

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Поверинов Игорь Егорович
Должность: Проректор по учебной работе
Дата подписания: 09.11.2024 13:16:21
Уникальный программный ключ:
6d465b936eef331cede482b0ca511a09021605190746053b7a21ea09de102

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

Экономический факультет

Кафедра финансов, кредита и экономической безопасности

Утверждены в составе основной
профессиональной образовательной
программы подготовки специалистов
среднего звена

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

по профессиональному модулю

ПМ.02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской
Федерации

для специальности

38.02.06 Финансы

Форма обучения: **очная**

Год начала подготовки: **2024**

Чебоксары 2024

РАССМОТРЕНО и ОДОБРЕНО

на заседании предметной (цикловой) комиссии общепрофессионального и профессионального циклов «29» августа 2024 г., протокол № 10.

Председатель комиссии Н.В. Морозова

Методические указания к практическим занятиям по профессиональному модулю ПМ.02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации для реализации основной профессиональной образовательной программы среднего профессионального образования по специальности 38.02.06 Финансы

СОСТАВИТЕЛИ:

Романова Анна Алексеевна, преподаватель кафедры финансов, кредита и экономической безопасности

Зотиков Николай Зотикович, преподаватель кафедры финансов, кредита и экономической безопасности

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка

МДК.02.01

Практическое занятие №1

Практическое занятие №2

Практическое занятие №3

Практическое занятие №4

Практическое занятие №5

Практическое занятие №6

Практическое занятие №7

Практическое занятие №8

Практическое занятие №9

Практическое занятие №10

Практическое занятие №11

Практическое занятие №12

Практическое занятие №13

Практическое занятие №14

Практическое занятие №15

Практическое занятие №16

Практическое занятие №17

Практическое занятие №18

Практическое занятие №19

Практическое занятие №20

Практическое занятие №21

МДК.02.02

Практическое занятие №1

Практическое занятие №2

Практическое занятие №3

Практическое занятие №4

Практическое занятие №5

Практическое занятие №6

Практическое занятие №7

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические указания по выполнению практических занятий по профессиональному модулю ПМ.02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» предназначены для обучающихся по специальности 38.02.06 Финансы.

Рабочей программой профессионального модуля ПМ.02 Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации предусмотрено выполнение студентами практических занятий.

Цель работ – углубление, расширение и закрепление знаний, полученных на теоретических занятиях по данному междисциплинарному курсу, а также направлены на формирование следующих компетенций:

по междисциплинарному курсу МДК 02.01 налоги и налогообложение и МДК 02.02 Налоговый контроль и администрирование

Общие компетенции		
ОК 01.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.	наблюдение за выполнением задания
ОК 02.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.	
ОК 03.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.	
ОК 04.	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.	
ОК 05.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.	
ОК 06.	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения.	
ОК 0г9.	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.	
ОК 10.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	
ОК 11.	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.	
Профессиональные компетенции		
ПК 2.1.	Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов	выполнение практических заданий, самостоятельных работ, ответы на вопросы, решение ситуационных задач
ПК 2.2.	Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	
ПК 2.3.	Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга	

направлены на движение к достижению следующих личностных результатов:

Личностные результаты		
ЛР 6.	Принимающий цели и задачи научно-технологического,	наблюдение за

	экономического, информационного развития России, готовый работать на их достижение.	выполнением задания
ЛР 7.	Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость.	
ЛР 8.	Признающий ценность непрерывного образования, ориентирующийся в изменяющемся рынке труда, избегающий безработицы; управляющий собственным профессиональным развитием; рефлексивно оценивающий собственный жизненный опыт, критерии личной успешности.	
ЛР 9.	Уважающий этнокультурные, религиозные права человека, в том числе с особенностями развития; ценящий собственную и чужую уникальность в различных ситуациях, во всех формах и видах деятельности».	
ЛР 10.	Принимающий активное участие в социально значимых мероприятиях, соблюдающий нормы правопорядка, следующий идеалам гражданского общества, обеспечения безопасности, прав и свобод граждан России; готовый оказать поддержку нуждающимся.	
ЛР 12.	Демонстрирующий неприятие и предупреждающий социально опасное поведение окружающих.	
ЛР13.	Способный в цифровой среде использовать различные цифровые средства, позволяющие во взаимодействии с другими людьми достигать поставленных целей; стремящийся к формированию в сетевой среде личностно и профессионального конструктивного «цифрового следа».	
ЛР 15.	Способный генерировать новые идеи для решения задач цифровой экономики, перестраивать сложившиеся способы решения задач, выдвигать альтернативные варианты действий с целью выработки новых оптимальных алгоритмов; позиционирующий себя в сети как результативный и привлекательный участник трудовых отношений.	
ЛР 16.	Способный искать нужные источники информации и данные, воспринимать, анализировать, запоминать и передавать информацию с использованием цифровых средств; предупреждающий собственное и чужое деструктивное поведение в сетевом пространстве.	
ЛР 20.	Способный в цифровой среде проводить оценку информации, ее достоверность, строить логические умозаключения на основании поступающей информации.	
ЛР 27.	Сопричастный к сохранению, преумножению и трансляции культурных традиций и ценностей многонационального российского государства.	
ЛР 28.	Вступающий в конструктивное профессионально значимое	

	взаимодействие с представителями разных субкультур.	
ЛР 34.	Мотивированный к освоению функционально близких видов профессиональной деятельности, имеющих общие объекты (условия, цели) труда, либо иные схожие характеристики.	
ЛР 36.	Сохраняющий психологическую устойчивость в ситуативно сложных или стремительно меняющихся ситуациях.	

Всего на практические занятия профессиональному модулю ПМ.02 «Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» – 96 часов.

**Практические занятия по МДК.02.01.
Налоги и налогообложение**

Раздел 1. Часть первая НК РФ

Тема 3. Методы и системы налогообложения. Классификация налогов и сборов

Практическое задание №1

Название: Выполнение заданий по классификации налогов.

Цель: научиться выполнять классификацию налогов по различным признакам.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 2.1-2.2

Коды личностных результатов: ЛР 6-10, ЛР 12-16, ЛР 20, ЛР 27-28, ЛР34, ЛР 36

Задания:

Задание 1

Изучить материал и ответить письменно на следующие вопросы:

1. Дайте понятие налога и сбора. В чем их отличие?
2. Дайте понятие налоговой системы. Опишите её характеристики.
3. Назовите основные элементы налогов.
4. Опишите функции налогов и сборов.

Задание 2. Составьте таблицу классификации налогов по следующим признакам: принадлежности к уровню власти, звеньям бюджетной системы, методу взимания, субъекту уплаты, способу обложения, применяемой ставке, назначению, источнику обложения.

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 6. Порядок взыскания недоимки с организаций и ИП

Практическое занятие № 2.

Название: Решение задач на порядок взыскания недоимки с организаций и ИП

Цель: научиться решать задачи на выявление недоимки

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 2.1-2.2

Коды личностных результатов: ЛР 6-10, ЛР 12-16, ЛР 20, ЛР 27-28, ЛР34, ЛР 36

Задания:

Задание 1

Изучить материал и ответить письменно на следующие вопросы:

1. В каком порядке возникает обязанность по уплате налога и когда прекращается?
2. Каков порядок списания безнадежной задолженности?
3. Приведите сроки и порядок выставления требования об уплате налогов и сборов.

Задание 2.

Задача 1. Требование об уплате НДС за 1-й квартал в сумме 100 000 р. направлено 1 августа, т. е. после истечения трехмесячного срока со дня возникновения недоимки. Налогоплательщик данное требование оставил без исполнения, после чего налоговый орган принял решение о взыскании недоимки за счет денежных средств на расчетном счете 10 августа текущего года. Правомерны ли действия налогового органа?

Задача 2. Требование об уплате НДС за 1-й квартал в сумме 100 000 р. направлено 10 мая, т. е. до истечения трехмесячного срока со дня возникновения недоимки.

Налогоплательщик данное требование оставил без исполнения, после чего налоговый орган принял решение о взыскании недоимки за счет денежных средств на расчетном счете 1 августа текущего года. Правомерны ли действия налогового органа?

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 7. Порядок взыскания задолженности за счет имущества физических лиц, не являющихся ИП

Практическое занятие № 3.

Название: Решение задач на порядок взыскания задолженности за счет имущества физических лиц, не являющихся ИП

Цель: научиться решать задачи по взыскания задолженности за счет имущества физических лиц, не являющихся ИП

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 2.1-2.2

Коды личностных результатов: ЛР 6-10, ЛР 12-16, ЛР 20, ЛР 27-28, ЛР34, ЛР 36

Задания:

Задание 1

Изучить материал и ответить письменно на следующие вопросы:

1. Каков порядок взыскания налога, сбора, пеней, штрафа за счет денежных средств на счетах, иного имущества налогоплательщика – организации, ИП?
2. Опишите порядок взыскания налога, сбора, пеней, штрафа за счет имущества налогоплательщика (плательщика сборов) – физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем?

Задание 2.

Задача 1. За физическим лицом, признанным умершим в соответствии с гражданским законодательством РФ, числится недоимка по налогу на доходы физических лиц в размере 19 000 руб. Все имущество умершего перешло по наследству его супруге. Кто и в каком размере несет обязательства по уплате налога? Ответ обосновать

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. Федеральные налоги

Тема 10. Налог на добавленную стоимость

Практическое занятие № 4.

Название: Решение задач по НДС.

Цель: Научиться определять элементы и порядок расчёта налога на добавленную стоимость.

Количество часов: 8 часов

Коды формируемых компетенций: ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 2.1-2.2

Коды личностных результатов: ЛР 6-10, ЛР 12-16, ЛР 20, ЛР 27-28, ЛР34, ЛР 36

Задания:

Задание 1. Изучить материал и ответить письменно на следующие вопросы:

1. Раскрыть экономическую сущность налога на добавленную стоимость.
2. Перечислите элементы налога на добавленную стоимость.
3. Дайте понятие добавленной стоимости и порядок её формирования.
4. Опишите порядок определения налоговой базы по НДС.

Задание 2. Решить задачи

1. Выручка организации от реализации продукции без учета НДС составляет:

за январь – 700 000 р.;
за февраль – 800 000 р.;
за март – 900 000 р. (в т.ч. освобождены от НДС – 600 000 р.);
за апрель – 900 000 р.;
за май – 700 000 р.;
за июнь – 500 000 р.

С какого месяца организация может получить освобождение от НДС, в каком месяце это право утрачивает?

2. Организация приобрела товар в марте 2021 г. на сумму 500 т.р., кроме того НДС 100 т.р. Товар реализован в мае на 600 т.р., кроме того НДС 120 т.р.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, к возмещению.

3. Организацией получен аванс от покупателя А в сумме 1 000 т.р. в январе 2020 г. В счет полученных авансов отгружен товар покупателю А: в 1 квартале – на 300 т.р., во 2-м квартале – на 250 т.р., в 3-м квартале – на 200 т.р., в 4 квартале – на 250 т.р. Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет в 1-4 кварталах 2020 г.

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 10 Налог на добавленную стоимость

Практическое занятие № 5.

Название: Изучение документации, применяемой при расчете НДС

Цель: Научиться разбираться в документации, применяемой при расчете НДС

Количество часов: 8 часов

Коды формируемых компетенций: ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 2.1-2.2

Коды личностных результатов: ЛР 6-10, ЛР 12-16, ЛР 20, ЛР 27-28, ЛР34, ЛР 36

Задания:

Задание 1. Изучить материал и ответить письменно на следующие вопросы:

1. Каков порядок составления и выставления счетов – фактур?
2. В каком порядке относятся суммы НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)?
3. Каков порядок применения налоговых вычетов по НДС?
4. Опишите порядок и сроки уплаты НДС в бюджет, возмещения из бюджета, представления декларации.

Задание 2. Решить задачи

1. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет за 1-й квартал составляет 330 000 р. В какие сроки следует перечислять указанную сумму?

2. По декларации, представленной за 1-й квартал, заявлен НДС к возмещению в сумме 100 000 р. По итогам 2-го квартала НДС к уплате составляет 120 000 р. Каков порядок возмещения НДС за 1-й квартал?

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 12. Налог на доходы физических лиц

Практическое занятие № 6

Название: Порядок применения стандартных, социальных вычетов по НДФЛ

Цель: Научиться применять стандартные, социальные вычеты по НДФЛ

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 2.1-2.2

Коды личностных результатов: ЛР 6-10, ЛР 12-16, ЛР 20, ЛР 27-28, ЛР 34, ЛР 36

Задания:

Задание 1. Доходы работника за 2021 г. составили 300 000 р. (по 25 000 р. ежемесячно). Работник имеет троих детей: сын – 15 лет, сын – 17 лет (инвалид), дочь – 22 лет (студент дневного отделения вуза). В налоговом периоде работник оплатил обучение дочери в сумме 55 000 р., свое лечение – 20 000 р., приобретение медикаментов – 30 000 р.

Определить суммы налоговых вычетов, налоговую базу по НДФЛ и НДФЛ за год.

Задание 2.

Работник в течение 2021 г. понес расходы:

на свое лечение в сумме 45 000 р.;

на свое обучение по заочной форме в сумме 55 000 р.;

на обучение супруги в сумме 35 000 р.;

на особо дорогостоящее лечение (по перечню Правительства Российской Федерации) – 200 000 р.

Доходы работника за 2021 г., облагаемые по ставке 13%, – 450 000 р., кроме того, дивиденды – 100 000 р.

Определить общую сумму социальных вычетов, налоговую базу по НДФЛ и НДФЛ за год.

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 12 Налог на доходы физических лиц

Практическое занятие № 7

Название: Порядок определения налоговой базы по НДФЛ в различных ситуациях

Цель: Научиться определять налоговую базу по НДФЛ в различных ситуациях

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 2.1-2.2

Коды личностных результатов: ЛР 6-10, ЛР 12-16, ЛР 20, ЛР 27-28, ЛР 34, ЛР 36

Задания:

Задание 1. Решить задачи:

1. Доходы физического лица, не являющегося налоговым резидентом РФ, составили 150 000 р., в т.ч. заработная плата – 100 000 р., дивиденды – 50 000 р. Работник имеет ребенка в возрасте 14 лет. Определить налоговую базу, НДФЛ за год.
2. Доходы работника за год составили: заработная плата – 100 000 р., выигрыш в «Поле чудес» - 104 000 р. Рассчитать налоговую базу, НДФЛ за год.
3. Доходы гражданина Республики Беларусь с сентября по декабрь 2021 г. составили 100 000 р., отработал 5 месяцев. Определить налоговую базу, НДФЛ.

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 12. Налог на доходы физических лиц
Практическое занятие № 8

Название: Порядок предоставления имущественных, профессиональных вычетов по НДФЛ

Цель: Научиться определять порядок предоставления имущественных, профессиональных вычетов по НДФЛ

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 2.1-2.2

Коды личностных результатов: ЛР 6-10, ЛР 12-16, ЛР 20, ЛР 27-28, ЛР 34, ЛР 36

Задания:

Задание 1. Решить задачи:

1. Гражданин в 2021 г. приобрел земельный участок за 800 000 р. Определить сумму имущественного вычета, который гражданин может заявить в последующие годы в случае приобретения других объектов.
2. Работник приобрел квартиру в 2020 г. за 1 500 000 р., в 2021 г. – комнату за 1 000 000 р. Доход работника за 2021 г. – 200 000 р. Определить сумму имущественного вычета за 2021 г., налоговую базу и НДФЛ за год.

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 13. Страховые взносы
Практическое занятие № 9

Название: Решение задач, изучение документации, используемой при исчислении СВ.

Цель: научиться решать задачи на СВ, изучить документации, используемые при исчислении СВ

Количество часов: 4 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 2.1-2.2

Коды личностных результатов: ЛР 6-10, ЛР 12-16, ЛР 20, ЛР 27-28, ЛР 34, ЛР 36

Задания:

Задание 1. Решить задачи:

1. Заработная плата работника за 2022 год составила 1 500 000 р. Рассчитать сумму СВ.
2. На малом предприятии начислена заработная плата за месяц в сумме 30 000 р. Величина МРОТ за год – 12 792 р. Рассчитать сумму СВ за месяц.
3. В организации работают 14 чел. Организация представила расчет СВ в бумажном виде, в связи с чем налоговый орган наложил штраф в сумме 200 р. по ст. 126 НК РФ. Оцените правомерность действий налогового органа.

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 14. Налог на прибыль организаций
Практическое занятие № 10.**

Название: Решение задач по определению налоговой базы и исчислению налога на прибыль организаций.

Цель: Научиться решать задачи по определению налоговой базы и исчислению налога на прибыль организаций

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 2.1-2.2

Коды личностных результатов: ЛР 6-10, ЛР 12-16, ЛР 20, ЛР 27-28, ЛР 34, ЛР 36

Задания:

Задание 1. Решить задачи

1. Организация за 2022 год имеет следующие показатели:
отпущено в производство сырья на 100 ед. продукции на сумму 500 тыс.р.;
отгружено 70 ед. продукции по цене 50 тыс.р. за единицу, кроме того НДС;
30 ед. продукции находятся на складе готовой продукции;
Прямые расходы – 2 000 тыс.р., косвенные расходы – 1 000 тыс.р.
Рассчитать налоговую базу и налог на прибыль за 2022 год.
2. Организация применяет кассовый метод расчета налоговой базы. В 2022 году:
отгружена продукция на 4 500 тыс.р. кроме того НДС 900 тыс.р., из них оплачено 3 500 тыс.р. (без учета НДС).
Расходы составили (без учета НДС):
материалы – 700 тыс.р. (оплачено 500 тыс.р.);
начислена заработная плата персоналу – 1 000 тыс.р., выплачено 800 тыс.р.;
начислена амортизация ОС – 300 тыс.р. (оплачено 50% стоимости приобретенных ОС).
Определить налоговую базу и налог на прибыль за 2022 год.
3. В 2022 году организация, применяющая метод начислений, отгрузила продукцию на 15 000 тыс.р., кроме того НДС. Остаток НЗП – 3 000 тыс.р. При этом расходы составили: прямые – 8 000 тыс.р., косвенные – 4 000 тыс.р. Кроме того, организация в 2022 г. создала резерв сомнительных долгов на сумму 600 тыс.р., понесла судебные расходы – 100 тыс.р., признала долг перед поставщиком на 200 тыс.р. Рассчитать величину налоговой базы, налог на прибыль за 2022 год.

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 14. Налог на прибыль организаций Практическое занятие № 11.

Название: Решение задач по определению налоговой базы и исчислению суммы налога на прибыль организаций.

Цель: Научиться решать задачи по определению налоговой базы и исчислению суммы налога на прибыль организаций

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 2.1-2.2

Коды личностных результатов: ЛР 6-10, ЛР 12-16, ЛР 20, ЛР 27-28, ЛР 34, ЛР 36

Задания:

Задание 1. Решить задачи

1. Организация заключила договор добровольного медицинского страхования работников на один год (с 1 мая 2020 по 30.04.2021). Страховая премия по договору – 1 500 000 р. Уплата страховой премии предусмотрена в рассрочку в течение первых 9 месяцев срока действия договора. Первый платеж в сумме 150 000 р. произведен 20.05.2020. Определить величину расходов, учитываемых в налоговом учете, за 2020 и 2021 годы.

2. По договору медицинского страхования, заключенному со страховой организацией в мае 2021 г. на год, организация уплатила страховой взнос в размере 140 тыс.р. единовременно в мае 2021 г. Сумма взноса соответствует нормативу в размере 6% от ФОТ.

Рассчитать сумму расходов, учитываемых в налоговом учете.

3. Выручка от продажи товаров без НДС – 1 000 000 р. Себестоимость реализованных товаров – 500 000 р., в т.ч. заработная плата – 200 000 р.

Сумма резерва на оплату отпускных на предстоящий год – 100 000 р.

Кроме того, в отчетном году на предприятии произведены следующие затраты:

выплачено по договору добровольного страхования жизни работников – 100 000 р.;

выплачены отпускные – 80 000 р.;

оплачено подрядчику за ремонт ОС – 100 000 р.

Определить нормируемые расходы и налогооблагаемую прибыль.

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 14. Налог на прибыль организаций Практическое занятие № 12

Название: Оформление налоговой декларации и платежных документов по налогу на прибыль.

Цель: Научиться оформлять налоговую декларацию по налогу на прибыль и платежные поручения на перечисление налога.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 2.1-2.2

Коды личностных результатов: ЛР 6-10, ЛР 12-16, ЛР 20, ЛР 27-28, ЛР 34, ЛР 36

Задания:

Задание 1. Скачать с сайта ФНС России платежные документы по налогу на прибыль за 2022 год и оформить по образцам.

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 14. Налог на прибыль организаций

Практическое занятие № 13.

Название: Составление налоговой декларации по налогу на прибыль.

Цель: Научиться оформлять налоговую декларацию по налогу на прибыль и платежные поручения на перечисление налога.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 2.1-2.2

Коды личностных результатов: ЛР 6-10, ЛР 12-16, ЛР 20, ЛР 27-28, ЛР 34, ЛР 36

Задания:

Задание 1. Скачать с сайта ФНС России декларацию по налогу на прибыль за 2022 год и оформить по образцам.

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 16. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ).

Практическое занятие № 14.

Название: Решение задач по исчислению налога на добычу полезных ископаемых.

Цель: Закрепить навыки работы с нормативной документацией. Научиться рассчитывать НДПИ.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 2.1-2.2

Коды личностных результатов: ЛР 6-10, ЛР 12-16, ЛР 20, ЛР 27-28, ЛР 34, ЛР 36

Задания:

Задание 1.

1. В январе добыто торфа 100 тонн, отгружено 50 тонн. При этом затраты составили: прямые – 60 000 р., косвенные – 20 000 р. Ставка НДПИ по торфу – 4%. НДПИ.

Расчитать сумму НДПИ за январь.

2. Общество добывает руду цветных металлов. За месяц добыто 100 т руды. Фактические потери – 1,0 т., норматив потерь – 0,5 т. Реализовано за этот месяц 60 т руды. Выручка от реализации руды составила 800 000 р. (кроме того НДС 160 000 р.). Расходы на транспортировку руды до покупателя – 25 000 р. Ставка НДПИ для кондиционных руд цветных металлов – 8%.

Расчитать цену реализации 1 т руды, количество ДПИ, подлежащего налогообложению, сумму НДПИ.

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 3. Региональные налоги**Тема 17. Транспортный налог****Практическое занятие № 15.**

Название: Решение задач по исчислению транспортного налога

Цель: Научиться рассчитывать транспортный налог.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 2.1-2.2

Коды личностных результатов: ЛР 6-10, ЛР 12-16, ЛР 20, ЛР 27-28, ЛР 34, ЛР 36

Задания:

Задание 1.

1. ООО «Альянс» имеет на балансе легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с. 10 мая 2021 г. организация заменила и зарегистрировала новый двигатель. При этом мощность двигателя составила 180 л.с.

Законом субъекта РФ, где находится общество, установлена ставка транспортного налога для данной категории транспортного средства в сумме 35 р. за 1 л.с.

Определить сумму транспортного налога за 2021 г.

2. 10 сентября 2021 г. организация приобрела грузовой автомобиль с мощностью двигателя 155 л.с. Ставка – 25 р. за 1 л.с.

Рассчитать сумму авансового платежа по транспортному налогу за 3-й квартал 2021 г.

3. ООО приобрело в собственность автомобиль мощностью двигателя 78 л.с. Автомобиль зарегистрирован 14 февраля 2021 г. Ставка налога – 10 р. за л.с.

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу за 1-й квартал 2021 г.

4. ООО приобрело автомобиль легковой и зарегистрировало его 10 февраля 2021 г., сняло с регистрации в связи с продажей 29 сентября 2021 г. Мощность двигателя – 100 л.с. Региональная ставка налога – 5 р. за л.с.

Рассчитать сумму транспортного налога за 2021 г.

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 18. Налог на имущество организаций**Практическое занятие № 16.**

Название: Решение задач по исчислению налога на имущество организаций.

Цель: Закрепить навыки работы с нормативной документацией. Научиться рассчитывать налог на имущество организаций.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 2.1-2.2

Коды личностных результатов: ЛР 6-10, ЛР 12-16, ЛР 20, ЛР 27-28, ЛР 34, ЛР 36

Задания:

Задание 1. Решить задачи

1. ООО создано 17 июня 2021 г. Остаточная стоимость основных средств, налоговая база которых рассчитывается исходя из кадастровой стоимости, составляет:

- на 1 июля – 154 440 р.;
- на 1 августа – 153 280 р.;
- на 1 сентября – 149 860 р.;
- на 1 октября – 147 950 р.

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 9 месяцев 2021 г.

2. Организация создана в октябре 2021 г. По данным баланса остаточная стоимость основных средств составляет:

- на 1 ноября – 100 000 р.;
- на 1 декабря – 98 000 р.;
- на 31 декабря 2021 г. – 200 000 р.

Определить сумму налога на имущество организаций за 2021 год.

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 4. Местные налоги

Тема 19. Земельный налог

Практическое занятие № 17.

Название: Решение задач по исчислению земельного налога.

Цель: Закрепить навыки работы с нормативной документацией. Научиться рассчитывать земельный налог.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 2.1-2.2

Коды личностных результатов: ЛР 6-10, ЛР 12-16, ЛР 20, ЛР 27-28, ЛР 34, ЛР 36

Задания:

Задание 1. Ответьте письменно на вопросы:

1. Назовите основные элементы земельного налога.
2. Перечислите льготы по земельному налогу.
3. Каков порядок исчисления налога и авансовых платежей по земельному налогу?

Задание 2. Решить задачи:

1. Организация приобрела в собственность земельный участок под жилищное строительство 0,9 га, участок зарегистрирован 20 мая 2019 г. Кадастровая стоимость 1 кв.м земли – 600 р., ставка налога – 0,3 %. Строительство завершено и произведена государственная регистрация жилого объекта 28 ноября 2020 г.

Рассчитать сумму земельного налога за 2019 и 2020 гг.

2. Кадастровая стоимость участка – 5 000 000 р. Ставка налога – 0,3%. Право собственности на земельный участок возникло:

- 1) 5 апреля 2021 г.;
- 2) 25 апреля 2021 г.

Рассчитать сумму земельного налога за 2021 год.

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 20. Налог на имущество физических лиц

Практическое занятие № 18.

Название: Решение задач по исчислению налога на имущество физических лиц

Цель: Закрепить навыки работы с нормативной документацией. Научиться рассчитывать земельный налог.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 2.1-2.2

Коды личностных результатов: ЛР 6-10, ЛР 12-16, ЛР 20, ЛР 27-28, ЛР 34, ЛР 36

Задания:

Задание 1. Ответьте письменно на вопросы:

1. Кто является налогоплательщиком налога на имущество физических лиц?
2. Перечислите основные элементы налога на имущество физических лиц.
3. Каков порядок исчисления, уплаты налога, применения льготы по налогу на имущество физических лиц?

Задание 2.

1. Площадь квартиры – 70 кв.м. Кадастровая стоимость – 3 500 000 р. Ставка налога на имущество физических лиц установлена в размере 0.2%. Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц для следующих случаев:

- 1) квартира находится в собственности владельца в течение всего года;
- 2) право собственности на квартиру возникло 10 мая 2021 г.;
- 3) право собственности на квартиру возникло 20 февраля 2021 г.

2. Кадастровая стоимость квартиры с площадью 60 кв.м составляет 2 500 000 р. Ставка налога – 0,1% кадастровой стоимости. В семье 3 несовершеннолетних ребенка. Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц за год.

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 5. Специальные налоговые режимы

Тема 22. УСН

Практическое занятие № 19.

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

Цель: Научиться определять налоговую базу при переходе на УСН и с УСН на общий режим налогообложения.

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 2.1-2.2

Коды личностных результатов: ЛР 6-10, ЛР 12-16, ЛР 20, ЛР 27-28, ЛР 34, ЛР 36

Задания:

Задание 1. Ответьте письменно на вопросы:

1. Каковы условия применения и прекращения УСН?

2. Назовите объекты налогообложения и ставки единого налога при УСН.

3. Каков порядок признания доходов и расходов при УСН?

Задание 2. Решить задачи:

1. ООО применяет УСН. 1 апреля 2021 г. приобретен станок за 180 тыс.р., станок относится к 3-й амортизационной группе, применяется линейный метод начисления амортизации. Определить, какую сумму ОС можно принять на расходы в 2021 году.

2. ИП одновременно применяет УСН и ПСН. При этом доходы по виду деятельности, облагаемому УСН, за 9 месяцев 2021 г. составили 189 млн.р., доходы за этот же период, облагаемые ПСН, - 12 млн. р. Сохраняет ли налогоплательщик право на применение УСН в 2021 году?

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 22. УСН

Практическое занятие № 20.

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

Цель: Научиться порядку исчисления и уплаты единого налога в связи с применением УСН

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 2.1-2.2

Коды личностных результатов: ЛР 6-10, ЛР 12-16, ЛР 20, ЛР 27-28, ЛР 34, ЛР 36

Задания:

Задание 1. Ответьте письменно на вопросы:

1. Перечислите основные элементы единого налога при УСН.

2. Каков порядок списания стоимости основных средств при применении УСН с объектом «доходы. Уменьшенные на расходы»?

3. Перечислите особенности исчисления налоговой базы при изменении режима налогообложения.

Задание 2. Решить задачи:

1. Организация с 1 января 2019 г. применяет УСН с объектом «доходы, уменьшенные на расходы». Убыток за 2019 год составил 500 000 р. Доходы в 2020 г. составили 20 000 000 р., расходы – 15 000 000 р. Ставка единого налога – 15%. Рассчитать сумму единого налога за 2020 год.

2. Доходы за год составили 10 000 000 р., расходы – 7 000 000 р. Определить, какой объект налогообложения при УСН выгоден налогоплательщику.

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 22. УСН

Практическое занятие № 21.

Название: Арбитражная практика применения УСН

Цель: ознакомиться с арбитражной практикой применения УСН

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 2.1-2.2

Коды личностных результатов: ЛР 6-10, ЛР 12-16, ЛР 20, ЛР 27-28, ЛР 34, ЛР 36

Задания:

Задание 1. Рассмотреть примеры из арбитражной практики

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.

Практические занятия по МДК.02.02.

Налоговый контроль и налоговое администрирование

Тема 1. Налоговый контроль в РФ

Практическое занятие № 1.

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

Цель: Закрепить навыки работы с нормативной документацией. Научиться решать практические ситуации, возникающие в ходе налогового контроля.

Количество часов: 4 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 2.2-2.3

Коды личностных результатов: ЛР 6-10, ЛР 12-16, ЛР 20, ЛР 27-28, ЛР 34, ЛР 36

Задания:

Задание 1. Решить задачи:

1. Налогоплательщик в декларации по налогу на прибыль за 1-й квартал и 9 месяцев искажил налоговую базу, что было расценено налоговым органом как грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов. В целом в декларации по налогу на прибыль за год данные нарушения устранены.

Определить сумму штрафа за грубое нарушение правил учета по ст. 120 НК РФ.

2. ООО «Норма» не уплатило по сроку 1 февраля земельный налог в размере 6 000 р. Указанную задолженность организация погасила 30 марта того же года. Ставка рефинансирования – 5,5%. Рассчитать сумму пеней.

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. Камеральная налоговая проверка

Практическое занятие № 2.

Название: Решение ситуационных задач на КНП

Цель: Научиться решать практические ситуации, возникающие в ходе налогового контроля.

Количество часов: 6 часов

Коды формируемых компетенций: ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 2.2-2.3

Коды личностных результатов: ЛР 6-10, ЛР 12-16, ЛР 20, ЛР 27-28, ЛР 34, ЛР 36

Задания:

Задание 1. Ответьте письменно на вопросы:

1. Что включает в себя налоговый контроль?
2. Какие виды налоговых проверок предусмотрены НК РФ?
3. В каком порядке проводится КНП?

Задание 2. Решить задачи:

1. Налогоплательщик представил декларацию по НДС за 1-й квартал с суммой налога, подлежащей уплате в бюджет в размере 100 000 р. при сроке представления 25 апреля:

- 1) 25 июля, налог уплачен в сумме 70 000 р.;
- 2) 1 мая, налог уплачен;
- 3) 1 сентября, налог не уплачен;
- 4) 1 декабря, налог уплачен.

Определить сумму штрафа за несвоевременное представление декларации по ст. 119 НК РФ.

2. Декларация по НДС представлена с суммой налога, подлежащей возмещению из бюджета. В ходе камеральной налоговой проверки затребованы среди других документов книги продаж, счета – фактуры, выставленные покупателям, договора с покупателями, за непредставление которых налогоплательщик привлечен к ответственности по статье 126 НК РФ в размере 200 р. за каждый непредставленный документ. Правомерны ли действия налогового органа?

3. Представлена декларация по НДС за 1 квартал 2021 г. 19 апреля 2021 г. с суммой налога к уплате в бюджет в размере 100 000 р. После обнаружения ошибки внесены изменения в учете и представлена уточненная декларация по НДС 23 апреля 2021 г. с суммой налога, подлежащей уплате в бюджет, в размере 120 000 р. Налог не уплачен. Какие санкции будут применены к налогоплательщику?

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 3. Порядок планирования и проведения ВНП

Практическое занятие № 3.

Название: Решение ситуационных задач на ВНП

Цель: Научиться решать практические ситуации, возникающие в ходе налогового контроля.

Количество часов: 6 часов

Коды формируемых компетенций: ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 2.2-2.3

Коды личностных результатов: ЛР 6-10, ЛР 12-16, ЛР 20, ЛР 27-28, ЛР 34, ЛР 36

Задания:

Задание 1. Ответьте письменно на вопросы:

1. Приведите основные этапы проведения ВНП. Как проводится повторная ВНП?
2. Назовите критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки.

3. Каков порядок истребования документов при проведении налоговой проверки у налогоплательщика, документов (информации) о налогоплательщике или информации о конкретных сделках?

Задание 2. Решить задачи:

1. По результатам ВНП налоговый орган принял решение, в соответствии с которым на налогоплательщика наложен штраф в сумме 50 000 р. При этом налоговым органом установлено наличие обстоятельств, которые смягчают ответственность. Какова максимальная величина штрафа в этом случае?

2. По результатам ВНП налоговый орган принял решение, в соответствии с которым на налогоплательщика наложен штраф в сумме 50 000 р. При этом налоговым органом установлено наличие обстоятельства, которое отягчает ответственность. Какова максимальная величина штрафа в этом случае?

3. По результатам проверки организации инспекция вынесла решение о привлечении ее к налоговой ответственности за неполную уплату в бюджет налога на прибыль. Налогоплательщик обжаловал это решение. В ходе рассмотрения жалобы вышестоящий налоговый орган обнаружил, что у организации есть переплата по налогу на прибыль, а инспекция не учла ее при принятии решения. Каким должно быть решение вышестоящего налогового органа?

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 4. Особенности проведения налоговых проверок по отдельным налогам

Практическое занятие № 4.

Название: Решение ситуационных задач по проведению налоговых проверок по отдельным налогам

Цель: Научиться решать ситуационные задачи по проведению налоговых проверок по отдельным налогам

Количество часов: 18 часов

Коды формируемых компетенций: ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 2.2-2.3

Коды личностных результатов: ЛР 6-10, ЛР 12-16, ЛР 20, ЛР 27-28, ЛР 34, ЛР 36

Задания:

Задание 1. Решить задачи:

1. ООО «Норма» не уплатило по сроку 1 февраля земельный налог в размере 6 000 р. Указанную задолженность организация погасила 30 марта того же года. Ставка рефинансирования – 5,5%. Рассчитать сумму пеней.

2. 10 июня 2021 г. налоговый орган начал ВНП деятельности организации за период 2018 – 2020 гг. Проверкой установлено занижение НДС за 1-й квартал 2018 г. в сумме 100 000 р. Решение принимается в ноябре 2021 г.

Рассчитать сумму штрафа за занижение НДС в 1-м квартале 2018 г. по ст. 122 НК РФ.

3. 10 июня 2021 г. налоговый орган начал ВНП деятельности организации за период 2018 – 2020 гг. Проверкой установлено занижение НДС за 4-й квартал 2018 г. в сумме 100 000 р. Решение принимается в ноябре 2021 г.

4. В июне 2021 г. налоговым органом принято решение по материалам ВНП, охватившей 2018 – 2020 гг. Налогоплательщиком в августе 2021 г. представлена уточненная декларация

по НДС за 1-й квартал 2018 г. в сумме 50 000 р. к доначислению. Каков порядок проведения повторной ВМП за 1-й квартал 2018 г.?

5. Решение о проведении ВМП принято 21 января. В целях проведения допроса свидетеля налоговый орган 20 марта принял решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля в срок до 10 апреля. В какой срок должна быть завершена ВМП?

6. Средний уровень среднемесячной заработной платы по виду экономической деятельности в субъекте РФ – 20 000 р., при этом в ООО «Дебет» - 10 000 р., в ООО «Пассив» - 30 000 р. Налоговый орган, руководствуясь критериями отбора налогоплательщиков для проведения ВМП, принял решение о проведении проверки у ООО «Пассив». Дайте оценку действиям налогового органа

7. Акт ВМП вручен налогоплательщику 1 марта 2021 г. Налогоплательщик представил возражения на акт проверки 10 апреля 2021 г., инспекция приняла решение о привлечении к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах 25 апреля 2021 г., и вручила налогоплательщику 26 апреля 2021 г. С какой даты вступает в силу решение инспекции?

8. Решение о проведении ВМП принято 28 марта 2021 г., вручено налогоплательщику 1 апреля 2021 г. В связи с необходимостью истребования дополнительно документов инспекция приняла решение о продлении срока проведения проверки на один месяц. В какой срок должна завершиться ВМП?

9. Решение о проведении ВМП вручено налогоплательщику 1 февраля 2021 г. Руководитель налогового органа принял решение о приостановлении проведения ВМП на один месяц в связи с истребованием документов у контрагента в соответствии со ст. 93.1 НК РФ, еще на один месяц – для проведения экспертиз. В какой срок должна завершиться ВМП?

10. Численность работников у организации – 10 чел. Представлены в бумажном виде декларации по НДС за 1 квартал 2021 г., по налогу на прибыль за 1 квартал 2021 г. Рассчитать сумму штрафа за нарушение порядка представления деклараций.

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 5. Оформление результатов КНП и ВМП. Производство по делам о налоговых правонарушениях

Практическое занятие № 5.

Название: Оформление результатов налоговой проверки

Цель: Научиться оформлять результаты налоговой проверки

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 2.2-2.3

Коды личностных результатов: ЛР 6-10, ЛР 12-16, ЛР 20, ЛР 27-28, ЛР 34, ЛР 36

Задания:

Задание 1. Изучить статью 100 НК РФ и выписать основные моменты

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 6. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Практическое занятие № 6.

Название: Ответственность за налоговые правонарушения

Цель: Определять виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 2.2-2.3

Коды личностных результатов: ЛР 6-10, ЛР 12-16, ЛР 20, ЛР 27-28, ЛР 34, ЛР 36

Задания:

Задание 1. Решить задачи:

1. По результатам ВНП доначислены налогоплательщику налоги, пени и штрафы на общую сумму в размере 800 000 р. Налоговый орган принял обеспечительные меры в виде наложения запрета на имущество в сумме 500 000 р. На какую сумму могут быть приостановлены счета налогоплательщика?

2. По итогам ВНП доначислен налогоплательщику НДС в сумме 100 000 р. На дату принятия решения по данным лицевого счета налогоплательщика имеется переплата по НДС в сумме 10 000 р. В какой сумме будет доначислен штраф по итогам проведенной 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 7. Порядок обжалования решений налоговых органов

Практическое занятие № 7.

Название: Порядок обжалования решений налоговых органов

Цель: Рассмотреть порядок обжалования решений налоговых органов

Количество часов: 2 часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01-06, ОК 09-11, ПК 2.2-2.3

Коды личностных результатов: ЛР 6-10, ЛР 12-16, ЛР 20, ЛР 27-28, ЛР 34, ЛР 36

Задания:

Задание 1. Решить задачи:

1. Решение о привлечении к ответственности за нарушение налогового законодательства налогоплательщику вручено 28 января 2021 г. Апелляционная жалоба в вышестоящий налоговый орган не подана. 1 марта 2021 г. налогоплательщик обратился с иском в арбитражный суд. Суд отказал в принятии иска, сославшись на несоблюдение налогоплательщиком досудебного регулирования налоговых споров. Каковы действия налогоплательщика?

2. На решение о привлечении к ответственности за нарушения налогового законодательства, врученное налогоплательщику 1 марта 2021 года, подана 5 марта 2021 г. апелляционная жалоба. Не дождавшись решения по апелляционной жалобе, 25 марта 2021 г. налогоплательщик обратился с иском в арбитражный суд. Однако в принятии искового заявления судом отказано. Обоснуйте решение суда.

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**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации.
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.
4. Уголовный кодекс Российской Федерации.
5. О налоговых органах Российской Федерации»: Закон Российской Федерации от 21 марта 1991 г. № 943-1 (с изм. и доп.).
6. О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации: Федер. закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ (с изм. и доп.).
7. О лицензировании отдельных видов деятельности: Федер. закон от 4 мая 2011 г. № 99-ФЗ (с изм. и доп.).
8. Об утверждении положения о Федеральной налоговой службе: Постановление Правительства Российской Федерации от 30 сент. 2004 г. № 506 (с изм. и доп.).
9. Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений: Приказ МВД РФ № 495, ФНС РФ № ММ-7-2-347 от 30 июня 2009 г. (с изм. и доп.).
10. О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации: Постановление Пленума ВАС РФ от 30 июля 2013 г. № 57.
11. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок: Приказ ФНС РФ от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333(а) (с изм. и доп.).
12. Об утверждении положения о порядке проведения инвентаризации имущества налогоплательщиков при налоговой проверке: Приказ Минфина России и МНС России от 10 марта 1999 г. № 20н, ГБ-3-04/39.
13. Об утверждении Регламента рассмотрения споров в досудебном порядке: Приказ МНС РФ от 17 авг. 2001 г. № БГ-3-14/290.
14. О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства: Указание ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. № 3210-У.
15. Об утверждении Кодекса этики и служебного поведения государственных гражданских служащих ФНС: Приказ ФНС РФ от 11.04.2011 № ММВ-7-4/260а.
16. Об утверждении Концепции развития досудебного урегулирования налоговых споров в системе налоговых органов Российской Федерации на 2013 – 2018 годы: Приказ ФНС России от 13.02.2013 № ММВ-7-9/78(а).
17. Об утверждении форм документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки, требований к документам, представляемым в налоговый орган на бумажном носителе, порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов, требований к составлению акта налоговой проверки, требований к составлению акта об

обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях: приказ ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@ (ред. от 17.05.2021)

18.Инструкция о порядке изъятия должностным лицом государственной налоговой инспекции документов, свидетельствующих о сокрытии (занижении) прибыли (дохода) или сокрытии иных объектов от налогообложения, у предприятий, учреждений, организаций и граждан: Письмо Минфина РСФСР от 26.07.1991 № 16/176.

19.О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок: Письмо ФНС РФ от 16 июля 2013 г. № АС-4-2/12705(а) (в ред. от 13.02.2020)

20.О рекомендациях по проведению выездных налоговых проверок: Письмо ФНС РФ от 25 июля 2013 г. № АС-4-2/13622(а).

21. Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг: Договор о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014 (в ред. от 01.10.2019)

22.О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость: Постановление Правительства Российской Федерации от 26 дек. 2011 г. № 1137 (в ред. от 02.04.2021).

23.О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость: Постановление Пленума ВАС РФ от 30 мая 2014 г. № 33.

24. Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой льготы: Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53

25. Об утверждении перечней медицинских услуг и дорогостоящих видов лечения в медицинских организациях, у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих медицинскую деятельность, суммы оплаты которых за счет собственных средств налогоплательщика учитываются при определении суммы социального налогового вычета: Постановление Правительства РФ от 08 апреля 2020 г. № 458..

26. Об утверждении Порядка представления в налоговые органы сведений о доходах физических лиц и сообщений о невозможности удержания налога и сумме НДС: Приказ ФНС от 16.09.2011 № ММВ-7-3/576.

27. .Об утверждении Порядка учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей: Приказ Минфина РФ, МНС РФ от 13 августа 2002 г. № 86н /БГ-3-04/430.

28. Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации: Утвержден Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 21 октября 2015 г.

29. Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации: Федер. закон от 15 декабря 2001 года № 167-ФЗ (в ред. от 26.05.2021 № 151-ФЗ).

30.Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования: Федер. закон от 1 апреля 1996 года № 27-ФЗ (в ред. от 24.02.2021 № 30-ФЗ).

31.Об основах обязательного социального страхования: Федер. закон от 16 июля 1999 года № 165-ФЗ (в ред. от 26.05.2021 № 151-ФЗ).

32.О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений: Федер. закон от 30 апреля 2008 года № 56-ФЗ (в ред. от 24.02.2021 № 20-ФЗ).

33.Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством: Федер. закон от 29 декабря 2006 года № 255-ФЗ (с изм. и доп.).

34.О порядке уплаты страховых взносов лицами, добровольно вступившими в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной

нетрудоспособности и в связи с материнством: Постановление Правительства Российской Федерации от 2 октября 2009 г. № 790 (с изм. и доп.).

35. Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации: Федер. закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ (в ред. от 08.12.2020).

36. Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний: Федер. закон от 24 июля 1998 года № 125-ФЗ (в ред. от 24.02.2021 № 20-ФЗ)).

37. Об утверждении правил отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска: Постановление Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2005 г. № 713 (с изм. и доп.).

Основная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 489 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17599-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/533395>

2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 474 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15590-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511559>

3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 433 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16902-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531994>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 489 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16259-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/530693>

Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 357 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16171-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531001>

Цифровые (электронные) библиотеки, обеспечивающие доступ к профессиональным базам данных, информационным справочным и поисковым системам, а также иным информационным ресурсам:

- Образовательная платформа ЮРАЙТ (Электронная образовательная система);
- Электронно-библиотечная система IPRSmart;
- Электронно-библиотечная система «BookUp»;
- Электронно-библиотечная система «Лань»;
- Университетская информационная система РОССИЯ (УИС РОССИЯ);
- Ресурсы Национальной электронной библиотеки (НЭБ) (<https://rusneb.ru>);
- Единое окно доступа к образовательным ресурсам;
- Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» <https://cyberleninka.ru/>

- Библиотеки ВУЗов <http://window.edu.ru/unilib/>;
- Научная электронная библиотека <http://www.elibrary.ru/>;
- Президентская библиотека <https://www.prlib.ru/>.

№	Наименование
1.	Пакет офисных программ MicrosoftOffice
2.	Справочная правовая система «Консультант Плюс»
3.	Справочная правовая система «Гарант»
4.	Операционная система Windows
5	Электронная библиотечная система «Юрайт»: электронная библиотека для вузов и ссузов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.biblio-online.ru
6	Периодическое издание «Бухгалтерский учет и налоги»
7	Периодическое издание «Главбух»