

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Поверинов Игорь Егорович
Должность: Проректор по учебной работе
Дата подписания: 07.02.2023 15:22:00
Уникальный программный ключ:
6d465b936eef331cede482bded6d12ab98216652f016465b53b72a2eab0de1b2

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»
(ФГБОУ ВО «ЧГУ им. И.Н. Ульянова»)

Факультет экономический

Кафедра финансов, кредита и экономической безопасности

Утверждены в составе основной
профессиональной образовательной
программы подготовки специалистов
среднего звена

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

по дисциплине

ОП.03 Налоги и налогообложение

для специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Форма обучения: **очная**

Год начала подготовки: **2022**

2022

РАССМОТРЕНО и ОДОБРЕНО
на заседании предметной (цикловой) комиссии общепрофессионального и
профессионального циклов «07» ноября 2022г., протокол № 6.

Председатель комиссии Н.В. Морозова

Методические рекомендации по выполнению практической работы по дисциплине Налоги и налогообложение для реализации основной профессиональной образовательной программы среднего профессионального образования для специальностей: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

СОСТАВИТЕЛЬ: Зотиков Николай Зотикович, преподаватель кафедры финансов, кредита и экономической безопасности.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка	4
Методические рекомендации по выполнению практических занятий	5
Практическое занятие № 1. Налоговый контроль. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	5
Практическое занятие № 2,3. Порядок определения налоговой базы по НДС в различных ситуациях	6
Практическое занятие № 4. Порядок и условия применения налоговых вычетов по НДС	7
Практическое занятие № 5. Арбитражная практика по НДС	8
Практическое занятие № 6,7. Порядок применения стандартных, социальных вычетов по НДФЛ	9
Практическое занятие № 8. Порядок определения налоговой базы по НДФЛ в различных ситуациях	10
Практическое занятие № 9. Порядок предоставления имущественных, профессиональных вычетов по НДФЛ	11
Практическое занятие № 10. Порядок исчисления, уплаты СВ лицами, производящими и не производящими выплат физическим лицам	12
Практическое занятие № 11. Проверка правильности исчисления и уплаты СВ. Суммы, не подлежащие обложению СВ	14
Практическое занятие № 12. Порядок ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом	15
Практическое занятие № 13. Порядок расчета амортизации основных средств.	16
Практическое занятие № 14, 15. Порядок формирования резервов в целях налогообложения	18
Практическое занятие № 16. Порядок определения среднегодовой и кадастровой стоимости имущества. Порядок расчета имущественных налогов	19
Практическое занятие № 17. Особенности определения налоговой базы при переходе на УСН и с УСН на общий режим налогообложения	20
Практическое занятие № 18. Порядок исчисления и уплаты единого налога в связи с применением УСН	21
Практическое занятие № 19. Арбитражная практика применения УСН	22
Практическое занятие № 20. Практика применения ПСН	24
Учебно-методическое и информационное обеспечение	26

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические указания по выполнению практических занятий по дисциплине ОП.11 Налоги и налогообложение предназначены для обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям).

Рабочей программой дисциплины предусмотрено выполнение обучающимися практических занятий. Цель работ – углубление, расширение и закрепление знаний, полученных на теоретических занятиях по данной дисциплине, а также направленных на формирование следующих компетенций:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

ПК 3.1. Планировать и осуществлять мероприятия по управлению финансовыми ресурсами организации;

ПК 3.2. Составлять финансовые планы организации;

ПК 3.3. Оценивать эффективность финансово – хозяйственной деятельности организации, планировать и осуществлять мероприятия по ее повышению;

ПК 3.4. Обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления;

ПК 4.3. Участвовать в ревизии финансово – хозяйственной деятельности объекта финансового контроля.

ЛР 22. Демонстрирующий приверженность принципам честности, порядочности, открытости

ЛР 25. Препятствующий действиям, направленным на ущемление прав или унижение достоинства (в отношении себя или других людей)

ЛР 26. Проявляющий и демонстрирующий уважение к представителям различных этнокультурных, социальных, конфессиональных и иных групп

Всего на практические занятия – 40 часов.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

РАЗДЕЛ 1. Часть первая НК РФ

Тема 1.2. Налоговый контроль. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Практическое занятие № 1.

Название: Налоговый контроль. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Цель: овладеть приемами и навыками, необходимыми при проведении налоговых проверок

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ПК 3.1

Коды личностных результатов: ЛР 22, ЛР 25, ЛР 26

Задачи

1. Выездной налоговой проверкой доначислены налогоплательщику налоги в сумме 1 000 000 руб., штрафные санкции с пенями в сумме 300 000 руб. При этом налоговый орган принял обеспечительные меры в виде запрета на отчуждение имущества на сумму 900 000 руб. На какую сумму может быть принято решение о приостановлении операций по счетам в банке?

2. В декабре 2019 года принимается решение по проверке, охватившей 2016 – 2018 гг. Проверкой установлено занижение НДС за 1 квартал 2016 г. в сумме 100 тыс. руб. Каким должно быть решение по проверке?

3. Решение о привлечении к ответственности за нарушение налогового законодательства принято 28 марта, вручено налогоплательщику 1 апреля. Апелляционная жалоба подана 10 мая. Вышестоящий налоговый орган отказал в принятии апелляционной жалобы, сославшись на нарушение срока ее подачи. Каков механизм обжалования решения инспекции в данном случае?

4. Решение по проверке вручено налогоплательщику 1 апреля. Требование об уплате налога вручено 10 мая с указанием срока 20 мая. В связи с неисполнением требования принято решение о взыскании недоимки 1 августа. Оцените правомерность действий налогового органа.

Тесты

1. Акты налоговых органов могут быть обжалованы:

- а) в вышестоящий налоговый орган;
- б) в суд;
- в) в вышестоящий налоговый орган и (или) в суд.

2. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

- а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
- б) организаций и ИП;
- в) организаций.

3. Могут ли налоговые органы производить повторные выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам:

- а) да;
- б) нет;
- в) могут в случаях, предусмотренных НК РФ.

4. Общий срок приостановления выездной налоговой проверки:

- а) шесть месяцев;
- б) три месяца;
- в) четыре месяца.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

РАЗДЕЛ 2. Часть вторая НК РФ**Тема 2.1 . Налог на добавленную стоимость. Акцизы****Практическое занятие № 2,3.**

Название: Порядок определения налоговой базы по НДС в различных ситуациях

Цель: приобрести навыки и знания в определении налоговой базы по налогу при расчете суммы налога

Количество часов: 4 часа

Коды формируемых компетенций: ПК 3.1

Коды личностных результатов: ЛР 22, ЛР 25, ЛР 26

Задачи

1. Организация реализовала автомобиль за 500 т.р., приобретенный у физического лица за 300 т.р. Определить налоговую базу и НДС, подлежащий уплате в бюджет.

2. Приобретен товар за 10 т.р., реализован за 15 т.р., в том числе комиссионное вознаграждение -10%. Определить налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате.

3. Продан товар за 100 т.р., акциз – 5%. Какова налоговая база по НДС?

4. Организация арендует помещение, принадлежащее местному органу власти. Сумма арендной платы составляет 12 т.р. Определить налоговую базу и НДС, подлежащий уплате налоговым агентом.

Тесты

1. При реализации автомобилей, приобретенных у физических лиц, не являющихся плательщиками НДС, налоговая база по НДС определяется как:

- 1) фактическая цена продажи автомобиля;
- 2) рыночная цена продажи автомобиля;
- 3) разница между ценой продажи автомобиля с учетом НДС и ценой покупки автомобиля.

2. При предоставлении на территории РФ органами местного самоуправления в аренду муниципального имущества НДС исчисляется и уплачивается в бюджет:

- 1) органом местного самоуправления;
- 2) арендатором имущества;
- 3) органом местного самоуправления либо арендатором по согласованию между ними;
- 4) операции по предоставлению в аренду муниципального имущества освобождены от налогообложения НДС.

3. Моментом определения налоговой базы по НДС является:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг);
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг);
- 3) наиболее ранняя из следующих дат: день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг) и (или) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

4. Налоговая база по НДС исчисляется налоговыми агентами в случаях:

- 1) предоставления на территории РФ органами государственной власти и управления в аренду имущества;
- 2) при реализации налогоплательщиком товара;
- 3) при реализации сельхозпродукции.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Практическое занятие № 4.

Название: Порядок и условия применения налоговых вычетов по НДС

Цель: приобрести знания и их применять при решении ситуационных задач, изучить источники возмещения суммы «входного» НДС

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ПК 3.1

Коды личностных результатов: ЛР 22, ЛР 25, ЛР 26

Задачи

1. С 1 января 2020 г. ООО перешло на УСН. На 31 декабря 2019 г. на балансе организации числится легковой автомобиль, приобретенный в июне 2018 г. по цене 354 000 р., в том числе НДС – 54 000 р. Срок полезного использования – 40 месяцев. Применяется линейный метод начисления амортизации. Общество сумму ранее принятого НДС по автомобилю не восстановило. Каким должно быть решение аудитора, и на чем оно основано?

2. ООО производит товар, реализуемый как оптом, так и в розницу, облагаемую ЕНВД. В январе 2019 г. общество приобрело и ввело в эксплуатацию станок, используемый в обоих видах деятельности. Стоимость станка – 700 000 р., кроме того НДС – 140 000 р.

Выручка за отчетный период, облагаемая НДС, составила 1 200 000 р., в том числе НДС – 200 000 р. Выручка, не облагаемая НДС - 800 000 р.

Определить сумму НДС, подлежащую вычету.

3. ООО в ноябре 2018 г. приобрело партию товара на сумму 165 000 р., в том числе НДС – 15 000 р. В декларации по НДС за 4 квартал 2018 г. НДС в сумме 15 000 р. принят к вычету. В декабре 2018 г. часть товара (78 000 р. без НДС) реализована оптом. С января 2019 г. общество переходит на уплату ЕНВД. Какую сумму НДС следует восстановить к уплате в бюджет, и чем это обусловлено?

4. В июне 2019 г. ООО приобрело автомобиль стоимостью 500 000 р., кроме того НДС – 100 000 р. Сумма «входного» НДС принята к вычету. Остаточная стоимость автомобиля на 31 декабря 2019 г. – 400 000 р.

С 1 января 2020 г. общество переходит на УСН. Рассчитать сумму НДС, подлежащую восстановлению в 4 квартале 2019 г., и сумму НДС, принимаемую в расходы при расчете налога на прибыль.

Тесты

1. Суммы НДС, уплаченные по расходам по проезду к месту служебной командировки, могут приниматься к вычету:

- 1) только на основании счетов-фактур;

2) на основании проездных документов, если в них сумма налога выделена отдельной строкой, без наличия счетов-фактур;

3) на основании проездных документов, без наличия счета-фактуры, путем выделения суммы налога расчетным путем.

2. Вычетам подлежат суммы налога:

1) предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) на территории РФ;

2) уплаченные покупателями – налоговыми агентами;

3) предъявленные продавцами налогоплательщику – иностранному лицу, не состоящему на учете в налоговых органах РФ;

4) исчисленные налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг);

5) уплаченные по расходам на командировки;

6) во всех приведенных случаях.

3. Для получения вычета НДС по приобретенным материальным ценностям оплата товара поставщику:

1) не является обязательным условием;

2) является обязательным условием;

3) не является обязательным условием, достаточно иметь счет – фактуру от продавца, оприходовать товар и использовать деятельности, облагаемой НДС.

4. Если расходы при налогообложении прибыли принимаются по нормативам, суммы НДС по таким расходам подлежат вычету:

1) в полном размере;

2) в размере, соответствующем указанным нормам;

3) в порядке, предусмотренном учетной политикой организации.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Практическое занятие № 5.

Название: Арбитражная практика по НДС

Цель: изучение арбитражной практики разрешения налоговых споров по НДС

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ПК 3.1

Коды личностных результатов: ЛР 22, ЛР 25, ЛР 26

Задание 1. В ходе выполнения данного задания следует ознакомиться с арбитражной практикой за последние 3 года, выявить перечень вопросов, по которым налогоплательщик чаще всего обращается в судебные органы. Изучит арбитражную практику, сложившуюся по НДС в масштабе регионов, области, по РФ.

Рассмотреть и разобрать судебное решение по вопросу принятия к вычету суммы «входного» НДС.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незначительно* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), не раскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 2.2. НДФЛ. Страховые взносы

Практическое занятие № 6,7.

Название: Порядок применения стандартных, социальных вычетов по НДФЛ

Цель: изучить применяемые на практике вычеты, предоставляемые физическим лицам при исчислении НДФЛ

Количество часов: 4 часа

Коды формируемых компетенций: ПК 3.3, ПК 3.4

Коды личностных результатов: ЛР 22, ЛР 25, ЛР 26

Задачи

1. Работник в течение года понес расходы:

- на свое лечение – 55 000 р.;

- на свое обучение по заочной форме – 65 000 р.;

- на обучение супруги – 45 000 р.;

- на особо дорогостоящее лечение (по перечню Правительства РФ) – 200 000 р.

Доходы работника за 2019 год, облагаемые по ставке 13%, - 500 000 р., дивиденды – 200 000 р.

Определить сумму социальных налоговых вычетов, налоговую базу и сумму НДФЛ за 2019 год, сумму вычетов, переходящих на последующие годы.

2. Работник организации, работающий по трудовому договору, имеет ребенка в возрасте 15 лет. В этой организации он в течение 2-х месяцев получил стандартный вычет на ребенка в сумме 2 800 р. Доход за январь – февраль составил 60 000 р. Сумма исчисленного налога составила:

7 436 р. $((60\,000 - 2\,800) \times 13\%)$.

С марта работник уволился в связи с переходом на другую работу. Ежемесячная заработная плата по новому месту работы составляет 25 000 р. Рассчитать сумму стандартных налоговых вычетов, предоставляемых по новому месту работы, и сумму НДФЛ за год.

3. Налогоплательщик в декабре 2019 г. перечислил благотворительный взнос детскому саду сумме 150 000 р. Заработок работника за 2019 год – 540 000 р. (по 45 000 р. ежемесячно). Кроме этого, он имеет ребенка – инвалида в возрасте 10 лет. Рассчитать сумму стандартных, социальных налоговых вычетов, налоговую базу по НДФЛ и НДФЛ за 2019 год.

Тесты

1. В каком размере предоставляется социальный налоговый вычет по НДФЛ при перечислении налогоплательщиком средств на благотворительные цели:

1) в размере расхода, но не более 25% дохода, полученного в налоговом периоде;

2) в размере расхода, но не более 25 000 р.;

3) в размере фактически произведенных расходов.

2. В случае, если в течение налогового периода стандартные налоговые вычеты налогоплательщику не предоставлялись или были предоставлены в меньшем размере, чем предусмотрено главой 23 НК РФ, налоговым органом производится перерасчет налоговой базы с учетом полагающихся вычетов:

1) по окончании налогового периода на основании налоговой декларации и документов, подтверждающих право на такие вычеты;

2) по окончании снования документов, подтверждающих право на такие вычеты;

3) перерасчет не производится.

3. Налоговый агент предоставляет вычеты:
 - 1) стандартный, имущественный;
 - 2) стандартный, социальный;
 - 3) стандартный, социальный, имущественный.
4. Налогоплательщик имеет право на социальные вычеты:
 - 1) за свое обучение;
 - 2) за свое обучение независимо от формы обучения, обучение своих детей по очной форме обучения;
 - 3) за свое обучение, обучение своих детей, обучение супруга (супруги).

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Практическое занятие № 8.

Название: Порядок определения налоговой базы по НДФЛ в различных ситуациях

Цель: уметь рассчитать сумму налога при получении различных видов доходов

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ПК 3.3, ПК 3.4

Коды личностных результатов: ЛР 22, ЛР 25, ЛР 26

Задачи

1. ООО «Успех» в январе 2019 г. выплатило работнику материальную помощь в сумме 10 000 р. в связи со смертью бабушки. Рассчитать сумму НДФЛ с материальной помощи.

2. ООО «Волна» предоставило работнику заем в размере 100 000 р. на 2 месяца под 3 процента годовых 2 февраля 2019 г. По условиям договора займа работник возвращает основной долг и проценты 31 марта 2019 г. Ставка рефинансирования – 7,75%. Рассчитать доход в виде материальной выгоды от экономии на процентах и сумму НДФЛ при условии, что кредит предоставлен:

- 1) на приобретение жилья;
- 2) на иные цели.

3. В январе 2019 г. организация реализовала работнику холодильник за 20 000 р. (обычная цена реализации другим покупателям - 25 000 р.). Работник и организация являются взаимозависимыми лицами. Также в январе 2019 г. организация продала работнику 10 акций по 1 000 р. за 1 акцию (рыночная цена акции – 2 000 р.). Рассчитать сумму материальной выгоды по НДФЛ и НДФЛ.

4. В марте 2019 г. фирма выдала работнику беспроцентную целевую ссуду сроком на 1 год в размере 220 000 р. По условиям договора работник погашает ссуду по истечении срока. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на момент получения ссуды – 7,75%. Рассчитать сумму НДФЛ от доходов в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование заемными средствами для случаев:

- 1) ссуда выдана в связи с тяжелым материальным положением налогоплательщика;
- 2) ссуда выдана на приобретение квартиры.

5. Физическое лицо получило в 2019 г. 290 000 р. от продажи автомобиля. В момент подачи в налоговый орган декларации физическое лицо не подтвердило фактические расходы на приобретение автомобиля, автомобиль находился в собственности владельца 6

лет. Физическое лицо приобрело в январе 2019 г. квартиру за 2 500 000 р. Доходы, облагаемые по ставке 13%, за 2014 г. составили 330 000 р.

Определить сумму НДФЛ от продажи имущества; сумму имущественного вычета в связи с приобретением квартиры за 2019 г.; сумму имущественного вычета, переходящую на следующие периоды.

Тесты

1. В доход физического лица от источников в РФ в целях исчисления не включаются:
 - 1) доходы от реализации имущества, находящегося в РФ;
 - 2) дивиденды и проценты, полученные от российской организации;
 - 3) возмещение вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья.
2. В доходы физического лица, облагаемые НДФЛ, включаются:
 - 1) пособия по безработице, беременности и родам, выплачиваемые в соответствии с законодательством;
 - 2) компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении;
 - 3) возмещение работнику расходов на наем жилого помещения в период командировки.
3. В состав доходов физического лица для целей исчисления НДФЛ включаются:
 - 1) суммы страховых выплат, полученные по обязательному государственному страхованию;
 - 2) суммы страховых выплат по договорам добровольного пенсионного страхования, заключенным физическим лицом в свою пользу со страховщиками, осуществляемых при наступлении пенсионных оснований;
 - 3) материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными средствами.
4. Должны ли налоговые агенты письменно сообщать о невозможности удержать налог у налогоплательщика:
 - 1) да, в налоговый орган по месту учета налогоплательщика в месячный срок;
 - 2) да, в налоговый орган по месту своего учета в месячный срок;
 - 3) да, налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.
5. К доходам от источников в РФ относятся:
 - 1) доходы, полученные от использования в РФ авторских или иных смежных прав;
 - 2) алименты;
 - 3) доход от избирательных

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Практическое занятие № 9.

Название: Порядок предоставления имущественных, профессиональных вычетов по НДФЛ

Цель: изучить, какие вычеты и в каком размере предоставляются вычеты по НДФЛ при продаже недвижимости, приобретении жилья

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ПК 3.3, ПК 3.4

Коды личностных результатов: ЛР 22, ЛР 25, ЛР 26

Задачи

1. Физическое лицо получило доход от продажи ценных бумаг в сумме 400 т.р. (в собственности находились 5 лет). Расходы по приобретению ценных бумаг документально не подтверждены. Определить налоговую базу, НДФЛ от данной операции.

2. В 2019 году Иванов купил квартиру за 1 900 т.р. Для этих целей он взял в банке кредит на три года, проценты по которому составили 300 т.р., из них уплачены в 2019 г. 120 т.р. Определить сумму имущественного вычета в 2019 г.

3. Физическое лицо получило в 2019 г. доход от продажи автомобиля в сумме 300 т.р. Срок владения автомобилем не подтвержден. Определить сумму имущественного вычета, НДФЛ от продажи автомобиля.

4. Писателю назначен гонорар в сумме 1 000 т.р., предоставлен профессиональный вычет в размере 20%. Определить налоговую базу, НДФЛ и сумму, подлежащую на руки писателю.

Тесты

1. Налоговый агент предоставляет вычеты:

- 1) стандартный, имущественный;
- 2) стандартный, социальный;
- 3) стандартный, социальный, имущественный.

2. Вместо получения имущественного налогового вычета налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму:

1) фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с их приобретением;

2) фактически произведенных расходов на их приобретение;

3) расходов на приобретение исходя из рыночных цен.

3. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не может быть использован полностью, его остаток:

1) может быть перенесен на последующие три года;

2) не может быть перенесен на последующие годы, так как налоговым периодом по НДФЛ является календарный год;

3) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

4. Имущественный налоговый вычет может быть предоставлен налогоплательщику до окончания налогового периода при его обращении к работодателю при условии:

1) подтверждения права налогоплательщика на имущественный налоговый вычет налоговым органом;

2) согласия на это работодателя;

3) стажа работы не менее 5 лет на данном предприятии.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Практическое занятие № 10.

Название: порядок исчисления, уплаты СВ лицами, производящими и не производящими выплат физическим лицам

Цель: изучить, в каком порядке рассчитываются СВ работодателями во внебюджетные фонды

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ПК 3.3, ПК 3.4

Коды личностных результатов: ЛР 22, ЛР 25, ЛР 26

Задачи

1. Заработная плата работника в 2019 г. составила 800 000 р., в том числе компенсация за неиспользованный отпуск – 30 000 р. Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды.

2. Заработная плата работника в 2019 г. включает:

оплату за труд – 270 000 р.;

возмещение расходов на профессиональную подготовку (в пределах норм) – 15 000 р.;

единовременная материальная помощь в связи со стихийным бедствием – 25 000 р.;

материальная помощь к отпуску – 10 000 р.

Определить базу для расчета страховых взносов.

3. ООО «Мир» расчет по начисленным страховым взносам за 1-й квартал 2019 г. представило в ПФР 18 июля 2019 г. Сумма страховых взносов по расчету – 100 000 р. Установленный срок представления расчета за 1-й квартал – не позднее 15 мая 2019 г. Рассчитать сумму штрафа за несвоевременное представление расчета по страховым взносам.

4. ИП применяет упрощенную систему налогообложения, объектом обложения является доход. Наемных работников предприниматель не имеет. За 2018 г. доходы составили 600 000 р. Рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате за 2018 г.

Тесты

1. Расчетным периодом по страховым взносам для организаций, реорганизованных в течение календарного года, признается:

1) период с начала календарного года до даты завершения реорганизации;

2) период с начала календарного года до конца месяца, в котором завершена реорганизация;

3) период с начала календарного года до конца квартала, в котором завершена реорганизация;

4) календарный год.

2. Обложению страховыми взносами подлежат:

1) сумма возмещения расходов на профессиональную переподготовку работников;

2) компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении работника;

3) сумма возмещения затрат по уплате процентов по кредиту, полученному на приобретение жилья;

4) материальная помощь в связи со смертью члена семьи.

3. Страховые взносы зачисляются в государственные внебюджетные фонды:

1) ПФР, ФСС РФ;

2) ПФР, ФСС РФ, ФОМС;

3) ПФР, ФОМС.

4. Плательщиками страховых взносов во внебюджетные фонды являются:

1) физические лица;

2) юридические лица;

3) лица, производящие выплаты в пользу физических лиц.

5. Страховые взносы во внебюджетные фонды начисляются организациями:

1) на все выплаты и вознаграждения по трудовым, гражданско-правовым договорам и авторским договорам;

2) все выплаты и вознаграждения по трудовым и гражданско-правовым договорам;

3) все выплаты и вознаграждения по трудовым, гражданско-правовым договорам и авторским договорам, за исключением выплат по гражданско-правовым договорам, предметом которых является переход права собственности на имущество.

6. Ставка в размере 5,1% применяется в отношении:

- 1) ПФР;
- 2) ФСС РФ;
- 3) ФОМС РФ.

7. Акт проверки по страховым взносам должен быть вручен лицу, в отношении которого проводилась проверка, под расписку или передан иным способом, свидетельствующим о дате его получения:

- 1) в течение 5 дней с даты подписания акта;
- 2) не позднее чем в течение 10 дней с даты подписания акта;
- 3) не позднее чем в течение 15 дней с даты подписания акта.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Практическое занятие № 11.

Название: Проверка правильности исчисления и уплаты СВ. Суммы, не подлежащие обложению СВ

Цель: уметь рассчитывать СВ во внебюджетные фонды

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ПК 3.3, ПК 3.4

Коды личностных результатов: ЛР 22, ЛР 25, ЛР 26

Задачи

1. В ООО «Связь», имеющем одно обособленное подразделение, назначена выездная проверка, решение о ее проведении принято 1 марта 2019 г., решение вручено плательщику 5 марта 2019 г. Укажите срок, когда проверка должна быть завершена.

2. Выездная проверка ООО «Свет», назначенная решением от 1 марта 2018 г., приостановлена на три недели для проведения допроса руководителя организации. Укажите срок, когда выездная проверка должна быть завершена.

3. Выездной проверкой установлено занижение базы для исчисления в ПФР в сумме 500 000 р.

Определить сумму штрафа за занижение базы для исчисления страховых взносов.

4. Расчет по начисленным страховым взносам за 1 квартал 2018 г. представлен 14 июля 2015 г. Рассчитать сумму штрафа за несвоевременное представление расчета:

- а) по расчету начислены страховые взносы в сумме 500 000 р.;
- б) по расчету начислены страховые взносы в сумме 0 р.

5. Выездной проверкой установлено занижение базы для исчисления в ПФР в сумме 500 т.р., несвоевременное представление документов в количестве 10 шт. Определить сумму штрафа за занижение базы для исчисления СВ и непредставление документов.

6. Расчет по начисленным СВ за 1 квартал представлен 14 июля в электронном виде. Рассчитать сумму штрафа за несвоевременное представление расчета, если:

- а) по расчету СВ начислены в сумме 100 т.р.;
- б) по расчету СВ начислены в размере 0 р.

7. ООО имеет в штате 30 работников. Общество представило расчет СВ в терорган ПФР и в ФОМС за 1 квартал 14 мая по почте. ПФР наложил штраф на организацию в сумме 200 р. Правомерны ли действия ПФР?

Тесты

1. В случае выявления нарушений в ходе проведения камеральной проверки должностными лицами, проводившими проверку, должен быть составлен акт проверки:

- 1) не позднее чем в течение 10 дней после дня истечения срока проведения камеральной проверки;
- 2) в последний день проведения камеральной проверки;
- 3) не позднее чем в течение 20 дней после дня истечения срока проведения камеральной проверки.

2. Выездная проверка плательщика страховых взносов проводится:

- 1) не чаще, чем один раз в три года, при этом не учитывается количество проведенных выездных проверок его обособленных подразделений;
- 2) не чаще чем один раз в два года;
- 3) не чаще, чем один раз в три года, при этом учитывается количество проведенных выездных проверок его обособленных подразделений.

3. Выездная проверка плательщика страховых взносов проводится:

- 1) на территории плательщика страховых взносов; в случае отсутствия у плательщика возможности предоставить помещение проверка может проводиться по месту нахождения налогового органа;
- 2) на территории плательщика взносов;
- 3) по месту нахождения налогового органа.

4. Лицо, в отношении которого проводилась проверка по страховым взносам, в случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих вправе представить письменные возражения в течение:

- 1) месяца со дня получения акта проверки;
- 2) 15 дней со дня получения акта проверки;
- 3) 30 дней со дня получения акта проверки.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 2.4. Налоговая база по налогу на прибыль. Порядок создания в налоговом учете резервов

Практическое занятие № 12.

Название: Порядок ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом

Цель: овладение знаниями, какие налоговые последствия при реализации имущества

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ПК 3.1

Коды личностных результатов: ЛР 22, ЛР 25, ЛР 26

Задачи

1. Организация реализует объект основных средств за 300 000 р., кроме того НДС 60 000 р. Первоначальная стоимость – 600 000 р., срок полезного использования – 60 мес.; амортизация начисляется линейным методом. Период фактической эксплуатации на дату

реализации – 20 мес., сумма начисленной амортизации в налоговом учете – 200 000 р. Определить сумму убытка, учитываемую в налоговом учете.

2. ООО приобрело в 1-м квартале станок за 200 000 р., относящийся к 3-й амортизационной группе. К стоимости станка применена амортизационная премия в размере 10% стоимости. По какой стоимости будет принят на учет данный станок?

3. ООО приобрело у физического лица автомобиль. Стоимость автомобиля – 300 000 р. Госпошлина в сумме 2800 р. за регистрацию автомобиля в ГИБДД уплачена в декабре. Расходы по доставке автомобиля составили 9 000 р. Определить первоначальную стоимость автомобиля.

4. ООО продает основное средство за 200 000 р., кроме того НДС – 36 000 р. Его первоначальная стоимость равна 600 000 р. Срок полезного использования основного средства – 5 лет (60 мес.). Применяется линейный метод начисления амортизации. ООО эксплуатировало его три года. Определить убыток от продажи основного средства; сумму убытка, принимаемого к учету в налоговом учете.

5. ООО в мае 2019 г. реализует легковой автомобиль за 500 000 р. Автомобиль приобретен в марте 2018 г. за 800 000 р. (без учета НДС). Срок полезного использования – 48 мес., фактически использовался в течение 12 мес. Амортизация начисляется линейным методом. Рассчитать сумму убытка от реализации автомобиля, учитываемую в налоговом учете.

6. ООО продало основное средство в июне 2019 г. с убытком в 90 000 р. Оставшийся срок полезного использования – 30 мес. Как учитывается убыток в налоговом учете?

Тесты

1. При применении «амортизационной премии» амортизация основных средств начисляется:

- 1) исходя из первоначальной стоимости объекта;
- 2) исходя из стоимости приобретения объекта за минусом «амортизационной премии»;
- 3) это зависит от принятой учетной политики.

2. Расходы на ремонт основных средств, произведенные налогоплательщиком, рассматриваются как:

- 1) внереализационные расходы;
- 2) прочие расходы;
- 3) в зависимости от принятой учетной политики.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Практическое занятие № 13.

Название: Порядок расчета амортизации основных средств

Цель: изучение методов, применяемых в налоговом учете, при начислении амортизации основных средств

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ПК 3.1

Коды личностных результатов: ЛР 22, ЛР 25, ЛР 26

Задачи

1. ООО реконструировало оборудование, относящееся к 3-й амортизационной группе (срок полезного использования – от 3 лет до 5 лет). Первоначальная стоимость – 550 000 р. При его принятии к налоговому учету был установлен срок полезного использования 55 мес. Сумма ежемесячной амортизации – 10 000 р. (550 000: 55). Через год ООО провело реконструкцию оборудования, потратив 300 000 р. В результате повысились технико-экономические показатели его использования. Поэтому срок полезного использования увеличен до 5 лет (60 мес.). Определить сумму ежемесячной амортизации после реконструкции.

2. Приобретены четыре станка по 150 000 р. на общую сумму 600 000 р. Станки относятся к 1-й амортизационной группе, норма амортизации при нелинейном методе – 14,3%. Срок полезного использования при линейном методе организация установила 20 мес. Рассчитать сумму амортизации за три месяца эксплуатации станков с применением линейного и нелинейного методов.

3. ООО предусмотрело в учетной политике для целей налогообложения на 2019 г. нелинейный метод начисления амортизации. На 1 января 2019 г. суммарный баланс второй амортизационной группы составляет 500 000 р., норма амортизации – 8,8%. Рассчитать сумму амортизации за январь, февраль 2019 г.

4. Первоначальная стоимость объекта основных средств – 150 000 р. Срок полезного использования – 48 мес., а срок фактического использования до модернизации – 12 мес. Модернизация продолжалась 14 мес., и в течение этого срока амортизация по данному объекту не начислялась. В результате модернизации первоначальная стоимость объекта увеличилась на 80 000 р. Определить сумму амортизации до и после модернизации.

Тесты

1. Амортизация начисляется:

- 1) отдельно по каждой группе основных средств;
- 2) отдельно по каждой амортизационной группе при нелинейном методе или отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества при линейном методе;
- 3) в зависимости от принятой организацией учетной политики.

2. Амортизируемым признается:

- 1) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 р.;
- 2) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 р.;
- 3) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 р. для целей бухгалтерского учета; имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 р. для целей налогового учета.

3. В учетной политике для целей налогообложения организация может предусмотреть следующие методы начисления амортизации:

- 1) линейный;
- 2) нелинейный;
- 3) метод уменьшаемого остатка.

4. Выбранный налогоплательщиком метод начисления амортизации:

- 1) не может быть изменен в течение налогового периода;
- 2) изменение метода начисления амортизации допускается с начала очередного налогового периода;
- 3) может быть изменен по желанию налогоплательщика.

5. Начисление амортизации основных средств в налоговом учете по нормам ниже установленных:

- 1) допускается;
- 2) не допускается;
- 3) допускается, если это предусмотрено учетной политикой организации.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Практическое занятие № 14,15.

Название: Порядок формирования резервов в целях налогообложения

Цель: изучение методов и способов, позволяющих оптимизировать платежи по налогу на прибыль организаций

Количество часов: 4 часа

Коды формируемых компетенций: ПК 3.1

Коды личностных результатов: ЛР 22, ЛР 25, ЛР 26

Задачи

1. В 1-м квартале 2019 г. выручка от реализации продукции составила 1 000 000 р. Учетной политикой фирмы предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам. ООО платит налог на прибыль ежеквартально. По результатам инвентаризации на 31 марта 2019 г. в учете фирмы имеется дебиторская задолженность по следующим контрагентам:

ООО «Омега» – 60 000 р., срок возникновения – 140 дней;

ООО «Витязь» – 260 000 р., срок возникновения – 60 дней;

ЗАО «Аврора» – 240 000 р., срок возникновения – 44 дня.

Рассчитать сумму резерва по сомнительным долгам за 1-й квартал 2019 г., налоговую базу по налогу на прибыль.

2. Учетной политикой фирмы на 2019 г. предусмотрено формирование резерва на ремонт основных средств. Совокупная стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2019 г. – 640 000 р. Сумма фактических затрат на ремонт основных средств составляет:

за 2016 г. – 60 000 р.;

за 2017 г. – 83 000 р.;

за 2018 г. – 90 000 р.

Сметная стоимость ремонтных работ, запланированных на 2019 г., составляет 84 000 р.

Фактические расходы на ремонт основных средств в 2019 г. составили:

а) 85 000 р.;

б) 70 000 р.

Определить величину резерва расходов на ремонт основных средств за 2019 г.

3. ООО составило смету на ремонт основных средств на 2019 год в размере 240 000 р. Средняя стоимость расходов на ремонт за прошедшие три года составила 280 000 р. Учетной политикой организации предусмотрено создание резерва расходов на ремонт основных средств. Фактические расходы на ремонт за 2019 год составили:

1) 278 000 р.;

2) 214 000 р.

Определить сумму резерва расходов на ремонт основных средств на 2019 год, и какие корректировки следует провести в конце года.

Тесты

1. В сумму создаваемого резерва сомнительных долгов включается дебиторская задолженность со сроком возникновения:

- 1) от 45 до 90 дней - в размере 50%, свыше 90 дней – в размере 100%, до 45 дней – не учитывается;
 - 2) вся дебиторская задолженность независимо от срока возникновения;
 - 3) более 3-х лет.
2. Отчисления в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств в течение налогового периода списываются на расходы:
- 1) равными долями на последнее число соответствующего отчетного (налогового) периода;
 - 2) в течение отчетного периода;
 - 3) по окончании отчетного (налогового) периода.
 - 4) один из указанных методов.
3. Предельная сумма резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств не может превышать среднюю величину расходов на ремонт, сложившуюся:
- 1) за последние 2 года;
 - 2) за последние 3 года;
 - 3) за предыдущий налоговый период.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 2.5. Имущественные налоги. Платежи за пользование природными ресурсами. НДПИ

Практическое занятие № 16.

Название: Порядок определения среднегодовой и кадастровой стоимости имущества. Порядок расчета имущественных налогов

Цель: изучить порядок расчета имущественных налогов

Количество часов: 4 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01; ПК 3.1

Коды личностных результатов: ЛР 22, ЛР 25, ЛР 26

Задачи

1.ООО создано 15 июня. Остаточная стоимость основных средств на:

1 июля – 154 440 р.;

1 августа – 153 280 р.;

1 сентября – 149 860 р.;

1 октября – 147 950 р.

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 9 месяцев.

2. Организация создана в октябре. По данным баланса остаточная стоимость основных средств составляет на:

1 ноября – 100 000 р.;

1 декабря – 98 000 р.;

31 декабря – 200 000 р.

Определить сумму налога на имущество организаций за год.

3. Кадастровая стоимость земельного участка – 2 400 000 р. Право собственности на землю перешло налогоплательщику 10 апреля. Ставка налога – 0,3%. Рассчитать сумму

земельного налога за год.

4. Кадастровая стоимость земельного участка – 2 400 000 р. Право собственности на землю перешло налогоплательщику 20 апреля. Ставка налога – 0,3%. Рассчитать сумму земельного налога за год.

Тесты

1. Налог на имущество организаций и авансовые платежи по налогу уплачиваются:

- 1) в порядке и сроки, которые установлены НК РФ;
- 2) не позднее 10 дней по окончании налогового (отчетного) периода;
- 3) в порядке и сроки, которые установлены законами субъекта РФ.

2. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости:

- 1) от формы собственности;
- 2) от организационно – правовой формы;
- 3) от категорий налогоплательщиков.

3. Земельный налог по субъекту платежа классифицируется как:

- 1) налог с юридических лиц;
- 2) налог с физических лиц;
- 3) смежный.

4. Кадастровая стоимость земельных участков определяется по состоянию:

- 1) на 1-е число каждого месяца;
- 2) на 1 января года;
- 3) по окончании квартала.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 2.7. Понятие субъектов малого предпринимательства. Упрощенная система налогообложения (УСН).

Практическое занятие № 17.

Название: Особенности определения налоговой базы при переходе на УСН и с УСН на общий режим налогообложения

Цель: изучение правил, которые надо соблюдать при переходе на УСН и переходе с УСН на общий режим налогообложения

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01; ОК 09; ПК 4.3

Коды личностных результатов: ЛР 22, ЛР 25, ЛР 26

Задачи

1. С 1 января 2020 г. общество переходит на УСН. По состоянию на 1 января 2020 г. на балансе общества числятся основные средства в сумме 500 000 р., сырье и материалы в сумме 200 000 р. Определить сумму НДС, подлежащего восстановлению в 4-м квартале 2019 г.

2. С 1 января 2019 г. общество перешло на УСН, в связи с чем в 4-м квартале 2018 г. восстановлена сумма НДС по основным средствам в сумме 500 000р., материалам – в сумме 26 000 р. В связи с нарушением условий применения УСН с 1 января 2020 г. общество переходит на общий режим налогообложения. При этом у общества на 1 января 2020 г.

остались неиспользованные материалы на 100 000 р., основные средства остаточной стоимостью 200 000 р.

Определить сумму НДС, подлежащего вычету в 1-м квартале 2020 г. в связи с переходом с УСН на общий режим налогообложения.

3. ООО с 1 января 2020 г. переходит с общей системы налогообложения на УСН. К моменту перехода на УСН у общества числилось основное средство первоначальной стоимостью 480 000 р., срок полезного использования – 16 лет (192 мес.). Определить. В какой сумме общество будет учитывать при расчете единого налога в 2020 г. стоимость основного средства.

4. ООО с 1 января 2020 г. перешло с общей системы налогообложения на УСН. К моменту перехода на УСН у него числилось основное средство, относящееся к третьей амортизационной группе (СПИ от 3 до 5 лет, организация установила СПИ в 50 мес.). Основное средство введено в эксплуатацию в декабре 2018 г., первоначальная стоимость - 120 000 р. Применяется линейный метод начисления амортизации. Определить порядок списания стоимости основного средства в период применения УСН.

5. Организация с 2019 г. применяет УСН с объектом обложения «доходы, уменьшенные на расходы». У организации на дату перехода на УСН имеется основное средство, остаточная стоимость которого 100 000 р., срок полезного использования – 5 лет. Во 2-м квартале 2019 г. организация приобрела и ввела в эксплуатацию основное средство в сумме 145 000 р. (без НДС).

Рассчитать стоимость основных средств, учитываемых в целях налогообложения при УСН в 2019 г.

Тесты

1. Налогоплательщик, перешедший с УСН на иной режим налогообложения, вправе вновь перейти на УСН:

- 1) не ранее чем через 2 года после утраты права;
- 2) не ранее чем через один год после того, как он утратил право на применение УСН;
- 3) не вправе перейти на УСН.

2. При переходе на УСН по материалам, основным средствам следует восстановить ранее возмещенный «входной» НДС. Сумма восстановленного налога:

- 1) включается в стоимость имущества;
- 2) принимается к вычету в последующем налоговом периоде;
- 3) относится на прочие расходы.

3. Расходы на приобретенные до перехода на УСН основные средства со сроком полезного использования от 3 до 15 лет принимаются при исчислении единого налога в следующем порядке:

- 1) в течение первого года применения УСН – 50 процентов стоимости, второго года – 30 процентов и третьего года – 20 процентов стоимости;
- 2) в течение трех лет применения УСН равными долями;
- 3) в течение первого года применения УСН -50 процентов, второго года – 25 процентов, третьего года – 25 процентов стоимости.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Название: Порядок исчисления и уплаты единого налога в связи с применением УСН

Цель: изучение порядка применения УСН

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01; ОК 09; ПК 4.3

Коды личностных результатов: ЛР 22, ЛР 25, ЛР 26

Задачи

1. ООО исчислило и уплатило сумму страховых взносов во внебюджетные фонды в размере 140 000 р. Сумма исчисленного единого налога в связи с применением УСН составила 260 000 р.

В какой сумме единый налог подлежит уплате в бюджет?

2. У организации, применяющей УСН с объектом «доходы», доходы за год составили 30 000 000 р. Фонд оплаты труда – 8 000 000 р. Страховые взносы – 2 400 000 р. (по ставке 30%). Ставка единого налога – 12%. Выплачены пособия по временной нетрудоспособности за счет работодателя – 200 000 р. Определить сумму единого налога к уплате за год.

3. По итогам 1-го квартала величина налогооблагаемого дохода фирмы, применяющей УСН с объектом налогообложения «доходы», равна 12 6 000 тыс. р. За этот период общество:

1) уплатило страховые взносы на ОПС на сумму 911 тыс. р.;

2) выплатило пособия по временной нетрудоспособности – 58 тыс. р.

Определить сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет.

4. Индивидуальный предприниматель не имеет наемных работников, уплачивает страховые взносы в фиксированном размере. Доходы от предпринимательской деятельности за 2019 г. – 5 000 тыс. р. Ставка единого налога – 6%. Определить сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет, налоговую нагрузку.

Тесты

1. В расходы «упрощенца» включаются:

1) суммы единого налога, перечисленные в бюджет;

2) суммы налогов, от уплаты которых он освобожден;

3) суммы налогов, от уплаты которых он не освобожден.

2. Определение сроков полезного использования основных средств осуществляется:

1) налогоплательщиком самостоятельно;

2) с учетом технических характеристик основных средств;

3) на основании Классификатора основных средств.

3. Организации, перешедшие на УСН, счета – фактуры своим покупателям:

1) выписывают без выделения суммы НДС;

2) не выписывают;

3) могут выписывать с выделением НДС, при этом полученный НДС должны уплатить в бюджет.

4. Организация, применяющая УСН, поменять объект налогообложения:

1) не может;

2) может с начала следующего года;

3) может ежегодно. В течение налогового периода объект нельзя менять.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Практическое занятие № 19.

Название: Арбитражная практика применения УСН

Цель: изучение практики применения судами положений главы 26.2 НК РФ

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01; ОК 09; ПК 4.3

Коды личностных результатов: ЛР 22, ЛР 25, ЛР 26

Задачи

1. Индивидуальный предприниматель не имеет наемных работников, уплачивает страховые взносы в фиксированном размере. Доходы от предпринимательской деятельности за год – 5 000 тыс. р. Ставка единого налога – 6%. Определить сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет, налоговую нагрузку.

2. ООО, применяющее УСН, приобрело и ввело в эксплуатацию 1 января 2020 г. комплект мебели в сумме 170 800 р., в т. ч. НДС. Оплата произведена при покупке. В каком порядке можно принять на расходы стоимость приобретенного основного средства?

3. В 1 квартале организация, применяющая УСН, отгрузила продукцию на сумму 1 000 000 р., оплата поступила 5 апреля. От покупателя А поступили авансы 30 марта в сумме 10 000 тыс. р. Определить доходы, учитываемые в налоговом учете, за 1 квартал и полугодие.

4. Организация, применяющая УСН с объектом «доходы», отгрузила товар на 100 000 р., по просьбе покупателя выставила счет – фактуру с выделением суммы НДС 20 000 р. Оплата поступила в марте. Определить сумму единого налога за 1 квартал.

5. Организация применяет УСН с объектом «доходы, уменьшенные на расходы». За отчетный период доход составил 10 000 000 р., расходы – 5 600 000 р., в том числе заработная плата – 2 000 000 р. (выплачено 1 500 000 р.), перечислены страховой организации по договору добровольного страхования работников – 100 000 р. Ставка единого налога – 15%. Рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет.

6. ИП применяет УСН с объектом «доходы», наемных работников не имеет, уплачивает страховые взносы в фиксированном размере. Доходы за 1 квартал 2020 года составили 500 000 р. Страховые взносы за себя в 1 квартале 2020 г. не уплачены. Рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет в 1-м квартале 2020 г.

Тесты

1. Налогоплательщик единого налога в связи с применением УСН с объектом «доходы, уменьшенные на расходы», относит на расходы стоимость приобретенных товаров:

1) после их фактической оплаты поставщику;
2) после фактической оплаты поставщику и по мере их реализации;
3) после фактической оплаты поставщику, по мере их реализации и оплаты покупателем.

2. Для организаций и ИП, применяющих УСН, сохраняются:

1) действующие порядок ведения кассовых операций, представления статотчетности;
2) действующий порядок ведения кассовых операций. Они не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов, предусмотренных НК РФ;

3) действующие порядок ведения кассовых операций, представления статотчетности. Они не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов, предусмотренных НК РФ.

3. Налогоплательщик имеет право в следующие налоговые периоды включить сумму разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке:

1) в расходы при исчислении налоговой базы;
2) увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее;
3) в расходы при исчислении налоговой базы, в том числе увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее.

4. Организация применяет УСН и арендует у муниципалитета помещение. Сумма НДС с арендной платы:

- 1) принимается к вычету;
- 2) принимается к вычету после перечисления налога в бюджет;
- 3) зачесть НДС нельзя. Его можно учесть в составе расходов при расчете единого налога.

5. При списании товаров налогоплательщик в целях исчисления единого налога при УСН применяет метод списания:

- 1) ФИФО;
- 2) ФИФО, по средней стоимости;
- 3) ФИФО, по средней стоимости, стоимости единицы товара.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 2.7. Патентная система налогообложения (ПСН)

Практическое занятие № 20.

Название: Практика применения ПСН

Цель: изучение преимуществ ПСН перед другими режимами налогообложения

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01; ОК 09

Коды личностных результатов: ЛР 22, ЛР 25, ЛР 26

1. Законом субъекта РФ введена ПСН по виду деятельности «ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий». Величина потенциально возможного к получению годового дохода – 1 000 тыс.р. ИП не имеет наемных работников. Патент приобретен на год. В собственности ИП имеется квартира, кадастровая стоимость - 3 000 тыс.р., ставка налога на имущество физических лиц на 2020 год установлена в размере 2,5% от кадастровой стоимости. Рассчитать суммы налогов, уплачиваемых ИП за 2020 год.

2. Патент по виду деятельности «парикмахерские и косметические» услуги приобретен ИП, не имеющим наемных работников, на год, потенциально возможный к получению годовой доход – 1 000 тыс.р. По истечении 180 дней со дня приобретения патента ИП прекратил ПД. Определить сумму патента, подлежащую уплате ИП.

3. ИП в 2021 г. занимается оказанием услуг по прокату и применяет ПСН. Величина потенциально возможного к получению годового дохода субъектом РФ установлена в размере 1 000 тыс.р. Рассчитать сумму патента, уплачиваемого ИП, в случаях:

- 1) ИП не имеет наемных работников;
- 2) ИП имеет 2-х наемных работников, фонд оплаты труда – 700 тыс.р. в год.

4. Патент по виду деятельности «ремонт, чистка, окраска и пошив обуви» приобретен с 1 января 2021 г. на 7 месяцев. Величина потенциально возможного к получению годового дохода – 1 000 тыс.р. ИП не имеет наемных работников. Определить сроки и суммы уплаты патента.

5. По виду деятельности «парикмахерские и косметические услуги» установлена величина потенциально возможного к получению годового дохода:

- 1) в г. Москва – 990 т.р., в Чувашской республике – 228 т.р.

ИП не имеет наемных работников.

Рассчитать сумму патента, уплачиваемого ИП в г. Москва и Чувашской республике.

6. ИП применяет две системы налогообложения: упрощенную и патентную. Доходы за год составили: по УСН – 59 млн. р., по патентной – 3 млн. р. Может ли ИП в данной ситуации применять ПСН?

Тесты

1. ПСН могут применять:
 - 1) организации;
 - 2) ИП;
 - 3) организации и ИП.
2. Виды деятельности, при осуществлении которых возможно применение ПСН, устанавливается:
 - 1) НК РФ;
 - 2) законом субъекта РФ;
 - 3) решением муниципального образования.
3. Ставка ПСН составляет:
 - 1) 6 процентов;
 - 2) 15 процентов;
 - 3) 6 процентов величины потенциально возможного к получению годового дохода.
4. Применение ПСН:
 - 1) освобождает от уплаты СВ;
 - 2) не освобождает от уплаты СВ.
5. Величина потенциально возможного к получению годового дохода устанавливается:
 - 1) главой 26.5 НК РФ;
 - 2) законом субъекта РФ;
 - 3) решением местных органов власти.
6. Патент действует:
 - 1) не всех территориях;
 - 2) на той территории, где выдан;
 - 3) в пределах региона, в котором выдан.

Критерии оценки:

Оценка *Зачтено* - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка *Незачтено* - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Нормативно – правовые источники

№	Наименование
1.	"Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993)
2.	"Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ
3.	"Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ
4.	"Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 26.01.1996 N 14-ФЗ
5.	"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ
6.	"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ
7.	Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"
8.	Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
9.	Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации"
10.	Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле"
11.	Федеральный закон от 08.12.2003 N 164-ФЗ "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности"
12.	Федеральный закон от 6 декабря 2021 г. N 390-ФЗ "О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов"
13.	Федеральный закон от 6 декабря 2021 г. N 391-ФЗ "О бюджете Пенсионного фонда Российской Федерации на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов"
14.	Федеральный закон от 6 декабря 2021 г. N 393-ФЗ "О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов"
15.	Федеральный закон от 6 декабря 2021 г. N 392-ФЗ "О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов"
16.	Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации"
17.	Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 N 703 "О Федеральном казначействе"
18.	Постановление Правительства РФ от 30.06.2004 N 329 "О Министерстве финансов Российской Федерации"
19.	Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404)

Основные источники

№	Наименование
1.	Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 376 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12488-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/489866
2.	Маршавина Л.Я. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/490151
3.	Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. В. Ордынская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 448 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13213-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/489856
4.	Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего

	профессионального образования / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 472 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13209-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/489606
5.	Черник Д.Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 483 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-14991-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/489632

Дополнительные источники

№	Наименование
1.	Агабекян, О. В. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие для среднего профессионального образования / О. В. Агабекян. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 293 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15289-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/497178
2.	Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-01097-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/489660
3.	Фархутдинов, Р. Д. Налоговое право : учебное пособие для среднего профессионального образования / Р. Д. Фархутдинов. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 177 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-10068-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/494709
4.	Черник Д.Г. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 438 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11991-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/489638

№	Наименование
1.	Научная библиотека ЧувГУ [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://library.chuvsu.ru
2.	Электронно-библиотечная система IPRBooks [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru
3.	Электронная библиотечная система «Юрайт»: электронная библиотека для вузов и ссузов [Электронный ресурс]. — Режим доступа: https://www.biblio-online.ru
4.	ЭБС «Издательство «Лань» [Электронный ресурс]. — Режим доступа: https://e.lanbook.com/
5.	Консультант студента. Электронная библиотека медицинского вуза [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://www.studmedlib.ru/
6.	Пакет офисных программ Microsoft Office
7.	Справочная правовая система «Консультант Плюс»
8.	Справочная правовая система «Гарант»
9.	Профессиональная справочная система «Техэксперт»
10.	Операционная система Windows