

Промежуточная аттестация обучающихся осуществляется по завершении изучения дисциплины и позволяет определить качество и уровень ее освоения.

Форма промежуточной аттестации по дисциплине «Налоги и налогообложение» - дифференцированный зачет.

Результаты обучения	Оценочные средства																																											
<p>У1 Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации</p> <p>У3. ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;</p> <p>У4. выделять элементы налогообложения;</p> <p>У5. определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;</p> <p>У02.1 определять задачи для поиска информации</p> <p>У 02.2 определять необходимые источники информации</p> <p>У 02.3 планировать процесс поиска</p> <p>У02.4 структурировать получаемую информацию</p> <p>У 02.5 выделять наиболее значимое в перечне информации</p> <p>У 02.6 оценивать практическую значимость результатов поиска</p> <p>У 02.7 оформлять результаты поиска</p> <p>У03.1 определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности</p> <p>У 09.1 применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач</p> <p>У 09.2 использовать современное программное обеспечение</p>	<p>Отразите в таблице 1 виды налоговых правонарушений и меры наказания за них а также ссылки на нормы законодательства Российской Федерации.</p> <p style="text-align: center;">Таблица 1 – Виды налоговых правонарушений</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">Виды налоговых</th> <th style="width: 30%;">Меры наказания</th> <th style="width: 40%;">Нормативные и</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>2. Выписать из Налогового кодекса РФ соответствующие объекты налогообложения и налоговую базу по каждому налогу или сбору с указанием определенного уровня бюджета. Выполненное задание оформить в таблице 2.</p> <p style="text-align: center;">Таблица 2 – Объекты налогообложения</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Налог</th> <th style="width: 50%;">Объект налогообложения</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>3. Открыть в КонсультантПлюс. Официальный сайт компании «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 01.05.2019). Выписать из НК РФ следующие понятия:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">Понятие</th> <th style="width: 30%;">Определение</th> <th style="width: 40%;">Ссылка на нормативный источники</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Налог</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Сбор</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Прямой налог (приведите примеры прямых налогов)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Косвенный налог (приведите примеры косвенных налогов)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Государственный бюджет</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Федеральные налоги и сборы</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Региональные налоги и сборы</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Местные налоги и сборы</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Налоговый резидент РФ</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Налоговый нерезидент</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>4. Срок уплаты взносов на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за сентябрь 2018 г. – 16 ноября 2018 г.</p> <p style="padding-left: 20px;">Компания перечислила страховые взносы с опозданием – 29.01.2019 г.</p> <p style="padding-left: 20px;">Сумма недоимки составила 100 000 рублей.</p> <p style="padding-left: 20px;">Рассчитайте сумму пени к уплате в бюджет.</p>	Виды налоговых	Меры наказания	Нормативные и				Налог	Объект налогообложения			Понятие	Определение	Ссылка на нормативный источники	Налог			Сбор			Прямой налог (приведите примеры прямых налогов)			Косвенный налог (приведите примеры косвенных налогов)			Государственный бюджет			Федеральные налоги и сборы			Региональные налоги и сборы			Местные налоги и сборы			Налоговый резидент РФ			Налоговый нерезидент		
Виды налоговых	Меры наказания	Нормативные и																																										
Налог	Объект налогообложения																																											
Понятие	Определение	Ссылка на нормативный источники																																										
Налог																																												
Сбор																																												
Прямой налог (приведите примеры прямых налогов)																																												
Косвенный налог (приведите примеры косвенных налогов)																																												
Государственный бюджет																																												
Федеральные налоги и сборы																																												
Региональные налоги и сборы																																												
Местные налоги и сборы																																												
Налоговый резидент РФ																																												
Налоговый нерезидент																																												
<p>У2 Понимать сущность</p>	<p>1. Работник с окладом 9400 рублей отработал по табелю 18 дней из 22. Премия к празднику 8 марта составила 40% от фактического оклада, доплата</p>																																											

<p>и порядок расчетов налогов</p> <p>У 11.1 выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи</p> <p>У 03.1 определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности</p> <p>У 09.1 применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач</p> <p>У 09.2 использовать современное программное обеспечение</p>	<p>по районному коэффициенту 15%. В этом же месяце получена материальная помощь в связи со смертью отца 4000 рублей.</p> <p>Рассчитать совокупный доход работника за март, сумму НДФЛ и зарплату к выдаче, если работник является единственным родителем и воспитывает одного ребенка в возрасте 8 лет.</p> <p>2. Налоговый орган принял решение о привлечении общественного объединения «И» к ответственности за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения. Однако налогоплательщик от уплаты штрафных санкций отказался, ссылаясь на наличие смягчающих вину обстоятельств, которыми, по его мнению, являются выполнение специфических социальных функций и неведение предпринимательской деятельности. Арбитражный суд первой инстанции признал указанные обстоятельства смягчающими вину и освободил организацию от ответственности.</p> <p>Дайте правовую оценку ситуации.</p> <p>Аргументируйте свой ответ.</p> <p>3. Физическое лицо за налоговый период получило доход от работодателя:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Вариант</th><th>январь</th><th>февраль</th><th>март</th><th>апрель</th><th>Май</th><th>июнь</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>1</td><td>25000</td><td>25500</td><td>25300</td><td>25000</td><td>25400</td><td>25600</td></tr> <tr><td>2</td><td>26000</td><td>26500</td><td>26400</td><td>26000</td><td>25600</td><td>25300</td></tr> <tr><td>3</td><td>27000</td><td>27300</td><td>27200</td><td>27100</td><td>27100</td><td>27000</td></tr> <tr><td>4</td><td>28000</td><td>28000</td><td>28300</td><td>28400</td><td>28000</td><td>28100</td></tr> <tr><td>5</td><td>29000</td><td>29000</td><td>29400</td><td>29000</td><td>29000</td><td>30000</td></tr> <tr><td>6</td><td>28500</td><td>28300</td><td>29000</td><td>29100</td><td>29400</td><td>29000</td></tr> <tr><td>7</td><td>23400</td><td>23000</td><td>22800</td><td>23000</td><td>23100</td><td>23500</td></tr> <tr><td>8</td><td>30000</td><td>31000</td><td>29500</td><td>30000</td><td>31000</td><td>31000</td></tr> <tr><td>9</td><td>34000</td><td>34200</td><td>34000</td><td>33000</td><td>33200</td><td>32560</td></tr> <tr><td>10</td><td>28900</td><td>30000</td><td>30500</td><td>31200</td><td>30000</td><td>31900</td></tr> </tbody> </table> <p>Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей – один в возрасте 12 лет, другой студент дневной формы обучения. За обучения сына уплачено 64000 рублей. Образовательное учреждение имеет лицензию на данный вид деятельности.</p> <p>Исчислите сумму НДФЛ, объясните порядок исчисления и уплаты налога. Какая сумма налога будет возвращена налогоплательщику?</p> <p>4. С января по июнь 2018 года в организации работали восемь человек, из них трое – в обособленном подразделении, которое находится в другом регионе субъекта РФ. И.Н.Касатонов является инвалидом III группы. Данные о начислении всем работникам в рублях представлены в таблице.</p> <p>Исходные данные (руб.)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Ф.И.О.</th><th>Налоговая база за январь - июнь</th><th>Налоговая база за июнь</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td colspan="3">Головная организация</td></tr> <tr><td>Коровина Н.В.</td><td>45000</td><td>9500</td></tr> <tr><td>Камчатный С.С.</td><td>56000</td><td>10000</td></tr> <tr><td>Стрелкова В.Н.</td><td>34000</td><td>8000</td></tr> <tr><td>Споркин Г.С.</td><td>28000</td><td>6000</td></tr> <tr><td>Богданов И.Т.</td><td>65000</td><td>12000</td></tr> <tr><td colspan="3">Обособленное подразделение</td></tr> <tr><td>Касатонов И.Н.</td><td>63000</td><td>11500</td></tr> <tr><td>Сорокина Е.Ф.</td><td>50000</td><td>7000</td></tr> <tr><td>Овечкин И.М.</td><td>48000</td><td>7200</td></tr> </tbody> </table> <p>Исчислите Страховые взносы за отчётный период. Объясните порядок исчисления и уплаты налога.</p>	Вариант	январь	февраль	март	апрель	Май	июнь	1	25000	25500	25300	25000	25400	25600	2	26000	26500	26400	26000	25600	25300	3	27000	27300	27200	27100	27100	27000	4	28000	28000	28300	28400	28000	28100	5	29000	29000	29400	29000	29000	30000	6	28500	28300	29000	29100	29400	29000	7	23400	23000	22800	23000	23100	23500	8	30000	31000	29500	30000	31000	31000	9	34000	34200	34000	33000	33200	32560	10	28900	30000	30500	31200	30000	31900	Ф.И.О.	Налоговая база за январь - июнь	Налоговая база за июнь	Головная организация			Коровина Н.В.	45000	9500	Камчатный С.С.	56000	10000	Стрелкова В.Н.	34000	8000	Споркин Г.С.	28000	6000	Богданов И.Т.	65000	12000	Обособленное подразделение			Касатонов И.Н.	63000	11500	Сорокина Е.Ф.	50000	7000	Овечкин И.М.	48000	7200
Вариант	январь	февраль	март	апрель	Май	июнь																																																																																																									
1	25000	25500	25300	25000	25400	25600																																																																																																									
2	26000	26500	26400	26000	25600	25300																																																																																																									
3	27000	27300	27200	27100	27100	27000																																																																																																									
4	28000	28000	28300	28400	28000	28100																																																																																																									
5	29000	29000	29400	29000	29000	30000																																																																																																									
6	28500	28300	29000	29100	29400	29000																																																																																																									
7	23400	23000	22800	23000	23100	23500																																																																																																									
8	30000	31000	29500	30000	31000	31000																																																																																																									
9	34000	34200	34000	33000	33200	32560																																																																																																									
10	28900	30000	30500	31200	30000	31900																																																																																																									
Ф.И.О.	Налоговая база за январь - июнь	Налоговая база за июнь																																																																																																													
Головная организация																																																																																																															
Коровина Н.В.	45000	9500																																																																																																													
Камчатный С.С.	56000	10000																																																																																																													
Стрелкова В.Н.	34000	8000																																																																																																													
Споркин Г.С.	28000	6000																																																																																																													
Богданов И.Т.	65000	12000																																																																																																													
Обособленное подразделение																																																																																																															
Касатонов И.Н.	63000	11500																																																																																																													
Сорокина Е.Ф.	50000	7000																																																																																																													
Овечкин И.М.	48000	7200																																																																																																													
31 Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства	<p>Итоговый тест (пример)</p> <p>1. Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) прямыми 2) косвенными 																																																																																																														

<p>в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;</p> <p>3 01.2 основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте</p> <p>3 01.3 алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях</p> <p>3 01.6 порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности</p> <p>3 02.1 номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности</p> <p>3 02.2 приемы структурирования информации</p> <p>3 02.3 формат оформления результатов поиска информации</p> <p>3 03.1 содержание актуальной нормативно-правовой документации</p> <p>3 09.1 современные средства и устройства информатизации</p> <p>3 09.2 порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности</p> <p>32 Экономическая сущность налогов</p> <p>31 Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;</p> <p>3 01.2 основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте</p> <p>3 02.1 номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности</p> <p>33 Принципы построения и элементы налоговых систем</p>	<p>3) ценовыми 4) товарными 5) нет верного ответа</p> <p>2. Налоговый статус физического лица в РФ определяется:</p> <p>1) по прописке 2) по месту жительства 3) по времени проживания на территории РФ 4) по месту работы 5) верны варианты 1 и 2</p> <p>3. Налог на добавленную стоимость в торговле определяется:</p> <p>1) от оборота, включающего в себя НДС 2) от оборота без НДС 3) от разницы в ценах 4) возможен любой вариант 5) нет верного ответа</p> <p>4. Налоговая политика – это:</p> <p>1) Управление налоговыми отношениями страны 2) Меры по увеличению сбора налогов 3) Налоговое воздействие на производство 4) Все ответы верны 5) Все ответы не верны</p> <p>5. Налоговая система РФ состоит из уровней:</p> <p>1) трех уровней 2) двух уровней 3) четырех уровней 4) одного уровня 5) нет верного ответа</p> <p>6. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) заменяет налоги:</p> <p>1) на имущество 2) на доходы (прибыль) 3) НДС 4) верно все перечисленное</p> <p>7. Налог на прибыль юридического лица относится к налогам:</p> <p>1) прямым 2) косвенным 3) традиционным 4) подушным 5) нет верного ответа</p> <p>8. По ставке 13 % облагаются следующие доходы физических лиц:</p> <p>1) заработка плата 2) премия 3) выигрыш в лотерее 4) верны варианты 1 и 2 5) верны варианты 1 и 3</p> <p>9. Главой 23 части II НК РФ предусмотрены вычеты:</p> <p>1) стандартные 2) имущественные 3) социальные 4) верны варианты 1 и 2 5) верны варианты 1, 2, 3</p> <p>10 Может ли организация применять в своей деятельности разные системы налогообложения:</p> <p>1) да 2) нет 3) однозначно ответить нельзя 4) нет верного ответа 5) только одну</p>
---	--

<p>31Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;</p> <p>3 01.2 основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте</p> <p>3 02.1номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности</p> <p>3 11.1основы предпринимательской деятельности</p> <p>3 03.1 содержание актуальной нормативно-правовой документации</p> <p>34Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов</p> <p>31Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;</p> <p>3 01.2 основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте</p> <p>3 02.1номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности</p> <p>3 11.1основы предпринимательской деятельности</p> <p>3 03.1 содержание актуальной нормативно-правовой документации</p>	
--	--

Критерии оценки дифференцированного зачета

–«Отлично» - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, умения сформированы, все предусмотренные программой учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено высоко.

–«Хорошо» - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые умения сформированы недостаточно, все предусмотренные программой учебные задания выполнены, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.

–«Удовлетворительно» - теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые умения работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий содержат ошибки.

–«Неудовлетворительно» - теоретическое содержание курса не освоено, необходимые умения не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки.

Приложение А
Образец оформления титульного листа контрольной работы

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Магнитогорский государственный технический университет
им. Г. И. Носова»
Многопрофильный колледж

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА № ____
ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Вариант _____

Выполнил (а) _____

Специальность: _____

Группа _____

Шифр _____

Преподаватель _____

Магнитогорск, 20__ г.

Приложение Б
Образец оформления содержания контрольной работы

Содержание

1	Теоретический вопрос 1.....	8
	<i>(текст вопроса)</i>	
2	Теоретический вопрос 2	10
	<i>(текст вопроса)</i>	
3	Практические задания	11
		13

Приложение В
Образовательный маршрут обучающегося заочной формы по учебной дисциплине

Контроль- ная точка	Раздел/тема	Формируемые компетенции (ОК, ПК, У, З)	Оценочные средства	
№1	Раздел 1. Теоретические основы налогообложения	ОК 1 -2 ОК 4-5 ОК 9-11, ПК3.1-3.4 31,32,33,34, У3, У4 У01.1,У01,У01.3,У0 1.6, 301.2,301.3,301.6, У021,У02.2,У03.3, У02.4,У025,У02.6, У02.7, 302.1,302.2,302.3, У03.1,У03.2,303.1, У04.2,304.2,У05.1, 305.2,У09.1,У09.2, 309.1,309.2,У10.1, У10.2,У10.3,У10.4, У10.5,У11.1,311.1	Домашня я контроль ная работа	1. Теоретические вопросы 2. Практические задания
№2	Раздел 2. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	ОК 1 -2 ОК 4-5 ОК 9-11, ПК3.1-3.4 У1,У2,У3 31,32,33,34, У01.1,У01.2,У01.3, У01.6, 301.2,301.3,301.6, У021,У02.2,У03.3, У02.4,У025,У02.6, У02.7, 302.1,302.2,302.3, У03.1,У03.2,303.1, У04.2,304.2,У05.1, 305.2, У09.1,У09.2,309.1, 309.2,У10.1,У10.2, У10.3,У10.4,У10.5, У11.1,311.1	Домашня я контроль ная работа	1. Теоретические вопросы 2. Практические задания
№3	Раздел 3 .Налогообложение юридических и физических лиц	ОК 1 -2 ОК 4-5 ОК 9-11, ПК3.1-3.4 У1,У2,У3,У4,У5 31,32,33,34, У01.1,У01.2,У01.3,	Домашня я контроль ная работа	1. Теоретические вопросы 2. Практические задания

		У01.6, 301.2,301.3,301.6, У021,У02.2,У03.3,У 02.4,У025,У02.6,У0 2.7, 302.1,302.2,302.3, У03.1,У03.2,303.1, У04.2,304.2,У05.1, 305.2,У09.1,У09.2, 309.1,309.2,У10.1, У10.2,У10.3,У10.4,У 10.5,У11.1,311.1		
№4	Допуск к зачету	ОК 1 -2 ОК 4-5 ОК 9-11, ПК3.1-3.4 У1,У2,У3,У4,У5 31,32,33,34,У01.1, У01.2,У01.3,У01.6, 301.2,301.3, 301.6, У021,У02.2,У03.3,У 02.4,У025,У02.6,У0 2.7, 302.1,302.2, 302.3,У03.1, У03.2,303.1, У04.2,304.2, У05.1,305.2, У09.1,У09.2, 309.1,309.2, У10.1,У10.2, У10.3,У10.4, У10.5,У11.1, 311.1	Домашн я контроль ная работа	1. Кейс – задания 2. Эссе 3. Практические работы
Промежуточ ная аттестация	Диффирицированный зачет	ОК 1 -2 ОК 4-5 ОК 9-11, ПК3.1-3.4 У1,У2,У3,У4,У5 31,32,33, 34,У01.1,У01.2,У01. 3,У01.6, 301.2,301.3, 301.6, У021,У02.2, У03.3,У02.4, У025, У02.6,У02.7, 302.1,302.2, 302.3,У03.1, У03.2,303.1, У04.2,304.2, У05.1,305.2, У09.1,У09.2,	Задание для зачёта	1. Тестовые задания 2. Типовые практико- ориентированные задания

		309.1,309.2, Y10.1,Y10.2, Y10.3,Y10.4, Y10.5,Y11.1, 311.1		
--	--	---	--	--