Государственное бюджетное профессиональное

образовательное учреждение Республики Крым

«Феодосийский политехнический техникум»

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

**ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ**

**ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ**

**ОП.07 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

для специальности среднего профессионального образования

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

2017г.

Методические указания для выполнения практических работ по учебной дисциплинеОП.067 Налоги и налогообложение разработаны на основе рабочей программы по дисциплине и в соответствии с учебным планом специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Организация-разработчик: Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Республики Крым «Феодосийский политехнический техникум»

Разработчик Матисова В.Ю., преподаватель экономических дисциплин.

Методические указания для выполнения практических работ по учебной дисциплине ОП.07 Налоги и налогообложение рассмотрены и одобрены на заседании цикловой комиссии экономических дисциплин.

Протокол № \_\_\_ от « \_\_\_ » \_\_\_\_\_\_\_\_2017 года

Председатель цикловой комиссии А.В.Баранова

**Пояснительная записка**

Согласно учебному плану специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) по дисциплине ОП.07 Налоги и налогообложение объем практических работ предусматривает 20 часов.

При выполнении практических занятий у обучающихся формируются следующие профессиональные компетенции:

**ПК 3.1.** Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

**ПК 3.3.** Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды

формируются общие компетенции:

**ОК 2**. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

**ОК 3.** Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

**ОК 4.** Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

**ОК 5.** Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

Таблица 1.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Название работы | Формируемые компетенции | Количество часов |
| 1 | Определение налоговой базы и расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. | ПК 3.1, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5 | 2 |
| 2 | Определение налоговой базы и расчет сумм акцизов, подлежащих уплате в бюджет. | ПК 3.1, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5 | 2 |
| 3 | Формирование доходов и расходов для целей налогообложения, расчет суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет. | ПК 3.1, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5 | 2 |
| 4 | Расчет налоговых вычетов и НДФЛ налоговым агентом. | ПК 3.1, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5 | 2 |
| 5 | Определение налоговой базы и расчет сумм региональных налогов. | ПК 3.1, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5 | 2 |
| 6 | Определение налоговой базы и расчет сумм местных налогов. | ПК 3.1, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5 | 2 |
| 7 | Определение налоговой базы и расчет сумм единого налога. | ПК 3.1, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5 | 2 |
| 8 | Определение налоговой базы и расчет сумм ЕНВД и ЕСХН. | ПК 3.1, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5 | 2 |
| 9 | Расчет сумм обязательных страховых взносов во внебюджетные фонды. | ПК 3.3, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5 | 2 |
| 10 | Определение облагаемой базы и сумм таможенных пошлин. | ПК 3.1, ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5 | 2 |
| Всего: | | | *20* |

**Критерии оценок для проведения практических работ по учебной дисциплине**

**ОП 07 «Налоги и налогообложение»**

Оценка знаний обучающегося по практическим работам осуществляется по следующим критериям:

- знание основных теоретических положений;

- умение самостоятельно анализировать;

-умение правильно производить расчеты и анализировать полученные результаты;

-умение использовать теоретические знания для комплексного решения поставленных задач.

**Оценка «отлично**» - если обучающийся выполнил работу правильно и в полном объеме, с соблюдением необходимой последовательности действий. Использует теоретические знания для комплексного решения поставленных задач. Свободно владеет терминологией, в отчете правильно и аккуратно выполняет все записи, делает выводы, убедительно аргументирует собственную позицию.

**Оценка «хорошо**» если обучающийся выполнил работу в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий. Использует теоретические знания для комплексного решения поставленных задач. Свободно владеет терминологией, в отчете правильно выполняет все записи, однако имеются недоработки в оформлении работы, 1-2 неточности или арифметические ошибки.

**Оценка «удовлетворительно**»- если обучающийся выполнил работу не полностью или в ходе проведения работы были допущены существенные ошибки. Испытывает затруднения с выводами, в отчете нарушается последовательность выполнения задания. Слабо отвечает (не отвечает) на вопросы преподавателя.

**Оценка «неудовлетворительно**» выставляется в том случае, если обучающийся излагает материал непоследовательно, не демонстрирует знания базовых нормативных актов, допущены грубые ошибки в решении задач или объем выполненной части работы менее 50 %.

**Практическая работа №1**

**Тема:** Определение налоговой базы и расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

**Цель:** Закрепление теоретических знаний и формирование практических навыков расчета суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

**Пособие для работы:** инструкция, калькулятор

ХОД РАБОТЫ

1. Ознакомиться с заданием

2. Выполнить практическое задание

3. Ответить на контрольные вопросы

4. Оформить отчет

5. Вывод

**Основные теоретические положения**

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (НДС) признаются: организа­ции; индивидуальные предприниматели; лица, переме­щающие товары через таможенную границу Российской Федерации.

Объект налогообложения представляет собой операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной ос­нове. Кроме того, к объектам обложения НДС относятся: 1) передача на территории Российской Федерации това­ров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций; 2) передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций; 3) выполне­ние строительно-монтажных работ для собственного потребления; 4) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Налоговая база определяется как стоимость реализо­ванных товаров (работ, услуг), с учетом акцизов (для по­дакцизных товаров) и без включения в них НДС. При применении различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам, при применении одинаковых ставок - суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке.

Налоговый период (в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов по НДС) устанавливается как квартал.

Общая налоговая ставка составляет 18% от налоговой базы. Льготная (пониженная) ставка в размере 10% установлена для ряда социально значимых категорий товаров - некоторых продовольственных това­ров (мяса, молока, сахара, соли, хлеба, муки и Т.П.), това­ров для детей, периодических печатных изданий, некото­рых медицинских товаров.

Кроме того, для ряда объектов налогообложения НК устанавливает ставку, равную 0%. Такая ставка применяется, в частности, в отношении: экспортируемых товаров, а также работ (услуг), непосредственно связанных с про­изводством и реализацией таких товаров.

Cумма НДС к уплате в бюджет исчисляется по итогам каждого налогового периода как общая сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых от­дельно по ставкам 18%, 10% и 0%, уменьшенная на сумму налоговых вычетов: НДС = (НБ' х 0,18 + НБ" х 0,1 + НБ'" х О) – НВ.

Уплата НДС производится не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

**Практическое задание**

1. Составьте схему «Налогообложение НДС», отразите в ней: налогоплательщики, объекты и база налогообложения, ставки, формула расчета НДС к уплате в бюджет.

2. Определите базу налогообложения и рассчитайте суммы входящего НДС, начисленного НДС, НДС к вычету и НДС к уплате в бюджет.

Исходные данные:

За месяц торговое предприятие «Аллюр» совершило следующие операции:

- закуплены товары на сумму 625600 руб., в т.ч. НДС (ставка 18%), получен счет-фактура от поставщика и проведена оплата;

- закуплены товары на сумму 190 тыс.руб., в т.ч. НДС (10%), получен счет- фактура, но оплата не проведена.

- приобретен компьютер для нужд администрации первоначальной стоимостью 15000 руб., дополнительно НДС -18%, получен счет-фактура, проведена оплата.

- реализованы товары в розницу за наличный расчет на сумму 726500 руб, в т. ч. НДС 18%

- реализованы товары в розницу за наличный расчет на сумму 238100 руб, в т. ч. НДС 10%

-реализованы товары в розницу за безналичный расчет на сумму 181300 руб, дополнительно НДС 18%, выписан счет-фактура

- реализованы товары оптом за безналичный расчет на сумму 200000 руб, дополнительно НДС 18%, выписан счет-фактура

**Контрольные вопросы:**

1. Назовите условия, при которых предприятие может принять суммы входящего НДС к вычету.

2. Какие льготы по НДС предусмотрены Налоговым Кодексом?

**Вывод**

**Литература:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации

2. Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 439 c.

3. Грызунова Н.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Грызунова Н.В., Радостева М.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Московский гуманитарный университет, 2012.— 152 c

4. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Д.Г. Черник [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 369 c

**Практическая работа №2**

**Тема:** Определение налоговой базы и расчет сумм акцизов, подлежащих уплате в бюджет.

**Цель:** Закрепление теоретических знаний и формирование практических навыков расчета сумм акцизов, подлежащих уплате в бюджет.

**Пособие для работы**: инструкция, калькулятор

ХОД РАБОТЫ

1. Ознакомиться с заданием

2. Выполнить практическое задание

3. Ответить на контрольные вопросы

4. Оформить отчет

5. Вывод

**Основные теоретические положения**

Налогоплательщиками акциза являются организации и индивидуальные предприниматели, совершающие операции, подлежащие налогообложению ак­цизами, а также лица, признаваемые налогоплательщика­ми в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

В Российской Федерации уста­новлен довольно ограниченный перечень подакцизных товаров. В настоящее время акцизами, прежде всего, облагаются социально вредные товары, в сдержива­нии потребления которых заинтересовано государство и общество. Кроме того, к подакцизным нередко относятся высокорентабельные товары, реализация которых прино­сит налогоплательщикам сверхприбыль. Как видим, акци­зам - как ни одному другому налогу - свойственна регули­рующая функция, прежде всего в сфере потребления. В настоящее время к подакцизным товарам относят спирт этиловый, спиртосодержащую и алкогольную про­дукцию, пиво, табачную продукцию, автомобили легко­вые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 150 л.с., автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топ­ливо и моторные масла (ст. 181 НК).

Объект налогообложения представляет собой реализа­цию на территории Российской Федерации подакцизных то­варов. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизных товаров. Также и налоговые ставки устанавливаются отдельно по каж­дой категории подакцизных товаров.

Налоговый период составляет календарный месяц.

Cумма акциза к уплате в бюджет исчисляется по итогам каждого налогового периода как общая сумма налога, полученная в результате сложения сумм акцизов, исчисляемых от­дельно по различным ставкам, уменьшенная на сумму налоговых вычетов.

Сумма акциза перечисляется налогоплательщиком самостоятельно. Уплата акциза производится за истекший налоговый период равными до­лями не позднее 25-го числа месяца, следующего за от­четным месяцем, и не позднее 15-го числа второго меся­ца, следующего за отчетным месяцем.

Налоговые льготы. Согласно ст. 183 НК освобождают­ся от налогообложения передача подакцизных товаров одним структурным подразделением другому одной и той же организации; первичная реализация конфискованных и бесхозных подакцизных товаров и др.

**Практическое задание**

1. Составьте схему «Налогообложение акцизами», отразите в ней: налогоплательщики, объекты и база налогообложения, виды ставок, формула расчета акциза к начислению и уплате в бюджет.

2. Определите базу налогообложения и рассчитайте суммы акциза к уплате в бюджет.

Исходные данные:

2.1. Предприятие «КРЫМАВТО» за месяц реализовало 10 легковых автомобилей, мощность двигателя которых 110л.с., 7 легковых автомобилей, мощность двигателя которых 160 л.с., 5 легковых автомобилей, мощностью 220 л.с. на общую стоимость 6500 тыс. руб., в т.ч. акциз и НДС. Ставки акциза: для авто мощностью от 90 до 150 л.с. – 41 руб., мощностью свыше 150л.с. - 402 руб за 1 л.с.

2.2. Вино-водочная компания за месяц произвела и реализовала алкогольную спиртосодержащую продукцию в следующих объемах: 1) водка «Премиум» 0,5 л. - 3000 бут., 2) водка «Классик» 0,7л. – 2000 бут. , 3) вино крепленное (16 %) 0,75 л. – 4000 бут. 4) вино столовое (7 %) 1л.- 10000 ед. Ставки акциза: для алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта до 9% - 400 руб. за 1 л. безводного спирта; свыше 9% - 500 руб.

Предприятие закупило в этом месяце 100% спирта в объеме 1000 л. Ставка акциза за 1 л спирта – 107 руб.

**Контрольные вопросы:**

1. Дайте характеристику акцизу.

2. Какие льготы по акцизу предусмотрены Налоговым Кодексом?

**Вывод**

**Литература:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации

2. Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 439 c.

3. Грызунова Н.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Грызунова Н.В., Радостева М.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Московский гуманитарный университет, 2012.— 152 c

4. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Д.Г. Черник [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 369 c

**Практическая работа №3**

**Тема:** Формирование доходов и расходов для целей налогообложения, расчет суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет.

**Цель:** Закрепление теоретических знаний и формирование практических навыков расчета суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет.

**Пособие для работы:** инструкция, калькулятор

ХОД РАБОТЫ

1. Ознакомиться с заданием

2. Выполнить практическое задание

3. Ответить на контрольные вопросы

4. Оформить отчет

5. Вывод

**Основные теоретические положения**

Налог на прибыль является пря­мым. Налогоплательщиками признаются все российские организации, а также иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации че­рез постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации. Иност­ранные организации уплачивают налог с доходов, полученных от источников в Российской Федерации, в то вре­мя как российские организации - из всех источников. Такой порядок называется принципом резиденства.

Объект налогообложения представляет собой прибыль, полученную налогоплательщиком. Прибыль - это дохо­ды налогоплательщика, уменьшенные на величину про­изведенных им расходов: П = Д – Р.

Доходы налогоплательщика подразделяются на две группы: 1) доходы от реализации, представляющие собой выручку от реализации товаров (работ, услуг), а также имущественных прав; 2) внереализационные доходы, вклю­чающие все иные доходы непроизводственного характера (от долевого участия в других организациях; признанные должником или подлежащие уплате на основании решения суда штрафные санкции; арендная плата; проценты, полученные по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам; безвозмездно получен­ное имущество и т.п.).

Расходы - это обоснованные и документально под­твержденные затраты, произведенные налогоплательщи­ком для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Расходы налогоплательщика, аналогично доходам, также подразделяются на две группы.

Для определения доходов и расходов могут применяться два метода - ме­тод начислений и кассовый метод. При этом метод на­числения применяется в качестве общего, кассовый ме­тод - в специально предусмотренных случаях.

Общая налоговая ставка составляет 20%. При этом сумма налога, исчисленная по ставке 2%, зачисляется в федеральный бюджет; по ставке 18% - в региональные бюджеты.

Налоговый период составляет календарный год.Отчет­ными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Отчетными периода­ми для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

На­лог на прибыль определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Сумма налога по итогам налогового периода и суммы авансовых платежей по итогам отчетных периодов определяются на­логоплательщиком самостоятельно на основе данных на­логового учета.

Авансовые платежи, под­лежащие уплате в течение отчетного периода, уплачива­ются не позднее 28-гo числа каждого месяца этого отчетного пе­риода.

**Практическое задание**

1.Составьте схему «Налог на прибыль», отразите в ней: налогоплательщики, состав доходов по НК, состав расходов по НК, база налогообложения, ставки, формула расчета налога на прибыль.

2. Определите налогооблагаемую прибыль и рассчитайте сумму налога на прибыль организации.

Результаты деятельности производственного предприятия «Мебель-люкс» за год:

- Выручка от реализации продукции – 4960230 руб., в т.ч. НДС

- Убытки от списания изношенных основных средств – 12000 руб.

- Внереализационные доходы – 74890 руб.

- Производственная себестоимость реализованной продукции – 2420890 тыс. руб.

- Административные расходы – 920350 руб.

- Расходы на сбыт – 450120 руб.

- Прочие расходы – 78310 руб.

3. Определите налог на прибыль и сумму прибыли, остающуюся в распоряжении торгового предприятия.

Показатели хозяйственной деятельности торгового предприятия «Мечта» за год:

- Сумма товарооборота – 4302 т.р. , в т.ч. НДС – 18%.

- Сумма реализованных торговых надбавок – 1200 т.р.

- Уровень издержек обращения – 9 %

- Внереализованные доходы – 33 т.р.

- Внереализационные расходы – 5 т.р.

- Ставка налога на прибыль – 20%

**Контрольные вопросы:**

1. Каковы сроки уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль?

2. Какие льготы по налогу на прибыль предусмотрены Налоговым Кодексом?

**Вывод.**

**Литература:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации

2. Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 439 c.

3. Грызунова Н.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Грызунова Н.В., Радостева М.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Московский гуманитарный университет, 2012.— 152 c

4. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Д.Г. Черник [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 369 c

**Практическая работа №4**

**Тема**: Расчет налоговых вычетов и налога на доходы физических лиц налоговым агентом.

**Цель:** Закрепление теоретических знаний и формирование практических навыков расчета суммы НДФЛ, подлежащей уплате в бюджет налоговыми агентами.

**Пособие для работы**: инструкция, калькулятор

ХОД РАБОТЫ

1. Ознакомиться с заданием

2. Выполнить практическое задание

3. Ответить на контрольные вопросы

4. Оформить отчет

5. Вывод

**Основные теоретические положения**

Налогоплательщики включают две группы физичес­ких лиц:

1) налоговые резиденты - физические лица, фак­тически находящиеся на территории Российской Федерации более 183 дней в календарном году;

2) физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами (нерезиден­ты), т.е. фактически находящиеся на территории Россий­ской Федерации менее 183 дней в календарном году.

Объектом налогообложения являются доходы. НК выделяет три формы доходов: доходы в денежной форме; доходы в натуральной форме; доходы в виде материальной выгоды.

Налоговая база представляет собой стоимостную ха­рактеристику (точнее - денежное выражение) доходов налогоплательщика, полученных в налоговом периоде (в календарном году): от всех источников - для налого­вых резидентов; от источников в Российской Федера­ции - для лиц, не являющихся налоговыми резидентами. При определении налоговой базы учитываются все дохо­ды налогоплательщика, полученные им или право на рас­поряжение которыми у него возникло в налоговом пери­оде (календарном году). Налоговая база определяется от­дельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

От налогообложения освобожда­ются более 30 видов доходов физических лиц. Среди них различного рода государственные пособия, выплаты и компенсации, государственные пенсии, стипендии, али­менты, гранты, материальная помощь работникам (в раз­мере до 4 тыс. рублей) и др.

НК предусматривает общую ставку в размере 13% и три специальные ставки. Так, ставка в размере 35% устанавливается в отношении «необычных доходов» - стоимости любых выигрышей и призов, полу­чаемых в рекламных конкурсах; страховых выплат по до­говорам добровольного страхования, заключенных на льготных условиях; материальной выгоды в виде заемных (кредитных) средств. Ставка в размере 30% устанавлива­ется для нерезидентов. Ставка в размере 9% предусмотре­на в отношении дивидендов.

НК РФ предусматривает четыре вида налоговых вычетов, уменьшающих налоговую базу и, соответственно, общий размер налога на доходы. Налоговые вычеты предо­ставляются лишь тем налогоплательщикам, которые получа­ли в налоговом периоде доходы, облагаемые по ставке 13%.

Налоговый период равен календарному году.

Сумма налога ис­числяется как соответствующая налоговой ставке про­центная доля налоговой базы. Если в течение налогового периода налогоплательщик получил доходы, облагаемые по различным ставкам, то налоговая база определяется и налог исчисляется *раздельно* по доходам, облагаемым по ставкам 13%, 35%, 30% и 9% соответственно. При этом налоговые вычеты применяются исключительно к дохо­дам, облагаемым по налоговой ставке в 13%.

Исчисление налоговой базы налоговыми агентами про­изводится на основе данных бухгалтерского учета. Налого­вые агенты обязаны удержать и перечислить в бюджет на­численную сумму налога непосредственно из доходов на­логоплательщика при их фактической выплате. Индивидуальные предприниматели и иные категории налогоплательщиков обязаны исчислить общую сумму на­лога самостоятельно и уплатить ее по месту учета не позд­нее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

**Практическое задание**

1.Составьте схему «НДФЛ: объекты, ставки и налоговые вычеты»

2. Рассчитайте заработную плату работников ООО «Агат» за февраль т. г.:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Оклад | Премия, % | Примечания | Налоговый вычет |
| Иванов А.С. | 35000,00 | 20 | Отработано 10 дней,  отпускные – 18200р. | 3 детей, 10 и 12 20 лет |
| Никитина О.Л. | 30000,00 | 20 | Отработано 15 дней, мат. помощь в связи с рождением ребенка 20000р. | 1 ребенок, 7 мес. |
| Арзумина В.В. | 12000,00 | 25 | больничные в сумме 7000р., отработано 11 дней. | 2 детей, 8 лет и 20 лет – студент заочн.отделения |
| Полякова Т.Н. | 25000,00 | 25 | Полный рабочий месяц | 1 ребенок инвалид |
| Титов М.А. | 9000,00 | 30 | Полный рабочий месяц, мат.помощь 4000 руб. | Детей нет |

3. Рассчитайте суммы НДФЛ, подлежащих удержанию из зарплаты за февраль т. г. Расчеты представить в таблице.

**Контрольные вопросы:**

1. Каковы сроки выплаты заработной платы и уплаты НДФЛ в бюджет?

2. Какие льготы по НДФЛ предусмотрены Налоговым Кодексом и для кого?

**Вывод.**

**Литература:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации

2. Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 439 c.

3. Грызунова Н.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Грызунова Н.В., Радостева М.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Московский гуманитарный университет, 2012.— 152 c

4. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Д.Г. Черник [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 369 c

**Практическая работа № 5**

**Тема:** Определение налоговой базы и расчет сумм региональных налогов.

**Цель:** Закрепление теоретических знаний и формирование практических навыков расчета сумм региональных налогов, подлежащих уплате в бюджет.

**Пособие для работы:** инструкция, калькулятор

ХОД РАБОТЫ

1. Ознакомиться с заданием

2. Выполнить практическое задание

3. Ответить на контрольные вопросы

4. Оформить отчет

5. Вывод

**Основные теоретические положення**

Региональные налоги вводятся в действие законами субъектов РФ и обяза­тельны к уплате на территории соответствующего региона. К региональным налогам относятся: транспортный налог, налог на игорный бизнес и налог на имущество организаций.

Транспортный налог. Налогоплательщиками признаются лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Объектом налогообложения являются автомобили, мо­тоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства. Налоговая база определяется следующим образом: 1) в отношении транспортных средств, имеющих двигате­ли, - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах; 2) в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых опреде­ляется валовая вместимость - как валовая вместимость в регистровых тоннах; 3) в отношении иных водных и воздушных транспортных средств, - как единица транспор­тного средства.

Налоговым периодом признается календарный год. От­четными периодами для нaлогоплательщиков, являю­щихся организациями, признаются первый квартал, вто­рой квартал, третий квартал. При установлении налога законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации вправе не устанавливать отчет­ные периоды.

Налоговые ставки устанавливаются в твердо фиксиро­ванной сумме - в зависимости от мощности двигателя или валовой вместимости транспортных средств, катего­рии транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства.

Налог на имущество организаций. Налогоплательщиками признаются российские органи­зации и иностранные организации, осуществляющие де­ятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недви­жимое имущество на территории Российской Федерации.

Объектом налогообложения для российских организа­ций признаётся движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соот­ветствии с установленным порядком ведения бухгалтерс­кого учета. Налоговая базаопределяется как среднегодовая стои­мость имущества, признаваемого объектом налогообло­жения. Налоговая база определяется налогоплательщика­ми самостоятельно.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъек­тов РФ и не могут превышать 2,2%. Допускается установ­ление дифференцированных налоговых ставок в зависи­мости от категорий налогоплательщиков и (или) имуще­ства, признаваемого объектом налогообложения. Налоговым периодом признается календарный год. От­четными периодами являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Сумма налога исчисля­ется по итогам налогового периода как произведение со­ответствующей налоговой ставки и налоговой базы, оп­ределенной за налоговый период. Налог и авансовые пла­тежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены законами субъек­тов РФ.

**Практическое задание**

1. Рассчитайте налоговую базу по налогу на имущество организации по итогам I квартала, первого полугодия, 9-ти месяцев, по итогам отчетного года, а также сумму налога на имущество к уплате за каждый квартал и по итогам года.

Исходные данные (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Остат. ст-ть налогообл. имущ. по сост. на… | Вариант 1 | Вариант 2 | Остат. ст-ть налогообл. имущ. по сост. на… | Вариант 1 | Вариант 2 |
| 01.01.2016 | 1100 | 1500 | 01.08.2016 | 1500 | 1665 |
| 01.02.2016 | 1100 | 1500 | 01.09.2016 | 1495 | 1665 |
| 01.03.2016 | 1050 | 1500 | 01.10.2016 | 1490 | 1660 |
| 01.04.2016 | 1050 | 1495 | 01.11.2016 | 1490 | 1660 |
| 01.05.2016 | 1550 | 1490 | 01.12.2016 | 1480 | 1650 |
| 01.06.2016 | 1550 | 1670 | 01.01.2017 | 1480 | 1650 |
| 01.07.2016 | 1550 | 1670 |  |  |  |

Расчет представить в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 1 кв. | 1 п-е | 9 мес. | год |
| Среднегодовая стоимость имущества за отчетный период |  |  |  |  |
| Установленная ставка налога на имущество | 2,2 | 2,2 | 2,2 | 2,2 |
| ¼ налоговой ставки, % |  |  |  |  |
| Сумма авансового платежа по периодам |  |  |  | - |
| Всего авансовых платежей |  |  |  |  |
| Сумма налога за год | - | - | - |  |
| Сумма налога к доплате по итогам года (строка 6 – строка 5) | - | - | - |  |

2. Рассчитайте сумму транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет РК организацией за первый квартал 2016г. и за 2016 год.

Предприятие «Вектор» имело на балансе по состоянию на 01.01.2016г. следующий транспорт:

- легковой автомобиль с мощностью двигателя 125 л.с., 2000 года выпуска;

- легковой автомобиль с мощностью двигателя 125 л.с., 2010 года выпуска – 2 ед.;

- легковой автомобиль с мощностью двигателя 220 л.с. , 2012 года выпуска;

- автобус с мощностью двигателя 250 л.с., 2006 года выпуска.

За 2016 год количество транспортных средств организации не менялось.

Ставки налога по Республике Крым 2017-2016 год установлены Законом Республики Крым от 19.11.2014 № 8-ЗРК/2014 «О транспортном налоге».

Обратите внимание, в Крыму действуют скидки на уплату налога в зависимости от возраста автомобиля. Так, налоговые ставки уменьшаются в зависимости от количества лет, прошедших с года выпуска транспортных средств, в следующих размерах:

* свыше 10 лет - на 20 процентов;
* свыше 15 лет - на 30 процентов;
* свыше 20 лет - на 50 процентов.

**Контрольные вопросы:**

1. Какие льготы по транспортному налогу предусмотрены в Республике Крым?

2. Сроки уплаты авансовых платежей и налога на имущество организаций в Крыму?

**Вывод.**

**Литература:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации

2. Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 439 c.

3. Грызунова Н.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Грызунова Н.В., Радостева М.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Московский гуманитарный университет, 2012.— 152 c

4. Оканова Т.Н. Региональные и местные налоги [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Оканова Т.Н., Косов М.Е.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 160 c

**Практическая работа № 6**

**Тема:** Определение налоговой базы и расчет сумм местных налогов.

**Цель:** Закрепление теоретических знаний и формирование практических навыков расчета сумм региональных налогов, подлежащих уплате в бюджет.

**Пособие для работы:** инструкция, калькулятор

ХОД РАБОТЫ

1. Ознакомиться с заданием

2. Выполнить практическое задание

3. Ответить на контрольные вопросы

4. Оформить отчет

5. Вывод

**Основные теоретические положення**

Местные налоги устанавливаются НК и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответ­ствии с НК и нормативными правовыми актами предста­вительных органов муниципальных образований и обяза­тельны к уплате на территории этих муниципальных обра­зований. К ним относятся: земельный налог, налог на имущество физических лиц.

Земельный налог. Налогоплательщиками признаются организации и фи­зические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого вла­дения. Объектом налогообложения являются земельные участ­ки, расположенные в пределах муниципального образо­вания, на территории которого введен земельный налог.

Налоговая база определяется как кадастровая стои­мость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения. Организации и индивидуальные предприниматели определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собст­венности или на праве постоянного (бессрочного) поль­зования. Налоговая база для каждого физического лица, не яв­ляющегося индивидуальным предпринимателем, опреде­ляется налоговыми органами на основании сведений, ко­торые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими ведение государственного земельного кадастра, органами, осуществляющими регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, и органами муниципальных образований.

Налоговым периодомпризнается календарный год. От­четными периодами для организаций и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муници­пальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) и не могут превышать 0,3% и 1,5%.

Допускается установление дифференцированных на­логовых ставок в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка.

Налог на имущество физических лиц. Налогоплательщики: физические лица - собственни­ки имущества, признаваемого объектом налогообложе­ния.

Объекты налогообложения. Жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооруже­ния.

Ставки налогаустанавливаются нормативными пра­вовыми актами представительных органов местного самоуправления в зависимости от суммарной инвентариза­ционной стоимости. Представительные органы местного самоуправления могут определять дифференциацию ста­вок в установленных пределах в зависимости от суммар­ной инвентаризационной стоимости, типа использования и по иным критериям. Ставки налога устанавливаются в следующих пределах: до 300 тыс. рублей - до 0,1 %; от 300 тыс. рублей до 500 тыс. рублей - от 0,1 до 0,3 %; свы­ше 500 тыс. рублей - от 0,3 до 2,0%.

Исчисление на­логов производится налоговыми органами. Лица, имею­щие право на льготы, самостоятельно представляют не­обходимые документы в налоговые органы. Налог исчис­ляется на основании данных об их инвентаризационной стоимости по состоянию на 1 января каждого года. Платеж­ные извещения об уплате налога вручаются плательщикам налоговыми органами ежегодно не позднее 1 августа. Уплата налога производится владельцами равными долями в два срока - не позднее 15 сентябри и 15 ноября.

**Практическое задание**

1. Составьте схему «Местные налоги»

2. Рассчитайте сумму земельного налога, подлежащего уплате в бюджет г.Симферополь за каждый квартал 2016г. и в целом за год.

Организации ЗАО «Колледжторг» имеет в собственности 3 земельных участка:

- земля сельхоз.назначения, кадастровая стоимость – 2100000 руб.;

- земля под зданием офиса, кадастровая стоимость - 450000 руб.;

- земля под капитальным строительством, кадастровая стоимость - 1280000 руб.;

Ставки налога установлены: для сельхоз.земель – 0,3%, для других земель - в размере 1%.

3. Рассчитайте сумму налога на имущество физ.лиц за год.

В собственности гражданина Иванова С.С. находится такое недвижимое имущество:

- частный дом, стоимость – 4100000 руб.;

- дача, стоимость - 350000 руб.

Ставка налога на жилые строения, дачные строения, гаражи – 0,1%

**Контрольные вопросы:**

1. Какие льготы по земельному налогу предусмотрены?

2. Сроки уплаты налога на имущество физ.лиц?

**Вывод.**

**Литература:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации

2. Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 439 c.

3. Грызунова Н.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Грызунова Н.В., Радостева М.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Московский гуманитарный университет, 2012.— 152 c

4. Оканова Т.Н. Региональные и местные налоги [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Оканова Т.Н., Косов М.Е.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 160 c

Практическая работа № 7

**Тема:** Определение налоговой базы и расчет сумм единого налога.

**Цель:** Закрепление теоретических знаний и формирование практических навыков расчета сумм единого налога при УСН, подлежащего уплате в бюджет.

**Пособие для работы:** инструкция, калькулятор

ХОД РАБОТЫ

1. Ознакомиться с заданием

2. Выполнить практическое задание

3. Ответить на контрольные вопросы

4. Оформить отчет

5. Вывод

**Основные теоретические положення**

Применение упрощенной системы налогoобложения предусматривает для организаций уплату единого налога и осво­бождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, для ИП – налога на имущество физических лиц, НДФЛ. Кроме того, лица, перешедшие на УСН, не признаются налогоплательщиками НДС (кроме «тамо­женного»). Иные налоги и сборы, а также страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, упла­чиваются в общем порядке.

Переход к УСН или возврат к иным режимам налого­обложения осуществляется добровольно, в порядке, пре­дусмотренном гл. 26.2 НК.

Налогоплательщиками признаются организации и ин­дивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН и применяющие ее в установленном порядке.

Объектом налогообложения являются:

1) доходы;

2) до­ходы, уменьшенные на величину расходов.

Выбор объекта налогообложения осуществляется налогоплательщиком самостоятельно. Исключение составляют налогоплатель­щики, являющиеся участниками договора простого това­рищества (договора о совместной деятельности) или до­говора доверительного управления имуществом, которые применяют в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налоговая база. Если объектом налогообложения яв­ляются доходы, налоговой базой признается денежное вы­ражение таких доходов. Если объект налогообложения - ­доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшен­ных на величину расходов.

Налоговым периодом признается календарный год, от­четными периодами - первый квартал, полугодие и де­вять месяцев календарного года.

Размер налоговой ставки составля­ет 6%, если объектом налогообложения выступают дохо­ды; 15% - если объектом налогообложения являются до­ходы, уменьшенные на величину расходов. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

Налог исчисля­ется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Сумма налога определяется нало­гоплательщиком самостоятельно.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных дохо­дов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налого­вого периода до окончания соответственно первого квар­тала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчислен­ных сумм авансовых платежей по налогу.

**Практическое задание**

1. Составьте схему «УСН: единый налог»

2. Определите базу налогообложения, рассчитайте сумму налога к уплате в бюджет за год.

ООО «Мечта» занимается розничной торговлей продуктами питания и применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы. В 2016 году поступило на расчетный счет и в кассу организации 9820360 руб. Из них заемных средств – 400000 руб. Работникам организации в 2016 году выплачена заработная плата в сумме 1310000 руб. На нее начислены и полностью перечислены страховые взносы на обязательное страхование (30,2%).

3. Определите базу налогообложения, рассчитайте сумму налога к уплате в бюджет за год.

ИП Свиридова О.Н. осуществляет услуги по пошиву и ремонту одежды, применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы минус расходы. Показатели деятельности ИП Свиридовой О.Н. за 2016г.:

- выручка от реализации услуг – 460000 руб.;

- стоимость закупленных материалов – 120000 руб.;

- зарплата наемных работников – 156000;

- взносы во внебюджетные фонды от зарплаты наемных работников (26%).

**Контрольные вопросы:**

1. При каких условиях организация может перейти на УСН?

2. Каковы сроки уплаты и подачи отчетности по УСН?

**Вывод.**

**Литература:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации

2. Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 439 c.

3. Грызунова Н.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Грызунова Н.В., Радостева М.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Московский гуманитарный университет, 2012.— 152 c

4. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Д.Г. Черник [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 369 c

**Практическая работа № 8**

**Тема:** Определение налоговой базы и расчет сумм ЕНВД и ЕСХН.

**Цель:** Закрепление теоретических знаний и формирование практических навыков расчета сумм ЕНВД и ЕСХН, подлежащие уплате в бюджет.

**Пособие для работы:** инструкция, калькулятор

ХОД РАБОТЫ

1. Ознакомиться с заданием

2. Выполнить практическое задание

3. Ответить на контрольные вопросы

4. Оформить отчет

5. Вывод

**Основные теоретические положення**

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (да­лее - ЕНВД) устанавливается НК, вводится в действие нормативными правовыми актами представительных ор­ганов муниципальных районов, городских округов, зако­нами городов федерального значении Москвы и Санкт- Петербурга и применяется наряду с общей системой на­логообложения и иными режимами налогообложения, предусмотренными налоговым законодательством.

Объектом налогообложения является вмененный доход налогоплательщика, представляющий собой потенциаль­но возможный доход налогоплательщика ЕНВД, рассчи­тываемый с учетом совокупности условий, непосредст­венно влияющих на получение указанного дохода, и ис­пользуемый для расчета величины ЕНВД по установленной ставке.

Налоговой базой для исчисления суммы ЕНВД при­знается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показате­ля, характеризующего данный вид деятельности. Базовая доходность - это условная месячная доход­ность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определен­ный вид предпринимательской деятельности в различных сопоставимых условиях, которая используется для расчё­та величины вмененного дохода. Базовая доходность корректируется (умножается) на коэффициенты К1 и К2.

Налоговым периодом по ЕНВД налогу признается квартал.

Налоговая ставка ЕНВД составляет 15% величины вмененного дохода.

Порядок и сроки уплаты. Уплата ЕНВД производится по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода.

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог - ЕСХН) устанавливается НК и применяется наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными налоговым законодательством.

Налогоплательщиками являются сельскохозяйственные товаропроизводители, которыми признаются организа­ции и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработ­ку (в том числе на арендованных основных средствах) и реализующие эту продукцию, при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких орга­низаций и индивидуальных предпринимателей доля до­хода от реализации произведенной ими сельскохозяйс­твенной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не ме­нее 70%.

Объектом налогообложения признаются доходы, умень­шенные на величину расходов. Налоговая база представляет собой денежное выраже­ние доходов налогоплательщика, уменьшенных на вели­чину расходов.

Налоговым периодом признается календарный год, от­четным периодом - полугодие.

Налоговая ставка устанавливается в размере 6%.

Порядок исчисления и уплаты. ЕСХН исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля нало­говой базы.

**Практическое задание**

1. Составьте схему «Специальные налоговые режимы»

2. Определите базу налогообложения, рассчитайте сумму ЕНВД к уплате в бюджет за 1 квартал.

ООО «Омега» осуществляет деятельность в сфере общественного питания. Площадь зала для обслуживания посетителей составляет 120 кв.м., базовая доходность 1 кв.м. равна 900 руб. Установлены следующие коэффициенты, корректирующие базовую доходность: К1 – 1,1; К2 – 0,95. За налоговый период была выплачена зарплата работникам предприятия в сумме 132 тыс. руб, а также взносы во внебюджетные фонды в размере 30,2%.

3. Определите базу налогообложения, рассчитайте сумму ЕСХН к уплате в бюджет за 1 квартал.

Сельскохозяйственное предприятие за 1 квартал получило доходы от основной деятельности в размере 362 тыс. руб., а также доходы от сдачи имущества в аренду - 35 тыс. руб. Организацией понесены следующие расходы: закупка сырья – 112 тыс. руб., удобрения – 52,5 тыс. руб., зарплата сотрудников – 91 тыс. руб., отчисления на соц. страхование – 30,2%, коммунальные услуги – 26 тыс. руб., прочие – 17 тыс. руб.

**Контрольные вопросы:**

1. Какие условия необходимо соблюдать для применения ЕСХН?

2. Каковы сроки уплаты и подачи отчетности по ЕНВД?

**Вывод.**

**Литература:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации

2. Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 439 c.

3. Грызунова Н.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Грызунова Н.В., Радостева М.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Московский гуманитарный университет, 2012.— 152 c

4. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Д.Г. Черник [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 369 c.

**Практическая работа № 9**

**Тема:** Расчет сумм обязательных страховых взносов во внебюджетные фонды.

**Цель:** Закрепление теоретических знаний и формирование практических навыков расчета сумм обязательных страховых взносов, подлежащих уплате во внебюджетные фонды.

**Пособие для работы:** инструкция, калькулятор

ХОД РАБОТЫ

1. Ознакомиться с заданием

2. Выполнить практическое задание

3. Ответить на контрольные вопросы

4. Оформить отчет

5. Вывод

**Основные теоретические положення**

В соответствии с законодательством РФ в сфере социального и пенсионного страхования все работодатели и индивидуальные предприниматели обязаны производить взносы во внебюджетные фонды: Пенсионный фонд, Фонд социального страхования (в т.ч. на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Взносы для работодателей представляют собой начисления на заработную плату работников (фонд оплаты труда), которые рассчитываются по установленным страховым тарифам (процентам) в зависимости от категории плательщика (работодателя), указанных в федеральном законодательстве. Тариф страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (по травматизму) зависит от класса профессионального риска.

Страховые тарифы в 2017 году

|  |  |
| --- | --- |
| Вид обязательного страхования | Тариф страхового взноса (основной), % |
| Пенсионное страхование | 22 |
| Социальное страхование по временной нетрудоспособности | 2,9 |
| Социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 0,2 |
| Медицинское страхование | 5,1 |

Не облагаются взносами такие виды доходов, как: государственные пособия, больничные, выплаты и компенсации, государственные пенсии, стипендии, али­менты, материальная помощь работникам (в раз­мере до 4 тыс. рублей) и др.

Расчет отчислений производится по формуле: , руб

где ФОТ – фонд оплаты труда работников, руб;

Тсс – страховой тариф, % .

База для начисления страховых взносов рассчитывается отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом.

Расчетный период – календарный год. Страховые взносы уплачиваются ежемесячно до 15 числа след. за истекшим месяцем.

**Практическое задание**

1. Составьте схему «Страховые взносы во внебюджетные фонды»

2. Рассчитайте суммы страховых взносов, подлежащих уплате в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС РФ по каждому сотруднику за февраль месяц.

Исходные данные взять из практической работы №4. Начисления на заработную плату рекомендуется оформить таблицей.

Таблица - Расчет отчислений во внебюджетные фонды за февраль

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО | База обложения взносами | Расчет взноса в ПФ | Расчет взноса в ФОМС | Расчет взноса в ФСС по врем. нетруд. | Расчет взноса в ФСС по травматизму |
| … |  |  |  |  |  |
| Итого | х |  |  |  |  |

**Контрольные вопросы:**

1. Каковы предельные суммы базы для начисления страховых взносов во внебюджетные фонды?

2. Какие доходы работников не облагаются страховыми взносами?

3. Какие и для кого применяются пониженные ставки страховых взносов в 2017 г.?

**Вывод.**

**Литература:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации

2. Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 439 c.

3. Грызунова Н.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Грызунова Н.В., Радостева М.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Московский гуманитарный университет, 2012.— 152 c.

4. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело»/ И.А. Майбуров [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.

**Практическая работа № 10**

**Тема:** Определение облагаемой базы и сумм таможенных пошлин.

**Цель:** Закрепление теоретических знаний и формирование практических навыков расчета сумм таможенных пошлин.

**Пособие для работы:** инструкция, калькулятор

ХОД РАБОТЫ

1. Ознакомиться с заданием

2. Выполнить практическое задание

3. Ответить на контрольные вопросы

4. Оформить отчет

5. Вывод

**Основные теоретические положення**

Таможенные платежи регулируются таможенным законодательством – Таможенным Кодексом РФ. Таможенная пошлина - обязательный взнос (платеж), взимае­мый таможенными органами данной страны при ввозе товара на ее таможенную территорию или его вывозе с этой территории, и являющийся неотъемлемым условием такого ввоза или вывоза. Ставки ввозных таможенных пошлин определяются Правитель­ством РФ.

Ставки таможенных пошлин являются едиными и не подле­жат изменению в зависимости от лиц, осуществляющих перемещение через таможенную границу, видов сделок и других факто­ров, за исключением случаев предусмотренных Законом Россий­ской Федерации.

В России применяются следующие виды ставок пошлин: ад­валорные, специфические и комбинированные.

Адвалорные ставки начисляются в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров. Специфические ставки начисляются в установленном размере на единицу облагаемых товаров. Комбинированные ставки сочетают оба вида таможенного об­ложения - адвалорный и специфический.

Импортные таможенные пошлины - это пошлины, взимаемые с импортируемых в данную страну товаров и транспортных средств.

В целях защиты экономических интересов стран к ввозимым товарам могут временно применять особые виды таможенных пошлин, такие как: антидемпинговая, специальная, компенсационная. Кроме того, может устанавливаться сезонная пошлина.

Ставки ввозных таможенных пошлин применяются диф­ференцированно в зависимости от страны происхождения то­варов.

**Практическое задание**

1. Рассчитать таможенную пошлину.

Декларируется ввозимый на таможенную территорию РФ товар — олово необработанное нелегированное (код товара по ТН ВЭД — 8001 10 000 0). Таможенная стоимость товара составляет 75 000 долл. США. Ставка ввозной таможенной пошлины 5 %, но не менее 0,2 евро за 1 кг. Количество товара 1 000 кг. Курс валюты, в которой указана таможенная стоимость товара, 31,09 руб. за 1 долл. США. Курс евро — 33,9 руб. за 1 евро. Страна происхождения товара — Швеция.

2. Рассчитать таможенную пошлину.

Таможенный орган осуществляет таможенное оформление партии чая, ввозимой в Россию из Великобритании (код товара в ТН ВЭД — 0902 20 000 0). Таможенная стоимость партии чая равна 10 000 долл. США.

Декларант представил сертификат о происхождении товара, в котором страной происхождения товара определена Великобритания.

**Контрольные вопросы:**

1. Виды таможенных платежей?

2. Какие виды ставок таможенных пошлины применяются в РФ?

**Вывод.**

**Литература:**

1. Таможенный кодекс Российской Федерации

2. Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 439 c.

3. Грызунова Н.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Грызунова Н.В., Радостева М.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Московский гуманитарный университет, 2012.— 152 c.

4. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело»/ И.А. Майбуров [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.