

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Первякова Светлана Валерьевна
Должность: Директор колледжа СКФУ в г. Ставрополе
Дата подписания: 18.06.2026 17:14:27
Уникальный программный ключ:
63a18c373da05c089b08fcc89c468af301900f17

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования
«Северо-Кавказский федеральный университет»
Колледж СКФУ в г. Ставрополе

**Методические указания
к практическим занятиям**

ОП. 09 Налоги и налогообложение

Специальность 38.02.03 Операционная деятельность в логистике

Форма обучения очная

Ставрополь

Методические указания к практическим занятиям составлены в соответствии с требованиями ФГОС СПО и предназначены для студентов, обучающихся по специальности: 38.02.03 Операционная деятельность в логистике.

Разработчик:

1. Урядова Т.Н., канд. экон. наук, доцент, преподаватель колледжа СКФУ в г. Ставрополе

Пояснительная записка

Методические указания по организации и проведению практических занятий составлены в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике и рабочей программой учебной дисциплины ОП.09 Налоги и налогообложение.

Целью выполнения практических занятий является систематизация и закрепление теоретических знаний и формирование практических умений.

Особое значение для усвоения содержания дисциплины и привития практических навыков имеет правильная и четкая организация проведения и выполнения студентами практических работ под контролем преподавателя.

Перед началом выполнения каждой работы студенты должны ознакомиться с ее основными положениями, порядком выполнения работы.

По каждому практическому занятию предусматривается индивидуальный отчет перед преподавателями.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **уметь**:

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

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **знать**:

- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем; виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

Практическое занятие № 1.

Тема 1. Возникновение и развитие налогообложения

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Углубление, закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении вопросов возникновения и развития налогообложения.

Вопросы для обсуждения

1. История развития налогообложения.
2. Возникновение и развитие налогообложения в Древней Руси.
3. Особенность налоговой политики, проводимой при Петре.
4. Основные направления налоговых реформ при Екатерине.

Практическое занятие №2.

Тема 2. Эволюция теории налогообложения

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Углубление, закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении вопросов эволюции теории налогообложения.

Вопросы для обсуждения

1. Вклад Адама Смита в развитие теории налогообложения.
2. Суть налоговых учений немецкого экономиста А. Вагнера.
3. Вклад в развитие теории налогообложения А.Лаффера.

Практическое занятие №3.

Тема 3. Принципы налогообложения и их современные интерпретации

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Углубление, закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении принципов налогообложения и их современных интерпретаций.

Вопросы для обсуждения

1. Принципы налогообложения по Адаму Смиту.
2. Принципы налогообложения по Адольфу Вагнеру.
3. Основные принципы современного налогообложения.

Практическое занятие №4.

Тема 4. Элементы налога и способы взимания налогов

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении элементов налога и способов взимания налогов.

Вопросы для обсуждения

1. Определение понятия «налог» в соответствии с НК РФ.
2. Объекты налогообложения.
3. Определение понятий «субъект» и «носитель налога».
4. Регрессивные, прогрессивные и пропорциональные налоговые ставки. Виды налоговых льгот.

Практическое занятие №5.

Тема 5. Классификация налогов

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Углубление, закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении классификации налогов.

Вопросы для обсуждения

1. Классификационные признаки налогов.
2. Классификация прямых и косвенных налогов.
3. Федеральные, региональным и местные налоги в соответствии с НК РФ.
4. Закрепленные и регулирующие налогов.

Практическое занятие №6.

Тема 6. Функции налогов и их взаимосвязь

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении функций налогов и их взаимосвязь.

Вопросы для обсуждения:

1. Основные функции налогов.
2. Смысл фискальной функции.
3. Сущность стимулирующей функции.
4. Сущность дисциплинарной функции налогов .

Практическое занятие №7.

Тема 7. Налоговое бремя. Показатели, характеризующие налоговое бремя

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении налогового бремени. и расчете показателей, характеризующие налоговое бремя.

Вопросы для обсуждения

1. Определение понятие «налоговое бремя».
2. Основные элементы, входящие в совокупную величину налоговой нагрузки.
3. Показатели налогового бремени на микроуровне, основной расчет.

Практические задания:

Задача 1. Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб.

Задание: Определите сумму единого налога по УСН.

Задача 2. Консалтинговая фирма занята консультационными услугами. С 2005 года применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом обложения, согласно учетной политике организации, являются доходы, которые составили за 2008 год 2 450 000 руб. Расходы на заработную плату составили 960 000 руб. Других расходов у фирмы не было.

Задание: Определите сумму единого налога по УСН за календарный год.

Задача 3. Предприятие приобретает в 2009 г. легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого составляет 320 000 руб. Данный объект основных средств относится к третьей амортизационной группе и по нему установлен срок полезного использования пять лет. Предприятие применяет линейный метод амортизации.

Задание: Определите ежемесячную норму амортизации и сумму амортизационных отчислений.

Задача 4. За июнь предприятие добыло на территории Архангельской области 400 т торфа. В этом же месяце было реализовано 150 т по цене 800 руб./т, 200 т по цене 900 руб./т (без учета НДС). В цену реализации включена стоимость доставки, которая составила 40 000 руб.

Задание: Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5. ООО «Северные зори» в Архангельской области в течение календарного года занималось производством сельхозпродукции и ее первичной переработкой, а также другими видами деятельности.

По итогам года организация получила доход в размере 1 000 000 руб., в том числе доход от реализации сельхозпродукции - 500 000 руб., доход от реализации продуктов переработки сельхозпродукции - 300 000 руб., доход от других видов деятельности - 200 000 руб.

Задание: Определить, имеет ли право ООО «Северные зори» быть плательщиком единого сельхозналога.

Практическое занятие №8.

Тема 8. Сущность, цели, задачи налоговой политики

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении вопросов и задач налоговой политики.

Вопросы для обсуждения

1. Центральный вопрос налоговой политики.
2. Цели налоговой политики.
3. Субъект и объект налоговой политики.
4. Налоговая стратегия.
5. Налоговая тактика.
6. Внешняя налоговая политика.
7. Внутренняя налоговая политика.

Практическое занятие №9.

Тема 10. Основы законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении основ законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации.

Вопросы для обсуждения

1. Порядок вступления в действие нормативных актов по налогам.
2. Виды нормативных актов.
3. Основные положения части первой НК РФ.
4. Сроки, установленные для вступления в силу актов субъектов РФ и муниципалитетов, вводящих новые налоги и сборы.

Практическое занятие №10.

Тема 11. Состав, структура, функции, права и обязанности налоговых органов, налогоплательщиков и налоговых агентов

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении состава, структуры, функций, прав и обязанностей налоговых органов, налогоплательщиков и налоговых агентов.

Вопросы для обсуждения

1. Основные функции, возложенные на ФНС России по контролю и надзору.
2. Межрегиональные инспекции ФНС России по федеральным округам.
3. Налоговые службы на уровне субъектов РФ.
4. Права налоговых органов в соответствии со ст. 31 НК РФ.
5. Обязанности налоговых органов в соответствии со ст. 32 НК РФ.

Практическое занятие №11.

Тема 12. Налог на добавленную стоимость

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении и расчета налога на добавленную стоимость.

Вопросы для обсуждения

1. Общая характеристика НДС.
2. Классификация налогоплательщиков по НДС.
3. Освобождение от уплаты НДС.
4. Объекты налогообложения по НДС.

Практические задания:

Задача 1. ОАО «Кино» в соответствии с лицензионным договором у иностранной компании приобрело исключительные права показа и тиражирования фильма на территории РФ на 3 года. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Задача 2. ООО «Аудит» в соответствии с договором, заключенным с польской компанией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, провело консультации по вопросам налогообложения. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Задача 3. Мебельный магазин реализовал следующие товары:

- 1) диваны – на сумму 800 000 р.;
- 2) обеденные столы – на сумму 600 000 р.;
- 3) детские кровати – на сумму 100 000 р. (все суммы без НДС).

Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

Задача 4. Предприятие отгрузило в октябре 2021 г. продукции в сумме 700 000 руб. Затраты на приобретенные и оприходованные производственные материалы составили 400 000 руб. В октябре были приобретены и поставлены на учет производственные основные средства стоимостью 150 000 руб. Определите сумму НДС, которую должно заплатить предприятие в бюджет за четвертый квартал по этим операциям. (Все указанные суммы приведены без НДС, счета-фактуры правильно оформленные имеются).

Задача 5. ООО «Спецодежда» заключило с ООО «Рабочий» договор общей стоимостью 108 000 руб., в т. ч. НДС 20%, на поставку 30 комплектов спецодежды. Одним из условий поставки является предоплата в размере 50% от договорной суммы. Бухгалтеру ООО «Рабочий» нужно в платежном поручении на оплату в поле «Назначение платежа» выделить НДС из величины аванса.

Задача 6. В налоговом периоде организация реализовала товары, облагаемые НДС по ставкам 10 и 20 %, соответственно на сумму 100 и 150 тыс. рублей (без НДС), а также оказала услуги по сдаче имущества в аренду (ставка 20 %) на сумму 59 тыс. рублей (с НДС).

Кроме того, в этом периоде организация получила предварительную оплату от покупателей в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 20 %, в сумме 50 тыс. рублей и реализовала легковой автомобиль, приобретенный в 2020 г. (остаточная стоимость 80 тыс. рублей) за 100 тыс. рублей. Определим суммы НДС по данным операциям.

Практическое занятие №12.

Тема 13. Акцизы

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении и расчета акцизов.

Вопросы для обсуждения

1. Экономическое содержание акцизов.
2. Определение акциза как косвенного налога.
3. Виды подакцизных товаров.
4. Плательщики акцизов.
5. Методика определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров.

Практические задания:

Задача 1. Организацией в течение месяца совершены на территории РФ следующие операции с произведенными подакцизными товарами:

- отгружено покупателям 300 л;
- передано в рамках договора простого товарищества 200 л;
- передано для собственных нужд 10 л.

Ставка акциза на произведенный товар составляет 27 руб.70 коп. за 1 л.

Товар не относится ни к прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате организацией за данный месяц.

Задача 2. Организацией в течение месяца совершены следующие операции с подакцизными товарами:

1. ввезено подакцизных товаров на таможенную территорию РФ 200 л;
2. из ввезенных подакцизных товаров реализовано 70 л;
3. произведено подакцизных товаров 300 л;
4. из произведенных подакцизных товаров реализовано 100 л;
5. из произведенных подакцизных товаров передано правопреемнику выбывшего участника организации 50 л.

Ставка акциза на произведенный товар составляет 2руб.60 коп. за 1 л.

Товар не относится ни к прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту.

Определите сумму начисленного акциза.

Задача 3. Предприятие – производитель реализовало в феврале 2020 г. 700 000 литров спирта этилового по цене 30 руб. (без налогов). Определить:

- цену реализации 1 литра с налогами,
- сумму акциза и НДС по операции реализации.

Задача 4. Фирма «Лео» осуществляет в налоговом периоде 2020 г. импорт в Россию партии автомобилей, в том числе четырех автомобилей компании Opel (мощность двигателя 100 л. с.) и двух автомобилей компании Volvo (мощность двигателя 130 и 180 л. с. соответственно).

Задание: Определить сумму акциза, которую следует уплатить при ввозе автомобилей на таможенную территорию РФ.

Задача 5. ООО «Импортёр» ввезло 4000 бутылок водки. Объем каждой бутылке – 0,5 литра. Крепость водки – 40 градусов. Ставка акциза составляет 254 руб. 00 коп. за 1 литр безводного спирта этилового, содержащегося в подакцизных товарах. Необходимо определить размер акциза, подлежащего уплате в бюджет

Практическое занятие №13.

Тема 14. Платежи во внебюджетные фонды

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении и расчета платежей во внебюджетные фонды.

Вопросы для обсуждения

1. Источники формирования внебюджетных фондов.
2. Сущность страховых взносов во внебюджетные фонды.
3. Объекты налогообложения.
4. Налоговая баз.
5. Налоговый период.
6. Механизм исчисления и уплаты взносов во внебюджетные фонды.

Практические задания:

Задача 1. Исходные данные: начислено за январь текущего года

- заработная плата – 8100 руб.
- вознаграждение по договору подряда – 2900 руб.
- компенсация за неиспользованный отпуск – 1200 руб.
- доплата за работу в выходные дни – 1280 руб.
- дивиденды по акциям – 1600 руб.
- материальная помощь – 1000 руб.
- материальная помощь на погребение – 3000 руб.

Указать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению взносов в социальные внебюджетные фонды.

Задача 2. Предприятие оптовой торговли приобрело у поставщиков партию товара на сумму 53 100 руб., в том числе НДС- 8100 руб. В этом же отчетном периоде был приобретен кассовый аппарат за 5900 руб. (в том числе НДС – 900 руб.) и поставлен на учет.

Реализована эта партия товара за 61360 руб., в том числе НДС - 9360 руб. Отразить операции на счетах учёта и найти НДС, подлежащий перечислению в бюджет, указать сроки уплаты налога.

Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов.

Оформить платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет.

Задача 3. За год были произведены выплаты в пользу физического лица:

- заработная плата - 288 000 руб.
- премия - 9 000 руб.
- командировочные расходы -15 000 руб.
- единовременное вознаграждение за выслугу лет - 4500 руб.
- основной отпуск - 23 010 руб.

- дополнительный отпуск - 13 490 руб.
- пособие по уходу за больным ребенком - 12 000 руб.
- больничный лист - 6 860 руб.

Рассчитать суммы социальных страховых взносов, в том числе на страховую и накопительную части трудовой пенсии.

Задача 4. На предприятии 5 человек, выплаты за I полугодие составили:

I работник - заработная плата 96 000 руб., премия 1500 руб., материальная помощь 3000 руб., больничный лист 7400 руб., стимулирующая выплата за участие в соревнованиях 4500 руб., оплата стоимости обучения в ДОСААФ на кат. «В» 17 000 руб.

II работник - заработная плата 124 000 руб., командировочные расходы 8700 руб., премия 2500 руб., за обучение ребенка в вузе предприятие перечислило 65 500 руб., по договору добровольного страхования сроком на 1 год выплата составила 45 300 руб., материальная помощь в связи с переездом 8000 руб.

III работник - заработная плата 132 000 руб., премия 2500 руб., пособие по уходу за больным ребенком 11 640 руб., оплата за туристическую путевку 55 000 руб., стимулирующая выплата за проведении выставки продукции предприятия 13 500 руб.

IV работник - заработная плата 109 000 руб., премия 2000 руб., единовременная материальная помощь при рождении ребенка 85 000 руб., по договору авторского заказа 283 000 руб., дивиденды 34 580 руб.

V работник - заработная плата 116 000 руб., премия 4000 руб., оплата путевки в санаторий 47 000 руб., больничный лист 8570 руб., сумма стоимости форменной одежды 1700 руб., материальная помощь из Федерального бюджета 3000 руб.

Рассчитать сумму взносов за период в фонды по каждому работнику.

Задача 5. ООО «Ника» начало осуществлять свою деятельность в мае отчетного года, работали три сотрудника и выплаты за период составили:

Директор - 151 000 руб.

Инженер - 138 000 руб.

Бухгалтер - 133 000 руб.

Определить сумму взносов внебюджетные фонды.

Практическое занятие №14.

Тема 15. Налог на доходы физических лиц

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении и расчета налога на доходы физических лиц.

Вопросы для обсуждения

1. Ставки НДФЛ в зависимости от вида доходов физических лиц.
2. Налоговая база.
3. Налоговые вычеты.
4. Социальные налоговые вычеты.
5. Имущественные налоговые вычеты.

Практические задания:

Задача 1. Физическое лицо (гражданин Петров П.П.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 14 лет и дочь в возрасте 19 лет.

- 1) за январь-июнь 2021 года Петрову П.П. начислена зарплата в размере 80 000 руб. в месяц;
- 2) за январь-июнь 2021 года Петрову П.П. начислен ежемесячный доход по договору гражданско-правового характера (оказание транспортных услуг организации) в размере 6000 руб., при этом расходы составили 1000 руб. в месяц;

Задание: Определите сумму НДФЛ за январь-июнь 2021 года, подлежащую внесению в бюджет.

Задача 2. Физическое лицо (гражданин Сидоров С.С.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 19 лет и дочь в возрасте 17 лет.

- 1) за январь-декабрь 2021 года Сидорову С.С. начислена зарплата в размере 50 000 руб. в месяц;
- 2) за январь 2021 года Сидорову С.С. начислен доход по договору гражданско-правового характера на основном месте работы в размере 10 000 руб.;

Задание: Определите сумму НДФЛ за налоговый период 2021 года, подлежащую внесению в бюджет.

Задача 3. В сентябре 2021 года Иванов В.А. внес в кассу Детской спортивной школы благотворительный взнос 100 000 руб. Деньги были направлены на нужды детской спортивной команды. Годовой заработок Иванова составил 300 000 руб. С этого дохода организация-работодатель удержала налог на доходы физических лиц в размере 13%.

Задание: Определите сумму НДФЛ с учетом социального налогового вычета, которую Иванов В.А. заплатит в бюджет.

Задача 4. Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2021 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2021 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2021 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Задача 5. В 2021 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень мед. услуг 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 2021 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2021 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

Практическое занятие №15.

Тема 16. Транспортный налог

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении и расчета транспортного налога.

Вопросы для обсуждения

1. Плательщики транспортного налога.
2. Основные виды объектов налогообложения по транспортному налогу.
3. Порядок определения налоговой базы.
4. Льготы предоставляются по транспортному налогу.

Практические задания:

Задача 1. Нерезидент имеет в собственности легковой автомобиль – 120 л.с., снегоход – 35 л.с. с февраля, парусная яхта - 110 л.с., с апреля, дельтаплан. Государственная регистрация транспортных средств осуществлена в соответствии с законодательство Российской Федерации на территории РФ. Исчислить транспортный налог на владельца перечисленных транспортных средств.

Задача 2. В собственности организации числится л.а. 75 л.ш. Зарегистр, в ГИБДД 19 февраля и грузовой автомобиль 150 л.ш., продан 17 марта снят с учета. Определить транспортный налог за 1 квартал.

Практическое занятие №16.

Тема 17. Налог на имущество организаций

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении и расчета налога на имущество организаций.

Вопросы для обсуждения

1. Цель введения налога на имущество организаций.
2. Объекты обложения налогом на имущество организаций.
3. Налоговая база.
4. Ставки налога.
5. Налоговый и отчетный периоды

Практические задания:

Задача 1. Остаточная стоимость имущества предприятия «Северный металл» в Череповце Вологодской области по месту нахождения организации за отчетный период (1 квартал) составила по состоянию: - 01.01 - 500 000 руб.; - 01.02 - 550 000 руб.; - 01.03 - 530 000 руб.; - 01.04 - 500 000 руб. Задание: Определить среднюю стоимость имущества и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал календарного года, если областным законом установлена ставка налога 2,2%.

Задача 2. ООО «Арктика» зарегистрировалось в налоговой инспекции Архангельска 20 мая 2021 года. Первым отчетным периодом для него будет являться полугодие 2009 года. ООО «Арктика» обязано не позднее 30 июля 2009 года представить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций и уплатить авансовый платеж. Остаточная стоимость основных средств ООО «Арктика» по данным бухгалтерского учета составляет: - на 01.05.21 - 0 руб.; - на 01.06.21 - 60 000 руб.; - на 01.07.21 - 84 560 руб. Задание: Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за полугодие, если областным законом установлена ставка налога 2,2 %.

Задача 3. В декабре прошлого года организация приобрела основное средство по цене 708 тыс. рублей (в т.ч. НДС) и ввела его в эксплуатацию. Рассчитайте налог на имущество организаций за текущий год, если срок полезного использования 50 месяцев.

Практическое занятие №17.

Тема 18. Земельный налог.

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении и расчета земельного налога.

Вопросы для обсуждения

1. Цель введения земельного налога.
2. Объекты налогообложения.
3. Налоговый и отчетные периоды.
4. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
5. Методика расчета земельного налога при переходе права собственности на землю в течение отчетного (налогового) периода.

Практические задания:

Задача 1. Организация «Северный край» имеет земельный участок под промышленными объектами, который расположен в областном центре. Кадастровая стоимость земельного участка определена в размере 500 000 руб. Ставка земельного налога максимальная - 1,5%. Организация имеет также в собственности земельный участок для жилищного строительства, на котором в течение года строит жилые дома. Площадь земельного участка составляет 1100 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м равна 750 руб. Организация имеет еще один земельный участок, занятый объектом торговли. Его кадастровая стоимость составляет 350 000 руб. Ставки земельного налога установлены решением городского Совета депутатов в размере, предусмотренном НК РФ.

Задание: Определить общую сумму земельного налога за все участки.

Задача 2. Организация «Северный край» имеет земельный участок под промышленными объектами, который расположен в областном центре. Кадастровая стоимость земельного участка определена в размере 500 000 руб. Налоговая ставка земельного налога максимальная – 1,5 %. Организация имеет также в собственности земельный участок для жилищного строительства, на котором в течение года строит жилые дома. Площадь земельного участка составляет 1100 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м равна 750 руб. Организация имеет еще один земельный участок, занятый объектом торговли. Его кадастровая стоимость составляет 350 000 руб. Налоговые ставки земельного налога установлены решением городского Совета депутатов в размере, предусмотренном НК РФ.

Задание. Определить общую сумму земельного налога за все участки.

Задача 3. Гражданин, проживающий в сельской местности, уплатил земельный налог 1 ноября 2012 г. 2 ноября этого года врачебно-трудовая экспертная комиссия (ВТЭК) признала гражданина инвалидом I группы. 1. Определите, имеет ли право на освобождение от уплаты земельного налога данный гражданин. Обоснуйте ответ. 2. Произведите исчисление суммы налога за текущий год, если площадь земельного участка составляет 1 га, кадастровая стоимость на 1.01.2012 определена в 11 000 руб. Рекомендуются использовать статьи НК РФ: 1) ст. 394 «Налоговая ставка»; 2) ст. 391 «Порядок определения

налоговой базы».

Практическое занятие №18.

Тема 19. Налог на имущество физических лиц

Организационная форма занятия: практическое занятие

Цель: Закрепление и систематизация теоретических знаний, полученных на лекции и во время самостоятельной работы с рекомендованной литературой при изучении и расчета налога на имущество физических лиц.

Вопросы для обсуждения

1. Плательщики налога на имущество физических лиц.
2. Категории граждан, которые освобождаются от уплаты налога на имущество физических лиц.
3. Порядок для уплаты налога в случае, если имущество находится в общей долевой собственности или совместной собственности нескольких физических лиц.
4. Особенности взимания налога при переходе права собственности на имущество.

Практические задания:

Задача 1. Объект недвижимости коттедж площадью 250 квадратных метров; Рыночная стоимость 1 квадратного метра здания = 157 тыс. руб. Кадастровая стоимость коттеджа 25 000 тыс. руб. Определите налог на имущество при ставке налога 2%.

Задача 2. Гражданин Кошкин О.О. владеет квартирой и половиной доли (50%) в частном жилом доме (право собственности на долю зарегистрировано 14 января 2021 г.). Площадь квартиры 38 кв. м, кадастровая стоимость – 990 000 руб. Налог за 2020 г., исчисленный на основе инвентаризационной стоимости, 800 руб. Ставка налога – 0,1%, поправочный коэффициент в 2021 г. – 0,6. Кадастровая стоимость 50% доли в частном доме – 5 500 000 руб., площадь доли в доме – 90 кв. м. Ставка налога – 0,15%, поправочный коэффициент в 2021 г. – 0,2. Рассчитать сумму налога на имущество, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3. Квартира общей площадью 50 кв. м находится в равной долевой собственности двух владельцев. Кадастровая стоимость квартиры – 2 000 000 руб. Ставка налога – 0,1%, поправочный коэффициент в 2019 г. – 0,2, в 2020 – 0,4, в 2021 – 0,6. Рассчитать сумму налога за 2011 г., подлежащую уплате в бюджет каждым собственником, если известно, что в 2020 г. налог, исчисленный из инвентаризационной стоимости на каждую долю, составил 1 000 руб.

Список рекомендуемой литературы

Нормативно-правовые акты:

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.05.2022)
2. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.05.2022)
3. Приказ Федеральной налоговой службы от 19.05.2022 № ЕД-7-11/413а «О внесении изменений в приложение к приказу Федеральной налоговой службы от 06.10.2021 № ЕД-7-11» Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка ее заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме» (Зарегистрирован 20.06.2022 № 68912)

4. Приказ Федеральной налоговой службы от 02.03.2022 № ЕД-7-8/178а «Об утверждении формы уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов, а также формата его представления в электронной форме» (Зарегистрирован 18.04.2022 № 68254)
5. Приказ Федеральной налоговой службы от 18.01.2022 № ЕД-7-8/26а «О внесении изменений в Порядок изменения срока уплаты налога, сбора, страховых взносов, а также пени и штрафа налоговыми органами, утвержденный приказом ФНС России от 16.12.2016 № ММВ-7-8/683 (Зарегистрирован 18.02.2022 № 67361)

Основные источники:

1. Заболотни Г.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие для СПО / Заболотни Г.И. - Саратов: Профобразование, 2022. - 87 с. - ISBN 978-5-4488-1384-9. - Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/116267.html>
2. Заболотни Г.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Заболотни Г.И. - Самара: Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020. - 88 с. - Текст: электронный // IPR SMART: [сайт] - URL: <https://www.iprbookshop.ru/105033.html>
3. Гринкевич А.М. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебное пособие / Гринкевич А.М. - Томск: Издательство Томского государственного университета, 2021. - 132 с. - ISBN 978-5-907442-05-4. - Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/116819.html>
4. Михайлюк О.Н. Налоги и налогообложение: учебное пособие для СПО / Михайлюк О.Н., Беликова О.А. - Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2022. - 97 с. - ISBN 978-5-4497-1558-6. - Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/118017.html>
5. Налоги и налогообложение: практикум для СПО / Е. И. Комарова, Н. Д. Стеба, Н. В. Пивоварова, Ю. А. Федосеева. - Саратов: Профобразование, 2021. - 129 с. - ISBN 978-5-4488-0615-5. - Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт] - URL: <http://www.iprbookshop.ru/91896.html>

Дополнительные источники:

1. Назарова, А. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для СПО / А. В. Назарова. - 2-е изд. - Электрон, текстовые данные. - Саратов: Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2018. - 86 с. - 978-5-4486-0363-1, 978-5-4488-0207-2. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76995.html>
2. Налоги и налогообложение: практикум для СПО / Е.И. Комарова [и др.]. - Саратов: Профобразование, 2020. - 129 с. - ISBN 978-5-4488-0615-5. - Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/91896.html>
3. Налоги и налогообложение: практикум / - Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИИХ», 2019. - 168 с. - ISBN 978-5-7014-0922-2. - Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/95205.html>
4. Цветова Г.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г.В. Цветова, Е.П. Макарова. - Электрон. Текстовые данные. - Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. - 110 с. - 978-5-4486-0072-2. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/70271.html>

5. Цветова Г.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: практикум / Г.В. Цветова. - Электрон. Текстовые данные. - Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. - 78 с. - 978-5-4486-0058-6. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/70270.html>.

Интернет источники:

<http://www.biblioclub.ru/> – ЭБС «Университетская библиотека онлайн».

<http://www.consultant.ru> – СПС «Консультант-Плюс».

<http://www1.minfin.ru/> - официальный сайт Минфина РФ.

<https://nalog.garant.ru/fns/nk/> - Федеральная налоговая служба

<http://publication.pravo.gov.ru/>- Федеральная налоговая служба (ФНС России) - Список опубликованных правовых актов.