

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Петербургский государственный университет путей сообщения
Императора Александра I»
(ФГБОУ ВО ПГУПС)

Кафедра «Экономика транспорта»

**Методические указания и задания
для выполнения практических работ**
по дисциплине

«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ» (Б1.В.ОД.17)

для направления

38.03.01 «Экономика»

по профилю

«Экономика предприятий и организаций» (транспорт)

Форма обучения – очная, заочная

Санкт-Петербург

2020

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Налоги и налогообложение» по направлению 38.03.01 «Экономика», профиль «Экономика предприятий и организаций» (транспорт), разработаны старшим преподавателем кафедры «Экономика транспорта», Сиверцевой Е.С.

Рассмотрены и утверждены на заседании кафедры «Экономика транспорта»

Протокол №__5__от « 17 »_января__2020 г.

Перечень и содержание практических работ

Практическая работа 1 – Игра в командах по истории налогообложения

Студенты группы разбиваются на 2 – 3 команды по 5 – 7 человек. Каждая из групп получает последовательно приведённые ниже задания и вопросы. За выполненные задания и правильные ответы на вопросы команды получают баллы. По сумме набранных баллов выявляется команда – победитель, участники которой получают самые высокие рейтинговые оценки.

Задание 1. Ответить на поставленные вопросы

Вопрос 1. Суть теории налогообложения заключается в том, что через налог граждане покупают у государства услуги по охране от нападения извне, поддержанию порядка и т. п. Данная теория соответствовала условиям средневекового строя с господством договорных отношений.

Вопрос 2. Суть теории налогообложения: налоги – это страховой платеж, который уплачивается подданными государству на случай наступления какого-либо риска. Налогоплательщики, являясь коммерсантами, в зависимости от величины своих доходов страхуют свою собственность от войны, пожара, кражи и др. Однако, в отличие от истинного страхования, налоги уплачиваются не для того, чтобы при наступлении страхового случая получить сумму возмещения, а для того, чтобы профинансировать затраты правительства по обеспечению обороны и правопорядка.

Вопрос 3. Какая теория рассматривает налоги как один из видов государственных доходов, которые должны покрывать

«расходы на общественную оборону и на поддержание достоинства верховной власти».

Вопрос 4. Кто автор теории и ее название, которая предлагает ограничить роль государства только той деятельностью, которую, кроме него, никто не может осуществить, – регулирование денег в обращении.

Задание 2. Назовите другие известные вам теории налогообложения, охарактеризуйте их сущность, период возникновения.

Задание 3. Налоговые теории представляют собой модели построения налоговых систем государства с различной степенью обобщения. Назовите налоги присущие конкретным налоговым теориям.

Практическая работа 2 – Методы налогообложения (равное; пропорциональное, прогрессивное, регрессивное)

Студент получает номер варианта у преподавателя. По данным варианта решает типовые задачи, применяя различные методы налогообложения:

- 1) равное;
- 2) пропорциональное;
- 3) метод простой поразрядной прогрессии;
- 4) метод относительной поразрядной прогрессии;
- 5) метод сложной поразрядной прогрессии.

1. Исчислите сумму условного налога на доходы налогоплательщика, подлежащую уплате в бюджет, при условии, что его ежемесячные доходы представлены в таблице 2. Налоговым периодом является год. Уплата производится авансовыми платежами ежемесячно.

При расчете используется метод прогрессивного налогообложения в трех формах: простой поразрядной, относительной поразрядной и сложной поразрядной прогрессии. Исходные данные - таблица 1.

2. Определите налог по пропорциональному методу при ставке налога в соответствии с вариантом. Сделайте вывод, какой из методов наиболее предпочтителен для налогоплательщика, а какой для бюджета.

Таблица 1 - Исходные данные

Доход, руб.	Простая поразрядная прогрессия, руб.	Относительная поразрядная прогрессия, %	Сложная поразрядная прогрессия, %
До 10 000	1000	2	3
10 001- 30 000	3000	4	5
30 001- 50 000	6000	6	7
50 001-100 000	8000	8	9
100 001-150 000	12000	10	12
Свыше 150 000	15000	15	15

Таблица 2 Доходы налогоплательщика.

Показатели	Варианты									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ставка налога по пропорциональному методу, %	10	11	12	13	14	15	16	17	18	20
Ежемесячный доход налогоплательщика за:										
I квартал	10000	12000	15000	16000	17000	18000	19000	20000	22000	25000
II квартал	12000	15000	16000	17000	18000	19000	20000	22000	25000	30000
III квартал	15000	16000	17000	18000	19000	20000	22000	25000	30000	32000
IV квартал	16000	17000	18000	19000	20000	22000	25000	27000	33000	35000

Практическая работа 3,4 - Налог на добавленную стоимость (НДС)

По данным варианта рассчитайте сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет РФ:

- 1) Определение НДС, начисленного к уплате;
- 2) Определение суммы налоговых вычетов по НДС;
- 3) Определение суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.
- 4) Перечислите документы, где отражаются расчеты по НДС.
- 5) Заполнить счет-фактуру по выполненной задаче

Объясните результаты расчетов. Сделайте аргументированные выводы.

Задача 1

Рассчитать НДС к уплате в бюджет на основе следующих данных:

За отчетный период приобретены основные средства, введены в эксплуатацию и оплачены на сумму 480000 руб. в т.ч. НДС 80000 руб. Оприходованы материалы на сумму 120000 руб. в т.ч. НДС в сумме 20000 руб.. Реализованы оптом товары на сумму 300900 руб. в т.ч. НДС -20%., которые были приобретены на сумму 177000 руб., в т.ч. НДС -20%. Получен аванс под предстоящую поставку продукции в сумме 106200 руб., оплачено за рекламные услуги в отчетном периоде 70800 руб., в т.ч. НДС 11800 руб. Перечислена сумма арендной платы по аренде федерального имущества – 50 000 руб.

Задача 2

Рассчитать НДС к уплате в бюджет на основе следующих данных:

Получены на р/с средства за реализованную продукцию (НДС в т.ч.20%) – 600 000 р

Перечислен в бюджет авансовый платеж по НДС - 15000р

Получены на р/с средства за реализованную продукцию (НДС в т.ч.10%) – 100000р

Акцептован счет энергосбыта за потребленную эл энергию, стоимость эл.энергии – 14000р, НДС 20%

Задача 3

Получен счет от транспортной организации за перевозку готовой продукции -120000(НДС в т.ч.) Получен счет от рекламного агентства за услуги: стоимость услуг-150000 НДС 20% -

Предъявлены документы покупателю «А» за отгруженную продукцию на сумму 480000. Поступили средства от покупателя «А» на расчетный счет 420000. Перечислен в бюджет НДС - ?

Задача 4

Рассчитать НДС к уплате в бюджет на основе следующих данных:

Предприятие является плательщиком НДС. За налоговый период налогооблагаемая выручка от ведения хозяйственной деятельности составила 120000 р., в т.ч. НДС.

За налоговый период организация приобрела у поставщиков, которые являются плательщиком НДС материалы для использования в хозяйственной деятельности на сумму 18000р., а также товары для перепродажи на сумму 54000 руб. (НДС в т.ч. 18%).

Задача 5

Рассчитать НДС к уплате в бюджет на основе следующих данных:

Предприятие является плательщиком НДС. За налоговый период налогооблагаемая выручка от ведения хозяйственной деятельности составила 100000 р., в т.ч. НДС.

За налоговый период организация приобрела у поставщиков которые не являются плательщиками НДС материалы для использования в хозяйственной деятельности на сумму 18000р. с учетом НДС 10%, а также товары для перепродажи на сумму 54000 руб. (НДС в т.ч. 20%)

Задача 6

Имеются данные о стоимости продукции по трём предприятиям: стоимость продукции предприятия № 1 равна 90 тыс. руб., предприятия № 2 – 240 тыс. руб., предприятия № 3 – 800 тыс. руб. Предприятие № 1 относится к добывающей промышленности и вся его продукция используется предприятием № 2 как материальные ресурсы. Третье предприятие производит свою продукцию, используя в качестве материалов продукцию второго предприятия.

Определить сумму НДС, которую каждое из предприятий должно внести в бюджет.

Задача 7

В отчётном периоде предприятие реализовало продукцию собственного производства на сумму 360 тыс. руб. (в том числе НДС 20% – ? тыс. руб.). Получило аванс на предстоящую поставку продукции на сумму 90 тыс. руб. Приобрело (оплатило и оприходовало) материальные ресурсы на сумму 120 тыс. руб. (в том числе НДС – ? тыс. руб.); 10 % этих материалов использовало для непроизводственных нужд. Приобрело легковой автомобиль стоимостью 885 тыс. руб. (в том числе НДС – ? тыс. руб.) и основные средства для производства продукции на сумму 165 тыс. руб. (в том числе НДС – ? тыс. руб.). Основные средства приняты на учёт и введены в эксплуатацию.

Определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет.

Задача 8

Имеются отчётные данные по предприятию за 1 квартал:

- получено от покупателей продукции – 420 тыс. руб., в том числе НДС 10% – ? руб.

- оплачены счета поставщиков материальных ресурсов:

а) 400 тыс. руб., в том числе НДС 20% – ? руб.

б) 200 тыс. руб., в том числе НДС 10% – ? руб.

приобретены основные средства и введены в январе в эксплуатацию на сумму 480 тыс. руб., в том числе НДС – ? руб.

Сумма НДС, подлежащая к уплате в бюджет = ?

Задача 9

Имеются отчётные данные по предприятию за 1 квартал:

- по дог. №1 получен аванс под предстоящую поставку продукции 72 000 руб.

- предъявлены счета-фактуры покупателям:

1. за отгруженную продукцию 66000 руб.

2. за выполненные и сданные заказчику работы 18000 руб.

3. за услуги по доставке продукции до покупателя 10 800 руб.

- Оплачены счета покупателями - ?

- Зачтен полученный аванс - ?

Сумма НДС по ставке 20%, подлежащая внесению в бюджет
-?

Задача 10

Имеются отчётные данные по предприятию за 1 квартал:

- получено от покупателей продукции – 720 тыс. руб., в том числе НДС 20%– ? руб.

- оплачены счета поставщиков материальных ресурсов:

а) 500 тыс. руб., в том числе НДС 10% –? руб.

б) 100 тыс. руб., в том числе НДС 20%–? руб.

- приобретены основные средства и введены в январе в эксплуатацию на сумму 690 тыс. руб., в том числе НДС – ? руб.

Сумма НДС, подлежащая внесению в бюджет -?

Практическая работа 5 – Акцизы

По данным варианта рассчитайте сумму налога на акцизы, подлежащую уплате в бюджет РФ:

1) Определение акциза по соответствующей варианту подакцизной продукции, начисленного к уплате;

2) Определение суммы налоговых вычетов по подакцизным товарам;

3) Определение суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет.

4) Объясните результаты расчетов. Сделайте аргументированные выводы.

Задача 1

Организация произвела в налоговом периоде 58 легковых автомобилей с мощностью двигателя 120 л. с., из них:

10 автомобилей было экспортировано в респ. Беларусь (на дату отгрузки организация имеет банковскую гарантию);

20 автомобилей было экспортировано в Польшу (на дату отгрузки у организации нет банковской гарантии);

1 автомобиль передан в виде приза победителю Всероссийского конкурса «Лучший в своей профессии»;

1 автомобиль безвозмездно передан подшефному детскому дому;

26 автомобилей было реализовано по цене 410 000 руб. Рыночная цена автомобиля в налоговом периоде составила 425 000 руб. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2

Ликероводочный завод в ноябре произвел и реализовал в торговую сеть 1800 литров водки 40 градусов в бутылках по 0,5 л. Для производства водки был использован спирт, приобретенный у спиртового завода в количестве 900 литров крепостью 90 градусов. Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет, указать порядок зачисления акцизов.

Задача 3

Определить сумму акциза к уплате в бюджет. Предприятие приобрело подакцизные товары, 50 % которых в отчетном периоде были использованы для производства других подакцизных товаров. Сумма уплаченного акциза равна 350 тыс. руб. За отчетный период предприятие начислило в бюджет 500 тыс. руб. акцизов.

Практическая работа 6,7 – Налог на прибыль организаций

По данным варианта рассчитайте сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате в бюджет РФ:

- 1) Определение прибыли от реализации товаров, работ, услуг;
- 2) Определение прибыли (убытка) от внереализационных операций;
- 3) Определение налогооблагаемой прибыли
- 4) Определение суммы налога на прибыль к уплате в бюджет.

Объясните результаты расчетов. Сделайте аргументированные выводы.

Задача 1

Российское предприятие в 1 кв. текущего года отгрузило иностранному предприятию товар. Внешнеторговый контракт заключен на условиях DAF (по продажным ценам) на сумму 10 000 долларов США, когда обменный курс составлял 60,5 руб. за 1

доллар, и не предполагает предоплаты. На счет в оплату отгруженной продукции поступила сумма, рассчитанная исходя из сложившегося к тому времени курсу 60,6 руб. за 1 доллар. Себестоимость продукции равна 500 000 руб.

Определите налогооблагаемую прибыль и налог на прибыль при условии, если учетная политика для целей налогообложения предприятия предусматривает:

1. Кассовый метод. 2. Метод начисления.

Задача 2

Учетной политикой предприятия доходы от реализации продукции в целях налогообложения определяются методом начисления.

1. В отчетном периоде поступило денежных средств за отгруженную продукцию на сумму 600000 руб. с учетом НДС. Полная себестоимость отгруженной продукции составила 440 000 руб.

2. Продано основных средств на 120000 руб. Остаточная стоимость основных средств 50000 руб.

3. Поступил авансовый платеж, по договору купли-продажи запасных частей в сумме 120000 руб. Общая сумма договора – 400 000 руб.

определить налогооблагаемую прибыль, налог на прибыль в федеральный бюджет и бюджет СПб, авансовые платежи по налогу на прибыль на следующий квартал.

Задача 3

Учетной политикой предприятия доходы от реализации продукции в целях налогообложения определяются кассовым методом.

1. В отчетном периоде поступило денежных средств за отгруженную продукцию на сумму 590000 руб. с учетом НДС. Полная себестоимость отгруженной продукции составила 420 000 руб.

2. Продано основных средств на 120000 руб. Остаточная стоимость основных средств 50000 руб.

3. Поступил авансовый платеж, по договору купли-продажи запасных частей в сумме 120000руб. Общая сумма договора – 300 000 руб.

определить налогооблагаемую прибыль, налог на прибыль в федеральный бюджет и бюджет СПб, авансовые платежи по налогу на прибыль на следующий квартал.

Задача 4

Учетной политикой предприятия доходы и расходы от реализации продукции в целях налогообложения определяются методом начисления.

1.В отчетном периоде 1 кв. поступило денежных средств за отгруженную продукцию на сумму 1062000 руб. с учетом НДС. Полная себестоимость отгруженной продукции составила 700 000 руб.

2. Проданы товары на 177000 руб (НДС в т.ч. 20%). закупочная стоимость товаров 100000 руб.

3. Поступила частичная оплата по договору купли-продажи запасных частей в сумме 120000руб. Общая сумма договора – 300 000 руб. Запасные части отгружены покупателю в полном объеме, их учетная стоимость составила 200 000 руб.

определить налогооблагаемую прибыль, налог на прибыль в федеральный бюджет и бюджет СПб, авансовые платежи по налогу на прибыль на следующий квартал.

Задача 5

Учетной политикой предприятия доходы и расходы от реализации продукции в целях налогообложения определяются кассовым методом.

1. В отчетном периоде 1 кв. поступило денежных средств за отгруженную продукцию на сумму 1062000 руб. с учетом НДС. Полная себестоимость отгруженной продукции составила 700 000 руб.

2. Проданы товары на 177000 руб. (НДС в т. ч. 20%), закупочная стоимость товаров 100000 руб.

3. Поступила частичная оплата по договору купли-продажи запасных частей в сумме 120000 руб. Общая сумма договора – 300 000 руб. Запасные части отгружены покупателю в полном объеме, их учетная стоимость составила 200 000 руб.

определить налогооблагаемую прибыль, налог на прибыль в федеральный бюджет и бюджет СПб, авансовые платежи по налогу на прибыль на следующий квартал.

Задача 6

Учетной политикой предприятия доходы и расходы от реализации продукции в целях налогообложения определяются методом начисления.

Определите валовую и налогооблагаемую прибыль, если:

- прибыль от реализации продукции – 2 800 тыс. руб.
- прибыль от реализации основных фондов и иного имущества предприятия – 500 тыс. руб.
- доходы от внереализационных операций – 150 тыс. руб.
- расходы по внереализационным операциям – 210 тыс. руб.
- стоимость безвозмездно полученных ценностей – 1200 тыс. руб.
- пени по НДС за текущий период составили – 5000 руб.

рассчитайте налог на прибыль в федеральный бюджет и бюджет СПб, авансовые платежи по налогу на прибыль на следующий квартал.

Задача 7

Учетной политикой предприятия доходы и расходы от реализации продукции в целях налогообложения определяются методом начисления.

Прибыль от реализации продукции составила – 20130 тыс. руб.

Прибыль от реализации основных фондов – 3150 тыс. руб.

Прибыль от реализации нематериальных активов – 120 тыс. руб.

Стоимость безвозмездно полученных ценностей – 4200 тыс. руб.

Сумма дивидендов, полученных от участия в деятельности другого предприятия – 870 тыс. руб.

Определить сумму налога на прибыль. Рассчитайте налог на прибыль в федеральный бюджет и бюджет СПб, авансовые платежи по налогу на прибыль на следующий квартал.

Задача 8

Учетной политикой предприятия доходы и расходы от реализации продукции в целях налогообложения определяются кассовым методом.

Определите валовую прибыль, если:

- прибыль от реализации продукции – 19802 руб.
- прибыль от реализации основных фондов и иного имущества предприятия – 2450 руб.
- доходы от внереализационных операций – 3704 тыс.руб.
- расходы по арендованному имуществу – 968 тыс. руб.
- пени по налогу на прибыль за текущий период составили – 3000 руб.

Определить налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль. Рассчитайте налог на прибыль в федеральный бюджет и бюджет СПб, авансовые платежи по налогу на прибыль на следующий квартал.

Задача 9

Российское предприятие в 1 кв. текущего года отгрузило иностранному предприятию товар. Внешнеторговый контракт заключен на условиях DAF (по продажным ценам) на сумму 10 000 евро, когда обменный курс составлял 65,5 руб. за 1 евро, и не предполагает предоплаты. На счет в оплату отгруженной

продукции поступила сумма, рассчитанная исходя из сложившегося к тому времени курсу 65,4 руб. за 1 евро. Себестоимость продукции равна 500 000 руб.

Определите налогооблагаемую прибыль и налог на прибыль при условии, если учетная политика для целей налогообложения предприятия предусматривает:

1. Кассовый метод. 2. Метод начисления.

Задача 10

Имеются следующие данные по малому предприятию за отчетный период -1 кв:

- получено от покупателей продукции – 480 тыс. руб., в том числе НДС 20%– ? тыс. руб.
- приобретены основные средства – всего 177 тыс. руб., в том числе НДС – ? тыс. руб. (основные средства введены в эксплуатацию 01.02. 20xxг). Срок полезного использования 4 года
- оплачены счета поставщиков материальных ресурсов на сумму – 180 540 руб., в том числе НДС – ? тыс. руб.

Материальные ресурсы оприходованы на склад в полном объеме.

Из них израсходовано на производство продукции 80%

- расходы по ФОТ составили 130 тыс. руб.

- прочие расходы – 50 000 руб.

Определите налогооблагаемую прибыль и налог на прибыль при условии, если учетная политика для целей налогообложения предприятия предусматривает:

1. Кассовый метод. 2. Метод начисления.

Практическая работа 8,9 – Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Задание 1. По данным варианта рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет РФ:

1) Расчет суммы совокупного годового дохода физического лица;

- 2) Расчет суммы налоговых вычетов (стандартных; социальных; имущественных);
- 3) Расчет налогооблагаемого дохода физического лица
- 4) Расчет суммы НДФЛ.

Объясните результаты расчетов. Сделайте аргументированные выводы.

Задача 1.

Сумма заработной платы физического лица по всем основаниям за год составила 351 000 руб., доход от продажи жилого дома, находящегося в собственности менее 3 лет, составил 1 200 000 руб. В отчетном году приобретена квартира стоимостью 2 250 000 руб., расходы на обучение ребенка в возрасте до 24 лет в образовательном учреждении, имеющем государственную лицензию, составили 85 000 руб. за год, расходы на медикаменты согласно Перечня, утвержденного Правительством РФ составили для себя 55000 руб. и для ребенка 20000 руб.. В январе совокупный доход составил 35 000 руб., в январе – сентябре 298700 руб.. в январе-ноябре - 351000 руб. на иждивении физического лица находятся 2 детей в возрасте: один до 18 лет, второй – до 24 лет, который обучается в ВУЗе по дневной форме обучения. Произвести расчет суммы налога на доходы физического лица, подлежащей уплате за год.

Задача 2.

Сумма заработной платы физического лица по всем основаниям за год составила 310 000 руб., доход от продажи жилого дома, находящегося в собственности менее 3 лет, составил 1 150 000 руб. В отчетном году приобретена квартира стоимостью 2 200 000 руб., расходы на обучение ребенка в возрасте до 24 лет в образовательном учреждении, имеющем государственную лицензию, составили 70 000 руб. за год, расходы на медикаменты согласно Перечня, утвержденного Правительством РФ составили для себя 65000 руб. и для ребенка 20000 руб.. На иждивении физического лица находятся 2 детей в возрасте: один до 18 лет,

второй – до 24 лет, который обучается в ВУЗе по дневной форме обучения. Произвести расчет суммы налога на доходы физического лица, подлежащей уплате за год.

Задача 3.

Сумма заработной платы физического лица по всем основаниям за год составила 360 000 руб., доход от продажи жилого дома, находящегося в собственности менее 3 лет, составил 1 130 000 руб. В отчетном году приобретена квартира стоимостью 2 150 000 руб., расходы на обучение ребенка в возрасте до 24 лет в образовательном учреждении, имеющем государственную лицензию, составили 88 000 руб. за год, расходы на медикаменты согласно Перечня, утвержденного Правительством РФ составили для себя 35000 руб. и для ребенка 20000 руб.. В январе совокупный доход составил 30 000 руб., в январе – сентябре 278700 руб.. в январе-октябре - 351900 руб. на иждивении физического лица находятся 2 детей в возрасте: один до 18 лет, второй – до 24 лет, который обучается в ВУЗе по дневной форме обучения. Произвести расчет суммы налога на доходы физического лица, подлежащей уплате за год.

Задача 4.

Сумма заработной платы физического лица по всем основаниям за год составила 320 000 руб., в ноябре доход от продажи автомобиля, находящегося в собственности менее 3 лет, составил 520 000 руб. В отчетном году расходы на обучение ребенка в возрасте до 24 лет в образовательном учреждении, имеющем государственную лицензию, составили 76 000 руб. за год, расходы на медикаменты согласно Перечня, утвержденного Правительством РФ составили для себя 30000 руб. и для ребенка 20000 руб.. В январе совокупный доход составил 30 000 руб., в январе – сентябре 278700 руб.. в январе-октябре - 290000 руб. на

на иждивении физического лица находятся 2 детей в возрасте: один до 18 лет, второй – до 24 лет, который обучается в ВУЗе по дневной форме обучения. Произвести расчет суммы налога на доходы физического лица, подлежащей уплате за год.

Задача 5.

Сумма заработной платы физического лица по всем основаниям за год составила 350 000 руб., доход от продажи автомобиля, находящегося в собственности менее 3 лет, составил 490 000 руб. В отчетном году расходы на обучение ребенка в возрасте до 24 лет в образовательном учреждении, имеющем государственную лицензию, составили 75 000 руб. за год, расходы на медикаменты согласно Перечня, утвержденного Правительством РФ составили для себя 30000 руб. и для ребенка 20000 руб. За январь – сентябрь совокупный доход составил 278700 руб.. в январе-ноябре - 299000 руб. на иждивении физического лица находятся 2 детей в возрасте: один до 18 лет, второй – до 24 лет, который обучается в ВУЗе по дневной форме обучения. Произвести расчет суммы налога на доходы физического лица, подлежащей уплате за год.

Задача 6.

Сумма заработной платы физического лица по всем основаниям за год составила 380 000 руб., доход от продажи жилого дома, находящегося в собственности менее 3 лет, составил 1 250 000 руб. В отчетном году приобретена квартира стоимостью 2 250 000 руб., расходы на обучение ребенка в возрасте до 24 лет в образовательном учреждении, имеющем государственную лицензию, составили 80 000 руб. за год, расходы на медикаменты согласно Перечня, утвержденного Правительством РФ составили для себя 55000 руб. и для ребенка 20000 руб.. В январе совокупный доход составил 35 000 руб., в январе – сентябре 298700 руб.. в январе-октябре - 352000 руб. на иждивении физического лица находятся 2 детей в возрасте: один до 18 лет, второй – до 24 лет, который обучается в ВУЗе по дневной форме обучения.

Произвести расчет суммы налога на доходы физического лица, подлежащей уплате за год.

Задача 7.

Налогоплательщик в 2018 г. среди прочих произвел следующие расходы: оплатил свое обучение в образовательном учреждении на сумму 90 000 руб.; оплатил услуги связанные с лечением супруги в медицинском учреждении в размере 50 000 руб.; оплатил собственное лечение, относимое к дорогостоящим видам лечения (из перечня Правительства РФ) на сумму 200 000 руб. Укажите сумму социального налогового вычета, на которую имеет право налогоплательщик в 2018 г. Совокупный доход по основному месту работы за 2018 год составил 500 000 руб. В текущем году доход от продажи дачи, находящейся в собственности с 2014 года составил 800 000 руб.

Задача 8.

Налогоплательщик в 2018 г. среди прочих произвел следующие расходы: оплатил свое обучение в образовательном учреждении на сумму 100 000 руб.; оплатил услуги связанные с лечением супруги в медицинском учреждении в размере 40 000 руб.; оплатил собственное лечение, относимое к дорогостоящим видам лечения (из перечня Правительства РФ) на сумму 300 000 руб. Укажите сумму социального налогового вычета, на которую имеет право налогоплательщик в 2018 г. Совокупный доход по основному месту работы за 2018 год составил 550 000 руб. В текущем году доход от продажи дачи, находящейся в собственности с 2016 года составил 1 500 000 руб.. Дача в размере $\frac{1}{2}$ доли принадлежит супруге.

Задача 9.

Налогоплательщик в 2018 г. среди прочих произвел следующие расходы: оплатил свое обучение в образовательном учреждении на сумму 120 000 руб.; оплатил услуги связанные с лечением супруги в медицинском учреждении в размере 30 000 руб.. Укажите сумму социального налогового вычета, на которую имеет право налогоплательщик в 2018 г. Совокупный доход по основному месту работы за 2018 год составил 580 000 руб. В текущем году доход от продажи автомобиля, находящейся в собственности с 2017 года составил 1 600 000 руб.. В январе 2018 г. заключен договор на долевое строительство квартиры стоимостью 3000 000 руб., произведена оплата за квартиру в размере 1500 000 руб. Объект квартира планируется к сдаче в январе 2020 г.

Задача 10.

Налогоплательщик в 2018 г. среди прочих произвел следующие расходы: оплатил обучение ребенка 1998 г. р. по очной форме в образовательном

учреждении на сумму 110 000 руб.; оплатил услуги связанные с лечением супруги в медицинском учреждении в размере 40 000 руб.. Укажите сумму социального налогового вычета, на которую имеет право налогоплательщик в 2016 г. Совокупный доход по основному месту работы за 2018 год составил 600 000 руб. В текущем году доход от продажи автомобиля, находящегося в собственности с апреля 2017 года составил 1 000 000 руб..

Задание 2. По данным варианта составить декларацию по форме 3 НДФЛ

Практическое занятие 10 «Взносы в социальные внебюджетные фонды»

По данным варианта рассчитайте сумму взносов, подлежащую уплате в государственные внебюджетные фонды РФ (Пенсионный фонд, фонд социального страхования, фонд обязательного медицинского страхования):

- 1) Определение базы для исчисления суммы страховых взносов;
- 2) Определение суммы взносов к уплате в государственные внебюджетные фонды РФ;
- 3) Перечислите документы плательщика, где отражаются расчеты взносов и сроки их уплаты.
- 4) Объясните результаты расчетов. Сделайте аргументированные выводы.

Задача 1

Рабочий предприятия имеет двух детей в возрасте 10 и 15 лет, имеет оклад 31000руб. В январе 201х года отработал полную месячную норму часов, получил 25 % премии за январь и дивиденды 5000 руб. за прошлый год. В феврале 201х года отработал с 01.02 по 11.02 - ? дней и заболел, с 12.02 по 28.02 предоставлен листок нетрудоспособности. Стаж непрерывной работы 10 лет.

Определите налогооблагаемый доход рабочего и страховые взносы к уплате в бюджет за январь и февраль.

Задача 2

Рабочий предприятия имеет двух детей в возрасте 10 и 19 лет, имеет оклад 37000руб. В январе 201х года отработал полную месячную норму часов, получил 30 % премии за январь и дивиденды 5000 руб. за прошлый год. В феврале 201х года отработал с 01.02 по 11.02 - ? дней и заболел, с 12.02 по 28.02 предоставлен листок нетрудоспособности. Стаж непрерывной работы 15 лет.

Определите налогооблагаемый доход рабочего и страховые взносы к уплате в бюджет за январь и февраль.

Задача 3

Рабочий предприятия имеет двух детей в возрасте 10 и 13 лет, имеет оклад 41000руб. В январе 201х года отработал полную месячную норму часов, получил 20 % премии за январь и дивиденды 5000 руб. за прошлый год. В феврале 201х года отработал с 01.02 по 11.02 - ? дней и заболел, с 12.02 по 28.02 предоставлен листок нетрудоспособности. Стаж непрерывной работы 12 лет.

Определите налогооблагаемый доход рабочего и страховые взносы к уплате в бюджет за январь и февраль.

Задача 4

За отчетный период(1 квартал) на предприятии начислена зарплата – ? руб, в т.ч. зарплата Иванова А.А –30 000 руб., Антонова В.В –33 000 руб., Гусева А.С. – 32 000 руб., Петровой О.Д.- 25 000 руб., Федоровой А. М. –17 000 руб. (в т.ч. оплата больничного листа составила 2000 руб.)

Работники постоянные льгот не имеют, все необходимые документы предоставлены. Определить страховые взносы в государственные фонды (ПФ, ФСС, ФФОМС) к уплате в бюджет.

Задача 5.

За отчетный период на предприятии начислена зарплата – ? руб, в т.ч. заработок Иванова А.А –23 000 руб.(в т.ч. оплата больничного листа составила 3000 руб.), Антонова В.В –30 000 руб., Гусева А.С. – 34 000 руб., Петровой О.Д.- 35 000 руб., Федоровой А. М. –31 000 руб.(в т.ч. материальная помощь 5000 руб.). Определить страховые взносы в государственные фонды (ПФ, ФСС, ФФОМС) к уплате в бюджет, если Антонова В.В находилась в командировке в г. Москва 5 дней, за которые выплачены суточные в размере 4000 руб.

Задача 6

Исчислить взносы во внебюджетные фонды за январь, февраль и март. Если физическому лицу 1969 г.р. за работу на основании трудового договора организация произвела начисления: в январе – 30000 руб., в феврале – 25000 руб., в марте – 33000 руб. За работу на основании гражданско- правового договора организация начислила в марте – 7000 руб. В феврале работник предоставил больничный лист, оплата которого составила 5500 руб.

Задача 7.

Исчислить взносы во внебюджетные фонды за январь, февраль и март. Если физическому лицу 1975 г.р. за работу на основании трудового договора организация произвела начисления заработка: в январе – 35000 руб., в феврале – 30000 руб., в марте – 33000 руб. За работу на основании гражданско- правового договора организация начислила в феврале – 8000 руб. В марте работник находился в командировке в г. Москва 3 дня, за которые выплачены суточные в размере 2100 руб. В январе получена материальная помощь 10000 руб.

Задача 8.

Исчислить взносы во внебюджетные фонды за январь, февраль и март. Если физическому лицу 1977 г.р. за работу на основании трудового договора организация произвела начисления заработка: в январе – 30000 руб., в феврале – 35000 руб., в марте – 38000 руб. За работу на основании гражданско- правового договора организация начислила в феврале – 6000 руб. В марте работник находился в командировке в г. Москва 2 дня, за которые выплачены суточные в размере 1500 руб. В январе получена материальная помощь 8000 руб.

Задача 9

Исчислить взносы во внебюджетные фонды за январь, февраль и март. Если физическому лицу за работу на основании трудового договора организация произвела начисления заработка: в январе – 40000 руб., в феврале – 45000 руб., в марте – 30000 руб. За работу на основании гражданско- правового договора организация начислила в марте – 9000 руб. В марте работник находился в загранкомандировке в г. Париж 4 дня, за которые выплачены суточные в размере 10000 руб.

Задача 10

Исчислить взносы во внебюджетные фонды за январь, февраль и март. Если физическому лицу за работу на основании трудового договора организация произвела начисления заработка: в январе – 35000 руб., в феврале – 35000 руб., в марте – 30000 руб. За работу на основании гражданско- правового договора организация начислила в марте – 5000 руб. В марте работник находился в заграничной командировке в г. Прага 2 дня, за которые выплачены суточные в размере 6000 руб. В феврале работнику выплачено единовременное пособие при рождении ребенка 55 000 руб.

Практическое занятие 11,12 - «Региональные налоги. Налог на имущество организаций»

По данным варианта рассчитайте сумму налога на имущество, подлежащую уплате в бюджет:

- 1) Расчет среднегодовой стоимости облагаемого налогом имущества;
- 2) Расчет авансового платежа по налогу;
- 3) Объясните результаты расчетов. Сделайте аргументированные выводы;
- 4) Укажите сроки уплаты налога и сдачи отчетности

Задача 1

В собственности ООО «Альфа» находится помещение, налог на имущество по которому рассчитывается по кадастровой стоимости. Кадастровая стоимость объекта по состоянию на 1 января 2016 года составляет 90 000 000 руб. В апреле 2016 года помещение разделили на 10 офисов, свидетельства о регистрации права собственности на которые организация получила 29 апреля 2016 года.

Общая кадастровая стоимость вновь созданных объектов составляет 160 000 000 руб.

Ставка налога на имущество – 2,2 процента.

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество за I и II квартал 2016г

По разделенному объекту организация досрочно (в мае) подала декларацию по налогу на имущество. В течение налогового периода организация владела объектом четыре месяца (с января по апрель).

Задача 2

В собственности ООО «Альфа» находится помещение, налог на имущество по которому рассчитывается по кадастровой стоимости. Кадастровая стоимость объекта по состоянию на 1 января 2016 года составляет 99 000 000 руб.

В апреле 2016 года помещение разделили на 10 офисов, свидетельства о регистрации права собственности на которые организация получила 29 апреля 2016 года.

Общая кадастровая стоимость вновь созданных объектов составляет 150 000 000 руб.

Ставка налога на имущество – 2,2 процента.

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество за I и II квартал 2016г

По разделенному объекту организация продолжает начислять авансовые платежи исходя из его кадастровой стоимости на 1 января и с учетом коэффициента владения объектом.

В течение II квартала разделенный объект фактически находился в собственности организации один месяц (апрель).

В течение II квартала вновь созданные объекты находились в собственности организации три месяца (с апреля по июнь).

Задача 3

Организация расположена в г. СПб. Недвижимости в других регионах у организации нет.

Средняя стоимость основных средств, признаваемых объектами обложения налогом на имущество, по итогам отчетных периодов равна:

- за I квартал – 200 000 руб.;
- за полугодие – 190 000 руб.;
- за девять месяцев – 114 500 руб.

Среднегодовая стоимость имущества – 170 000 руб.

Ставка налога на имущество – 2,2 процента.

Определить сумму авансовых платежей по налогу на имущество, начисленные по итогам отчетных периодов и за год.

Задача 4

Организация расположена в г. СПб. Недвижимости в других регионах у организации нет.

Определить сумму налога на имущество за 201х г и авансовые за отчетные периоды, если:

Стоимость налогооблагаемого имущества организации равна:

1 число месяца отчетного года	Сумма, руб.
Январь	100000
Февраль	105000
Март	110000
Апрель	115000
Май	120000
Июнь	115000
Июль	90000
Август	85000
Сентябрь	80000
Октябрь	100000
Ноябрь	100000
1 декабря	110000
31 декабря	100000

Задача 5

В собственности организации имеется, следующие объекты основных средств:

- Станок деревообрабатывающий: остаточная стоимость на 1 января 285000, ежемесячная амортизация 5000.
- Линия сортировки продукции: остаточная стоимость на 1 января 600000, ежемесячная амортизация 10000.

- Погрузчик: остаточная стоимость на 1 января 200000, ежемесячная амортизация 10000.

Остаточная стоимость основных средств:

Дата	Станок деревообрабатываю щий	Линия сортировки	Погрузчи к	Итого
1 января	285000	600000	200000	?
1 февраля	280000	?	190000	?
1 марта	275000	?	0	?
1 апреля	270000	?	0	?
1 мая	265000	?	0	?
1 июня	260000	?	0	?
1 июля	255000	?	0	?
1 августа	250000	?	0	?
1 сентября	245000	?	0	?
1 октября	240000	?	0	?
1 ноября	235000	?	0	?
1 декабря	230000	?	0	?
31 декабря	225000	?	0	?

Организация расположена в г. СПб.

Определить сумму налога на имущество за 201х г и авансовые платежи за отчетные периоды, если:

Практическая работа 13,14 -Специальные налоговые режимы. Игра в командах

Студенты группы разбиваются на 3 – 4 команды по 4 – 6 человек. Каждая из групп получает последовательно приведённые ниже задания и вопросы. За выполненные задания и правильные ответы на вопросы команды получают баллы. По сумме набранных баллов выявляется команда – победитель, участники которой получают самые высокие рейтинговые оценки.

Задание 1. Ответить на поставленные вопросы

Вопрос 1. Что представляет собой специальный налоговый режим? Какие режимы налогообложения вы знаете?

Вопрос 2. Для кого в РФ установлены специальные налоговые режимы?

Задание 2. Каждая команда выбирает вид деятельности, характеристику субъекта налогообложения и соответствующий режим налогообложения. Например: УСН или ЕНВД сервис по мойке автомобилей. Определяет достоинства режима, величину налогов по соответствующему режиму и по общей системе налогообложения. Сравнивают полученные результаты и делают выводы о применении специальных налоговых режимов для выбранного вида деятельности.

Задание 3. Укажите сроки уплаты налогов и сдачи отчетности по соответствующим выбранным режимам.

Практическое занятие 15,16 – «Налоговое планирование. Расчет налоговой нагрузки налогоплательщика при различных режимах налогообложения»

1. Обсуждение материала раздела по изученным темам дисциплины.
2. Деловая игра по определению налоговой нагрузки при различных режимах налогообложения и методиках ее расчета.

Заочная форма обучения выполняет практические работы 2, 3 п.1-4,6,8 задание 1, 10, 15