

Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

**Самарский финансово-экономический колледж
(Самарский филиал Финуниверситета)**

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по учебно-методической работе


_____ Л.А Косенкова
« 31 » _____ 20 18 г.



**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ВЫПОЛНЕНИЮ
ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«ОП.15 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

38.02.07 БАНКОВСКОЕ ДЕЛО

Самара – 2018

Методические указания по организации и выполнению практических занятий разработаны на основе рабочей программы по дисциплине «Налоги и налогообложение» и в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.07 Банковское дело, утвержденного приказом Министерства образования науки Российской Федерации от 05.02.2018 года № 67.

Разработчики:

Синявина М.С.



Преподаватель Самарского филиала
Финуниверситета

Методические указания по организации и выполнению практических занятий рассмотрены и рекомендованы к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии общепрофессиональных дисциплин

Протокол от « 29 » августа 20 18 г. № 1

Председатель ПЦК сух С.В. Суханова

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Данные методические указания составлены для проведения практических занятий в процессе изучения учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом по специальности среднего профессионального образования 38.02.07 Банковское дело, входящей в укрупненную группу специальностей 38.00.00 Экономика и управление.

Целью изучения дисциплины является ознакомление с основными законодательными и нормативными актами налогового законодательства Российской Федерации, ознакомление с принципами налоговой политики и особенностями организации системы налогов и сборов Российской Федерации, формирование теоретических знаний регулятивных и правоохранительных норм, регламентирующих налоговые правоотношения в Российской Федерации; формирование умения работать с нормативными документами; развитие практических навыков по исчислению и уплате налогов.

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» обеспечивает формирование общих компетенций по всем видам деятельности ФГОС специальности 38.02.07 Банковское дело.

Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии общих и профессиональных компетенций.

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

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 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках;

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере;

ПК 1.1. Осуществлять расчетно-кассовое обслуживание клиентов;

ПК 1.2. Осуществлять безналичные платежи с использованием различных форм расчетов в национальной и иностранной валютах;

ПК 1.6. Обслуживать расчетные операции с использованием различных видов платежных карт.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен

иметь практический опыт:

– составления налоговой отчетности.

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются умения и знания

Код ОК	Умения	Знания
ОК 01	распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)	актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности
ОК 02	определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска;	номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности;

	структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска	приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации
ОК 03	определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования	содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования
ОК 04	организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности	психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; основы проектной деятельности
ПК 1.1	<ul style="list-style-type: none"> - оформлять договоры банковского счета с клиентами; - проверять правильность и полноту оформления расчетных документов; - открывать и закрывать лицевые счета в валюте Российской Федерации и иностранной валюте; - выявлять возможность оплаты расчетных документов исходя из состояния расчетного счета клиента, вести картотеку непоплаченных расчетных документов; - оформлять выписки из лицевых счетов клиентов; - рассчитывать и взыскивать суммы вознаграждения за расчетное обслуживание; - рассчитывать прогноз кассовых оборотов; - составлять календарь выдачи наличных денег; - рассчитывать минимальный остаток денежной наличности в кассе; - составлять отчет о наличном денежном обороте; - устанавливать лимит остатков денежной наличности в кассах клиентов; - отражать в учете операции по расчетным счетам клиентов; - исполнять и оформлять операции по возврату сумм, неправильно зачисленных на счета клиентов; - использовать специализированное программное обеспечение для расчетного обслуживания клиентов. 	<ul style="list-style-type: none"> - содержание и порядок формирования юридических дел клиентов; - порядок открытия и закрытия лицевых счетов клиентов в валюте Российской Федерации и иностранной валюте; - правила совершения операций по расчетным счетам, очередность списания денежных средств; - порядок оформления, представления, отзыва и возврата расчетных документов; - порядок планирования операций с наличностью; - порядок лимитирования остатков денежной наличности в кассах клиентов; - типичные нарушения при совершении расчетных операций по счетам клиентов
ПК 1.2.	<ul style="list-style-type: none"> - выполнять и оформлять расчеты платежными поручениями, аккредитивами в банке плательщика и в банке поставщика, платежными требованиями в банке поставщика и в банке плательщика, инкассовыми поручениями, чеками; - использовать специализированное программное обеспечение и программно-аппаратный комплекс для работы с расчетной (платежной) документацией и соответствующей информацией 	<ul style="list-style-type: none"> - нормативные правовые документы, регулирующие организацию безналичных расчетов; - локальные нормативные акты и методические документы в области платежных услуг; - формы расчетов и технологии совершения расчетных операций; - содержание и порядок заполнения расчетных документов.

ПК 1.6.	<ul style="list-style-type: none"> - консультировать клиентов по вопросам открытия банковских счетов, расчетным операциям, операциям с использованием различных видов платежных карт; - оформлять выдачу клиентам платежных карт; - оформлять и отражать в учете расчетные и налично-денежные операции при использовании платежных карт в валюте Российской Федерации и иностранной валюте; - использовать специализированное программное обеспечение совершения операций с платежными картами. 	<ul style="list-style-type: none"> - виды платежных карт и операции, проводимые с их использованием; условия и порядок выдачи платежных карт; технологии и порядок учета расчетов с использованием платежных карт, документальное оформление операций с платежными картами; типичные нарушения при совершении операций с платежными картами.
---------	---	--

Наряду с теоретическими занятиями рабочей программой дисциплины предусмотрены практические занятия, цель которых – формирование у обучающихся умений работать с экономической информацией, регулирующей экономическую деятельность организации, а также умений рассчитывать основные технико – экономические показатели деятельности организации.

Перечень практических занятий.

п/п	№ темы	Наименование	Кол-во часов
1	2.1.	Определение налоговой базы по НДС. Исчисление суммы НДС за налоговый период.	2
2	2.2	Определение доходов и расходов, не включаемых в налоговую базу по налогу на прибыль организации. Определение налоговой базы для исчисления авансового платежа по налогу на прибыль организации. Исчисление суммы налога на прибыль организаций.	2
3	2.3	Решение задач по исчислению налоговой базы и суммы НДФЛ подлежащей уплате в бюджет. Составление справок 2НДФЛ, 6НДФЛ.	2
4	3.2	Решение задач по исчислению суммы транспортного налога.	2
5	5.1	Решение задач по исчислению налога при принятии УСН	2
Итого			10

**Методические рекомендации
по проведению практического занятия №1
по теме «Налог на добавленную стоимость»**

Цель: сформировать умение и навыки ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации понимать сущность и порядок расчетов налогов; проявить практическое умение и навыки по расчету налоговой базы по НДС.

Обеспечение:

- НК РФ;
- Методические указания;
- Калькуляторы.

Методические указания по выполнению практического занятия.

Налоговая база – стоимостное выражение объекта налогообложения налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно в зависимости от особенностей реализации производственных или приобретенных им на стороне товаров (работ, услуг).

Варианты определения налоговой базы.

Имущества, подлежащие учету по стоимости с учетом уплаченного налога:

- основные средства, приобретенные за счет средств целевого бюджетного финансирования
- безвозмездно полученное имущество, учитываемое организацией по стоимости, включающие сумму НДС, уплаченного передающей страной;
- служебные автомобили, микроавтобусы, приобретенные до 01.01.2010 г.

Налоговая база=

Цена реализуемого имущества, определяемого в соответствии со статьей ст. 40 НК РФ с НДС и акцизом

-

Остаточная стоимость (с учетом переоценок)

При реализации сельскохозяйственной продукции, закупленной у физических лиц, не является плательщиками НДС:

Налоговая база = продажная цена с НДС - цена приобретения.

При ввозе товаров на таможенную территорию РФ

Обязательно в налоговую базу включаются сумма, получение которых связано с расчетами по оплате товаров (работ, услуг):

- Денежные средства, полученные в виде финансовой помощи;
- Сумма денежных средств полученных в виде процентов по векселям, которые выдали покупателям товара.

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1.

«Расчет пени и размера налоговой санкции».

Условие:

При проверке установлено, что организация за 2014 год доначислила налоги:

- 1) НДС за 2 кв. 2014 года – 15000 р.
- 2) Налог на прибыль организаций – 8500 р.
- 3) Транспортный налог – 1500 р.

По результатам проверки доначисленные суммы налогов уплачены 10 июня 2008 года ставка рефинансирования Банка России – 10 %.

Задание: исчислите сумму пени и штрафных санкций за налоговое правонарушение, которую обязана уплатить организация.

Решение:

Ставка пени равна 1/300 ставки рефинансирования Банка России.

Произведите расчеты:

1) По НДС размер пени составит:

$$1500 \text{ р.} * \frac{1}{300} * 10\% * 325 \text{ дн.} = 1625 \text{ руб.}$$

100%

2) По налогу на прибыль организаций размер пени составит:

$$8500 \text{ р.} * \frac{1}{300} * 10\% * 74 \text{ дн.} = 210 \text{ руб.}$$

100%

3) По транспортному налогу размер пени составит:

$$1500 \text{ р.} * \frac{1}{300} * 10\% * 121 \text{ дн.} = 60 \text{ руб.}$$

100%

Общая сумма штрафа по кассовому налогу:

1) По НДС = $15000 * 20\% = 1700 \text{ руб.}$

100%

2) По налогу на прибыль организаций = $8500 * 20\% = 1700 \text{ руб.}$

100%

3) По транспортному налогу = $1500 * 20\% = 300 \text{ руб.}$

100%

Ответ: общая сумма штрафа будут равна:

$$300 + 1700 + 300 = 5000 \text{ руб.}$$

Задача 2.

Условие:

За I квартал текущего года на расчетный счет организации поступили:

1) Выручка от реализации непродовольственных товаров 118 000 тыс. руб.;

2) Авансовые платежи – 30 500 тыс. руб.;

3) Финансовая помощь – 1000 тыс. руб., в том числе:

а) от организаций, связанных товарными отношениями – 500 тыс. руб.;

б) от организации, несвязанных товарными отношениями 500 тыс. руб.;

4) Взнос учредителей в Уставный капитал 4900 тыс. руб.

Безвозмездно переданы ТМЦ другим организациям – 100 тыс. руб.

Задание: Определить налоговую базу по НДС.

Контрольные вопросы:

1. Кто или что является налогоплательщиком НДС?

2. Налоговый период по НДС?

3. В какой величине исчисляется налог?

4. Документ, предоставляемый в налоговые органы?

5. Возврат суммы налога, превышающей норму?

6. Недостача суммы по налогу?

7. Документ, регулирующий налоговые правонарушения?

8. Ставка налога на перевоз товара через таможенную границу?

9. Фиксированная налоговая ...?

**Методические рекомендации
по проведению практического занятия №2
по теме «Налог на прибыль»**

Цель: умение и навыки ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации понимать сущность и порядок расчетов налогов; формирование умений и навыков в классификации доходов и расходов организации в целях налогообложения прибыли в соответствии с главой 25 НК РФ.

Обеспечение:

- НК РФ;
- Методические указания;
- Калькуляторы.

Методические указания по выполнению практического занятия.

Классификация доходов и расходов.

Доходы.

I Доходы от реализации ст.249

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) или имущественных прав, выраженных в натуральных формах.

II Внереализационные ст.250

- 1) Долевое участие в других организациях (исключение: доход, направленный на выпуск новых акций);
- 2) Положительная курсовая разница;
- 3) Штрафы, пени, полученные за нарушение условий договора;
- 4) Полученные арендные платежи;
- 5) Проценты, полученные по договорам займа, работы, кредита, банковского вклада по ценным бумагам
- 6) Безвозмездно полученное имущество;
- 7) Стоимость полученных материалов при ликвидации ОС;
- 8) Просроченная кредиторская задолженность (3 года) по договорам (исключение: перед Бюджетом по решению Правительства) ст.264;

III Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы ст.251

- 1) Имущество, работы и услуги, полученные в порядке предварительной оплаты (метод начисления);
- 2) Залог или задаток полученный;
- 3) Вклад в УК (получено);
- 4) Бюджетное ассигнование из бюджета;
- 5) Кредиторская задолженность по решению правительства по налогам;

Расходы

I Расходы, связанные с производством и реализацией ст.253

- 1) Материальные расходы (ст.253):
 - а) приобретение сырья, товаров, работ, услуг и т.д.;
 - б) транспортные услуги сторонних организаций;
- 2) Расходы на оплату труда:
 - а) зарплата, премии, стоимость бесплатно – предоставляемых работником коммунальных услуг, питания, продуктов;
 - б) отпускные;
 - в) надбавки за сверхурочные работы, в выходные и праздничные дни, по совместительству, в тяжелых и вредных условиях;
 - г) страховые взносы;
- 3) Амортизируемое имущество ст.257
- 4) Прочие расходы, связанные с производством и реализацией:
 - а) расходы на ремонт ОС, освоение природных ресурсов на научные исследования;

- б) сумма налогов и сборов, таможенных пошлин (кроме НДС и страховых взносов);
- в) лизинговые платежи;
- г) содержание служебного транспорта в пределах норм и его использование;
- д) командировочные в пределах норм (по суточным)
- е) расходы на юридические, информационные аудиторские услуги;
- ж) представительские расходы в пределах норм;
- з) расходы на канцтовары, потовые, телеграфные, телефонные;
- и) расходы на рекламу;
- к) потери от брака и т.д;

II Внереализованные расходы ст.265

- 1)Арендные платежи, включая амортизацию по этому имуществу;
- 2)Проценты, уплаченные по займам, кредитам, ценным бумагам;
- 3)Отрицательная курсовая разница;
- 4)Расходы по ликвидации ОС;
- 5)Судебные расходы и арбитражные споры;
- 6)Штрафы, пени, уплаченные за нарушение условий договора;
- 7)Просроченная дебиторская задолженность;
- 8)Расходы в виде недостачи. Если виновные лица не установлены;
- 9)Потери от стихийных бедствий и т.д.

III Расходы не учитываемые в целях налогообложения ст. 270

- 1)Пени, штрафы по налогам;
- 2)Взнос в УК;
- 3)Налог за сверх нормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду;
- 4)Сумма материальной помощи;
- 5)Оплата путевок, экскурсий, путешествий, занятий в спортивных секциях, кружках клубах и т.п.;
- 6)Сверх нормативной компенсационной выплаты;
- 7)Сверх нормативных расходов на рекламу;
- 8) НДС (начисленный и уплаченный).

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1.

Произвести классификацию доходов и расходов ООО «Вектор» согласно главе 25. Предприятие занимается оптовой торговлей непродовственными товарами. Определить налогооблагаемую прибыль, подлежащую уплате бюджет.

Условие:

Содержание операций	Сумма в тыс. руб.
1. Выручка от реализации товаров	600 000
2. Стоимость товаров по ценам приобретения	430 000
3. НДС уплаченный по товарам	?
4. Оплачена транспортировка товара АТП	32 000
5. НДС уплаченный АТП (18%)	?
6. Получена арендная плата	300 000
7. Зарплата работников	24 000
8. Страховые взносы с зарплаты (30%)	?
9. Положительная курсовая разница	29 00
10. Штрафы, полученные за нарушение условий договора	3 40
11. Оплата сверх урочных	1800
12. Страховые взносы (26%)	300
13. Излишки товаров, выявленные при инвентаризации	148
14. Штрафы, уплаченные за нарушение налогового законодательства	?
15. Амортизируемое имущество (первоначальная стоимость 2 000 000)	1 300

руб., срок полезного использования 10 лет, линейный способ)	10
16. Платежи за сверх нормативные выбросы загрязняющих веществ	8 000
17. Отрицательная курсовая разница	
18. Имущество, полученное в виде вноса в Уставный Капитал	5 8
19. Расходы на командировки:	1 4
- в пределах норм	
- сверх норм	
20. Представительские расходы (официальный прием 10 000 руб., услуги переводчика 6 000 руб., доставка к месту переговоров 1 600 руб., билеты в театр 2 000 руб., доставка до театра и обратно 1 400 руб.). ФОТ 320 000 руб.	27 000
21. Расходы на ремонт ОС	15
22. Расходы на рекламу:	7
- через СМИ	2510
23. Расходы на оплату услуг банка (комиссионные)	

Задача 2.

Произвести классификацию доходов и расходов производственного предприятия согласно главе 25 НК РФ.

Определить налогооблагаемую прибыль. (тыс.руб.)

Доходы	Сумма	Включ. в налог. базу	Расходы	Сумма	Включ. в налог. базу
1. Выручка от продажи ГП	200 000		1. Сырье и материалы по покупным ценам	70100	
2. Стоимость полученных материалов при ликвидации ОС	2 700		2. Транспортные расходы по доставке сырья	21 100	
3. Излишки ТМЦ	8 600		3. Потеря сырья при транспортировке в пределах норм естественной убыли	1 500	
4. КЗ по истечению срока исковой давности	7 000		4. Зарплата	59 0	
5. Полученная арендная плата	15 000		5. Премии 20%	11 000	
6. Получен залог в качестве обеспечения обязательств	10 000		6. Вознаграждение за выслугу лет	12 000	
7. Получен грант на целевое использование	125 00		7. Оплата дополнительных отпусков	500	
8. Положительная курсовая разница	5 700		8. Страховые взносы	650	
9. Проценты, полученные по договору займа	11 00		9. Предварительные расходы:		
			- проведение симпозиума	22 000	
			- экскурсионное обслуживание делегатов	8 000	
			10. Амортизация ОС	37 000	
			11. Расходы на рекламу:	6 00	

			- покупка призов	3 2	
			12. Транспортный налог	6 4	
			13. Арендные платежи	120	
			14. Стоимость безвозмездного переданного имущества другим предприятиям	65	

Контрольные вопросы:

1. Кто является плательщиками налога на прибыль?
2. Какие организации не являются плательщиками налога на прибыль?
3. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль для российских организаций?
4. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль для иностранных организаций, осуществляющих деятельность через постоянное представительство?
5. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль для иностранных организаций, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство?
6. Что является налоговой базой по налогу на прибыль?

**Методические указания
по проведению практического занятия №4
по теме «Налог на доходы физических лиц»**

Цель: умение и навыки ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации понимать сущность и порядок расчетов налогов; уметь определять сумму налогообложения НДФЛ, налоговую базу, исключая основные виды доходов, не подлежащих налогообложению.

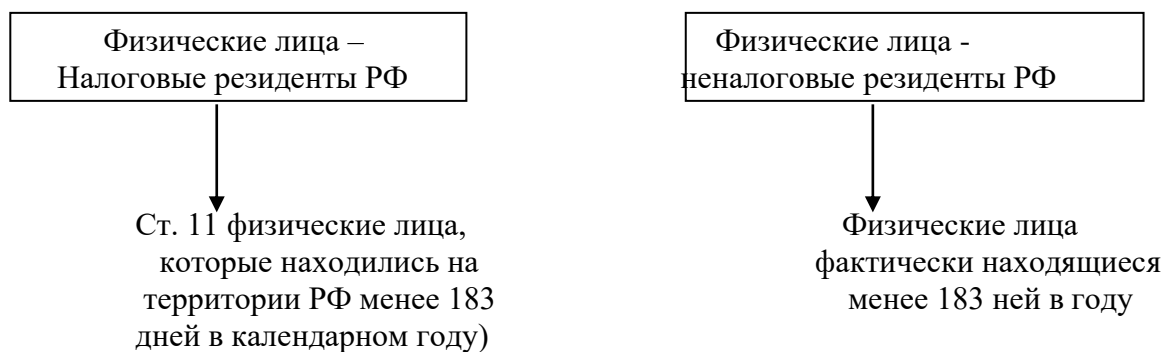
Обеспечение:

- Методические указания;
- Калькуляторы.
- НК РФ.

Методические указания по выполнению практического занятия.

Налогоплательщики.

В соответствии с НК РФ предусмотрены следующие группы плательщиков НДФЛ:

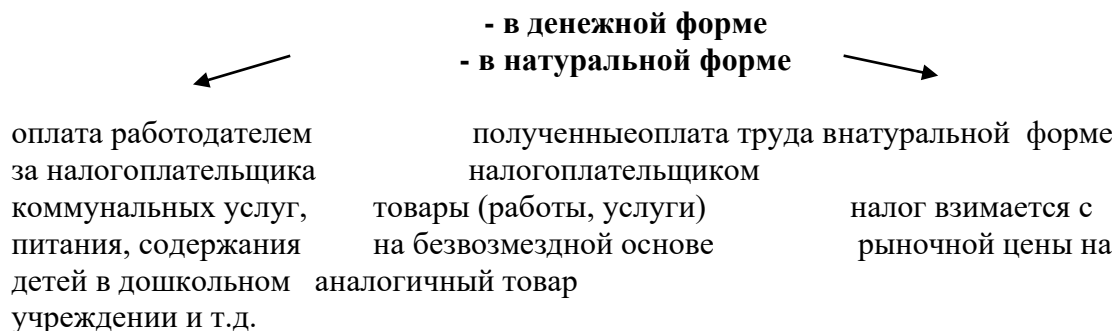


Выделение 2х категорий налогоплательщиков имеет значение для налоговой обязанности, т.к. налоговые резиденты несут полную обязанность, т.е. уплачивают налог со всех полученных доходов, а не налоговые резиденты несут ограниченную ответственность и уплачивают налог только с доходов, полученных на территории РФ.

Объект обложения – доходы, полученные физическим лицом от различных источников в РФ и за пределами РФ.

Налоговая база определяется отдельно по каждой категории доходов, для которых установлена различная налоговая ставка.

Виды доходов:



Основные виды доходов, не подлежащих налогообложению (ст.217):

- государственные пособия (кроме пособий по временной нетрудоспособности);
- компенсационные выплаты в пределах норм;
- алименты;
- гранты для поддержания науки, образования, культуры;
- единовременная материальная помощь в связи со стихийными бедствиями; пострадавшим от террористических актов; работнику в связи со смертью членов его семьи;

— стипендии;

— доходы, получаемые от физических лиц в порядке наследования, дарения (из искл.: недвижимость, транспортные средства, акции, доли, паи, кроме близких родственников);

— в пределах 4 000 руб. (не облагается):

1. стоимость подарков и призов
2. сумма материальной помощи при уходе работника на пенсию по возрасту или инвалидности
3. оплата работодателем медикаментов
 - денежные суммы, подарки, полученные ветеранами ВОВ, инвалидам войн и узниками концлагерей в пределах 10 000 руб.

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1.

Исходные данные. Гражданин России Мармеладов в течении налогового периода работал в российской организации по трудовому договору. За налоговый период заработная плата составила 970 000 руб., премия за высокие производственные результаты – 470 000 руб. Организация за счет прибыли, остающейся после уплаты налога на прибыль, оплатила ему: путевку на лечение в санаторий «Адлерские ночи» - 93 000 руб. в марте, путевку в оздоровительный лагерь «Подмосковье» для 13-летнего сына – 22 000 руб. в августе, путевку на две недели в отель «Хилтон» (Египет) – 145 000 руб. в мае.

Задание. Определить НДФЛ за налоговый период.

Решение. В соответствии с п.9 ст. 217 НК РФ не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц: суммы полной или частичной компенсации (оплаты) работодателями своим работникам и (или) членам их семей стоимости приобретаемых путевок, за исключением туристских, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортным и оздоровительными организациями, находящимися на территории РФ, а также суммы полной или частичной компенсации (оплаты) стоимости путевок для не достигших возраста 16 лет детей, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории РФ, предоставляемые за счет средств организаций, если расходы по такой компенсации (оплате) в соответствии с Налоговым кодексом РФ не отнесены к расходам, учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль организации. К санаторно-курортным и оздоровительным организациям относятся санатории, санатории-профилактории, профилактории, дома отдыха и базы отдыха, пансионаты, лечебно-оздоровительные комплексы, санаторные, оздоровительные и спортивные детские лагеря.

Следовательно, при определении налоговой базы не будут учитываться следующие доходы:

- оплата путевки на лечение в санаторий « Адлерские ночи »;
- оплата путевки в оздоровительный детский лагерь « Подмосковье » для 13-летнего сына.

Налоговая база составит 1 585 000 руб. (970 000 руб. + 470 000 руб. + 145 000 руб.). Налог на доходы физических лиц за налоговый период – 206 050 руб. (1 585 000 руб. x 13%).

Задача 2.

На основании ст. 217, 209, 210 сгруппировать следующие виды доходов по признакам:

- виды доходов, подлежащие налогообложению;
- виды доходов, не подлежащие налогообложению.

Условие:

1. Пособие по беременности и родам
2. Заработная плата
3. Ежемесячные премии
4. Призы, полученные спортсменами на чемпионатах мира
5. Подарок к юбилею

6. Пособие на погребение близкого родственника
 7. Командировочные в пределах норм; - сверх норм
 8. Оплата работодателем питания работнику
 9. З/п от совместительства
 10. Материальная выгода от продажи товара работнику
 11. Алименты
 12. Отпускные
 13. Сверхурочные
 14. Стипендии
 15. Материальная помощь в связи со стихийными бедствиями
 16. Недвижимость, полученная в виде наследования
 17. Подарок ветерану ВОВ
 18. Материальная помощь работнику при выходе на пенсию
 19. Доплата за работу в ночное время
 20. Оплата труда в натуральной форме
 21. Получения товаров работником на безвозмездной основе
 22. Пособие по временной нетрудоспособности
 23. Пособие по уходу за ребенком до трех лет
 24. Оплата работодателем медикаментов
 25. Пособие при рождении ребенка
 26. Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении
- Решение задачи оформить в таблице следующей формы:

Доходы, подлежащие налогообложению	г.	Прим ечание	Доходы, неподлежащие налогообложению	г.	Примеча ние

Задача 3.

Физическому лицу за работу на основании трудового договора организация выплатила:

1. в январе – 15 000 руб.;
2. в феврале – 16 000 руб.;
3. в марте – 15 500 руб.;
4. в апреле – 15 200 руб.;
5. в мае – декабре – ежемесячно – 17 000 руб.

Физическое лицо имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой – 20 лет и является студентом дневной формы обучения. Физическое лицо приобрело в этом налоговом периоде квартиру за 1 580 000 руб.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты этого налога.

Задача 4.

Физическое лицо за налоговый период получило доход от работодателя:

1. январь – 6 000 руб.;
2. февраль – 6 500 руб.;
3. март – 6 500 руб.;
4. апрель – 6 200 руб.;
5. май – 6 700 руб.;
6. июнь – декабрь – ежемесячно по 8 000 руб.

Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей: один в возрасте 13 лет, другой – 20 лет, который является студентом дневной формы обучения. За обучение сына уплачено 35 000 руб. Образовательное учреждение имеет лицензию на данный вид деятельности. Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты налога. Какая сумма налога будет возвращена налогоплательщику?

Контрольные вопросы:

1. В чем заключается экономическое содержание налога на доходы физических лиц?
2. Кто является плательщиком налога на доходы физических лиц, а кто является налоговым агентом?
3. Какие доходы являются объектом налогообложения налогом на доходы физических лиц для резидентов РФ?
4. Какие доходы являются объектом налогообложения налогом на доходы физических лиц для нерезидентов РФ?
5. Какие суммы относятся к доходам, облагаемым налогом на доходы физических лиц, полученные на территории Российской Федерации и за ее пределами?

**Методическое указание
по проведению практического занятия №4
по теме «Транспортный налог»**

Цель: умение и навыки ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации понимать сущность и порядок расчетов налогов; формирование умений и навыков по определению налоговой базы и суммы транспортного налога.

Обеспечение:

- НК РФ;
- Методические указания;
- Калькуляторы.

Методические указания по выполнению практического занятия.

Налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства (ст. 357 НК РФ).

Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют сумму налога и сумму авансового платежа по налогу самостоятельно. Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиками, являющимися физическими лицами, исчисляется налоговыми органами на основании сведений, которые представляются в налоговые органы органами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиками, являющимися организациями, определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода.

Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки (ст. 362 НК РФ).

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1.

Условие:

Организация занимается грузовыми и пассажирскими перевозками. На балансе числятся следующие автомобили:

ЛАЗ - 120 лош. Сил – 8 шт

ГАЗ – 120 лош. Сил – 5 шт

ЗИЛ – 150 лош. Сил – 3 шт

3 авто ГАЗ используются Филиалом

В сентябре передан в аренду другой организации 1 автобус ЛАЗ.

Задание: рассчитать транспортный налог за 1-ый кв.

Решение:

1) по ЛАЗ = $120 * 10 = 9600$ руб.

2) по ГАЗ = $2 * 120 * 8 = 1920$ руб.

$3 * 150 * 16 = 5760$ руб.

3) по ЗИЛ = $3 * 150 * 8 = 3600$ руб.

Сумма налога: $9600 + 7680 + 3600 = 20880$ руб.

Задача 2.

Условие:

Организация занимается грузоперевозки:

МАЗ – 180 лош.сил – 3шт

КРАЗ – 240 лош.сил – 4шт

ГАЗ – 120 лош.сил – 5шт

ЗИЛ – 210 лош.сил – 7шт

КАМАЗ – 210 лош.сил – 3шт

3шт ЗИЛ переданы филиалу, где ставка в 2р. выше. В июне приобретен легковой авто * 7р * 105 лош.сил.

Задание: рассчитать транспортный налог за 1-й кв.

Решение:

1)по МАЗ = 5400руб.

2)по КРАЗ = 12480руб.

3)по ГАЗ = 4800руб.

4) по ЗИЛ = 3 * 210 * 26 = 16380 руб.

2 * 210 * 13 = 5460руб.

5)по КАМАЗ = 210 * 3 * 13 = 8190руб.

6)легковое авто = 105 * 7 = 735/2 * 367руб. 50коп.

Сумма налога:

53077руб. 50 коп.

Контрольные вопросы:

1. Кто является плательщиком транспортного налога?
2. Назовите объекты обложения транспортного налога.
3. Как определяется налоговая база по транспортному налогу?
4. Каковы полномочия представительных органов муниципальных образований при установлении налога на имущество физических лиц?
5. Допускается ли установление дифференцированных ставок транспортного налога в зависимости от категории и срока использования транспортного средства?
6. В каком порядке устанавливаются ставки транспортного налога на территориях субъектов РФ?
7. Перечислите основные льготы по транспортному налогу, установленные законами г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области.
8. Объясните порядок расчета транспортного налога.
9. Каков порядок уплаты транспортного налога организациями?
10. Назовите сроки уплаты транспортного налога для физических лиц?

Методические указания
По проведению практического занятия №5
по теме «Деловая игра обобщающего повторения изученного курса по дисциплине
«Налоги и налогообложение»

Цели занятия:

Образовательная - обобщение и закрепление знаний обучающихся по пройденным темам курса. В игровой форме выявить теоретические знания и практические умения и навыки.

Развивающая - способствовать развитию логического мышления, активизировать мыслительную деятельность обучающихся.

Воспитательная - формирование устойчивых интересов к выбранной специальности. Воспитание профессионально важных качеств: творческая активность, дисциплинированность, потребность в постоянном совершенствовании своих профессиональных знаний и умений.

Задача занятия - через игру в контексте экономизации образования - научить обучающихся в игровой форме логике экономического мышления, показать способы решения экономических проблем с помощью игровых технологий.

Тип урока - проверка знаний по курсу дисциплины

Оборудование- ноутбук, видеопроектор, калькулятор, карточки с заданием.

ПРАВИЛА ИГРЫ

Обучающиеся (группа) делятся на 2 команды - налоговые инспекции.

Преподаватель знакомит участников игры с правилами игры и с членами комиссии (администрация и преподаватели).

Преподаватель объясняют ситуацию: государственная казна (бюджет) нуждается в дополнительных поступлениях денежных сумм, поэтому в налоговую инспекцию прислали комиссию по налогам и сбором с целью - проверить правильность исчисления и регулярность поступления налоговых сборов. И одновременно провести аттестацию налоговых работников, т.е. все ли они соответствуют своим занимаемым должностям

Игра состоит из 5 раундов-заданий. Каждый раунд выдержан во времени.

1 раунд- Мини – викторина «Своя игра»

Цель первого раунда - проверка знаний по всем темам курса.

Каждому члену команды задаётся вопрос, а он должен дать правильный ответ. Сколько правильных ответов, столько и команде присуждается баллов.

2 раунд - «Федеральные налоги»

Соотнести каждому из 5 налогов свои элементы налогообложения.

Цель второго раунда - проверка знаний по темам “Федеральные налоги”. Задание в виде теста.

3 раунд - «Расчёт налогов»

Цель третьего раунда - проверка умений производить расчеты по налогам.

Задание состоит из 3 задач. Каждая команда делится на 3 подгруппы и решает свою задачу.

Одновременно проводится **конкурс капитанов** – «Расчет налогового вычета по НДФЛ». Капитан каждой команды решает задачу по налоговому вычету по НДФЛ на имущество-приобретение недвижимости (квартиры).

4 раунд- Мини - проект «Свой налог»

Цель четвертого раунда - применение знаний курса в жизненных ситуациях.

В этом раунде обучающимся дано задание - придумать новый налог для пополнения бюджета города и его презентовать, опираясь на теоретические знания курса и применение этих знаний в жизненных ситуациях. Это задание на активизацию мыслительной деятельности студентов.

После проведения игры подводятся итоги.

Члены жюри объявляют игровые результаты.

Участники игры - учащиеся дают самооценку своих действий в плане исполнения игровой роли.

Таким образом, используя игровые технологии, систему разработанных проблемных задач на занятии позволяет

- формировать экономическое мышление обучающихся и профессионально важные свойства и качества;
- помогают им адаптироваться в современном мире и ориентироваться в сфере налоговых систем;
- применять полученные знания в решении жизненных проблем и задач.

ХОД ЗАНЯТИЯ

Этапы занятия

Время, мин

1.

Организационная часть:

- наличие студентов в группе (отметить отсутствующих)
- обозначение темы учебного занятия

Вступительное слово преподавателя

- о роли налоговой службы в жизни страны

Правила проведения игры

- знакомство участников игры с правилами игры и с членами комиссии (администрация и преподаватели).

Представление команд и их капитанов (начальников налоговых инспекций):

- эмблема;
- приветствие.

1 РАУНД - «СВОЯ ИГРА»

Вопросы:

Группа «НАЛОГИ»:

1. Какой налог называют налогом на грехи? (Акциз) – 100 баллов;
2. О каком налоге идет речь: и оставил старик, умирая, сыновьям мельницу, осла и кота? (на наследство) – 50 баллов;
3. Налог, который в 1554 году разработал французский экономист М. Лоре? (НДС)- 90 баллов;
4. Налог за пользование недрами (роялти) – 150 баллов;
5. Письменное заявление налогоплательщика (Декларация) – 80 баллов.

Группа «ДЕНЬГИ»:

1. В каком государстве началась первая чеканка монет? (Лидия) – 50 баллов;
 2. Как называлась монета в виде продолговатого слитка серебра? (Гривна) – 100 баллов;
 3. Кто начал чеканку монеты «копейка»? (Елена Глинская) – 90 баллов;
 4. Раньше так называлась монета в три копейки (Алтын) – 80 баллов;
 5. Денежный знак, изготовленный из металла (Монета) – 150 баллов;
- Итого – 470 баллов.

Группа «УЧЕНЫЕ»:

1. Какому ученому экономисту принадлежит труд «История о природе и причинах богатства народов»? (А. Смит) – 90 баллов;
 2. Определить по портрету имя ученого экономиста (Карл Маркс) – 150 баллов;
 3. Определить по портрету имя ученого (Аристотель) – 80 баллов;
 4. Определить по портрету имя предпринимателя, создателя поточного производства (Генри Форд) – 100 баллов;
 5. Определить по портрету имя «Отца бухгалтерии» (Лука Пачоли) – 50 баллов
- Итого – 470 баллов.

Группа «ВАЛЮТА»:

1. Современная валютная система, существующая с 1976 года называется... (Ямайская) – 150 баллов;
 2. Цена единицы одной валюты в единицах другой, называется ... (Валютный курс) – 100 баллов;
 3. Денежная единица Австрии (Евро) – 90 баллов;
 4. Понижение фиксированного курса валюты относительно других валют, называется (Девальвация) – 50 баллов;
 5. Денежная единица Китая (Юань) – 80 баллов;
- Итого – 470 баллов

Группа «ЗАКОНЫ»:

1. Кому принадлежит закон: худшие деньги вытесняют из оборота лучшие? (Закон Грешема) – 90 баллов;
 2. В любой деятельности 20% первоначального вложения ресурса дают 80% эффекта (закон 20/80) – 100 баллов;
 3. При росте производства в стране на 2% ,уровень безработицы падает на 1% и наоборот (Закон Оукена) - 150 баллов;
 4. В международной торговле выигрывает та сторона , которая способна производить товар или услугу с меньшей альтернативной стоимостью (Закон Риккардо) – 80 баллов;
 5. По мере роста доходов семьи падает доля расходов на товары первой необходимости и растет доля расходов на другие товары и нужды (Закон Энгеля) – 50 баллов;
- Итого – 470 баллов.

Группа «ЭКОНОМИКА»:

1. Вывоз товара за рубеж (Экспорт) – 100 баллов;
 2. Система экономических отношений, установленная на частной собственности (Рыночная) – 50 баллов;
 3. Равенство спроса и предложения (Равновесие) – 90 баллов;
 4. Состязательность на рынке (Конкуренция) – 150 баллов;
 5. Деньги, полученные от продажи товаров (Выручка) – 80 баллов;
- Итого – 470 баллов.

Группа «БАНКИ»:

1. Денежные средства передаваемые банку на время и с разрешением их использовать для кредитования (Депозит (вклад)) – 50 баллов;
 2. Выпуск в обращение новых знаков (Эмиссия) – 100 баллов;
 3. Где появились первые мощные банки? (Вавилон) – 90 баллов;
 4. В 1864 году в России был разрешен первый коммерческий банк. Назовите город. (Санкт – Петербург) – 80 баллов;
 5. Компьютеризированное электронное устройство, которое выполняет простейшие банковские операции (Банкомат) – 150 баллов;
- Итого – 470 баллов.

2 РАУНД - «ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ»

Задание:

Соотнести каждому налогу свои элементы налогообложения.

НДС -...; НДФЛ -...; Акцизы -...; Налоговые вычеты -...; Страховые взносы -...

1. Высокорентабельные и “социально опасные” товары, “предметы роскоши”;
2. Пенсионный фонд, Фонд медицинского страхования, Фонд социального страхования;
3. 20,10,0 %;
4. Резидент, нерезидент;
5. Мясо и мясопродукты, кроме деликатес, молоко и молокопродукты, яйца и яйцепродукты, товары для детей, медицинские товары;
6. 35;30;13;9 %;
7. Стандартные, социальные, имущественные, профессиональные;
8. Спиртосодержащая продукция, ГСМ, алкогольная продукция, пиво, ювелирные изделия, табачные изделия, автомобили;
9. Зарплата, премии, дивиденды, призы, выигрыши;

10. 3000; 600; 500 рублей;

11. Государственные пособия, материальная помощь, страховые платежи, пособия по временной нетрудоспособности, беременности и родам;

12. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду товара;

13. Работы (услуги), выполненные в космическом пространстве;

14. Лица, производящие выплаты физ.лицам и индивидуальные предприниматели, адвокаты;

15. Благотворительность, лечение, обучение, приобретение недвижимости.

ПРИМЕЧАНИЕ: Программа оценивает деятельность обучающегося автоматически.

Ответ

Налог

Элементы налогообложения

НДС

3,5,13

НДФЛ

4,6,9

Акцизы

1,8,12

Налоговые вычеты

7,10,15

Страховые взносы

2,11,14

КОНКУРС КАПИТАНОВ

(один балл за одну задачу)

Задача. Приобретена недвижимость (квартира) стоимостью 1500000 рублей в 2017г. Среднемесячная зарплата (начисленная):

- 2017г – 22600 руб.;

- 2018г.– 29300 руб.;

- 2019г.– 33400 руб.

Определить налоговый вычет условный и полученный?

Решение:

1) Условный: $1500000 * 13\% = 195000$ руб.

2) 2017 г. = $22600 * 13\% * 12 = 35256$ руб.

3) 2018 г. = $29300 * 13\% * 12 = 45708$ руб.

4) 2019 г. = $33400 * 13\% * 12 = 52104$ руб.

Итого: 133068 рублей.

Ответ: Налоговый вычет условный – 195000 рублей, полученный – 133068 рублей.

3 РАУНД: РАСЧЁТ НАЛОГОВ

(один балл за одну задачу)

Задача №1. Доходы семьи в декабре месяце:

- зарплата – 52860 руб.,

- премия – 25000 руб.,

- пенсия – 4620 руб.,

- дивиденды – 24700 руб.,

- выигрыш – 16800 руб.,

- стипендия – 550 руб.

Рассчитать: НДФЛ (налог на доходы физических лиц) и чистый доход?

Решение:

1) НДФЛ: $13\% = (52860 + 25000) * 13\% = 10122$ руб.

$35\% = (16800 - 4000) * 35\% / 100\% = 4480$ руб.

$9\% = 24700 * 9\% / 100\% = 2223$ руб.

Итого: 16825 руб.

2) Доход: $(52860+25000+4620+24700+16800+550) - 16825 = 107705$ руб.

Ответ:

- НДФЛ – 2223 рубля,
- чистый доход – 107705 рублей.

Задача №2. Оплачено родителями за обучение детей в техникуме, сумма- 72500 рублей.

Рассчитать налоговый вычет.

Решение: $72500 * 13\% = 9425$ руб.

Ответ: Налоговый вычет – 9425 рублей.

Задача №3. Бизнесмен решил часть доходов выделить на благотворительные цели, Доход - 36000000 рублей. Определить какую сумму (max) можно выделить на благотворительность и налоговый вычет?

Решение:

- 1) Сумма: $25\% * 3600000 = 900000$ руб.
- 2) налоговый вычет: $900000 * 13\% = 117000$ руб.

Ответ: Сумма (max) на благотворительные цели – 900000 руб., налоговый вычет - 117000 рублей.

4 РАУНД «СВОЙ НАЛОГ»

В процессе создания своего налога следует отразить основные элементы налога:

1. Название налога;
2. Объект налогообложения;
3. Сроки уплаты налога;
4. Налогоплательщики налога;
5. Налоговая ставка (или определенная сумма или процент);
6. Налоговые поступления (на какие цели пойдет налог);
7. История налога.

За каждый показатель – 1(один) балл.

Пример:

«Налог с посетителей ночных клубов (заведений)»

- налогоплательщики – посетители ночных клубов старше 18 лет;
- объект налогообложения – посещение ночного клуба;
- налоговая ставка – 10% от стоимости входного билета (например: стоимость входного билета - 200 руб., сумма налога – 20 руб.; итого стоимость билета – 220 руб.);
- сроки уплаты – не позднее 15 числа, следующего за отчетным месяцем в налоговые органы;

- расход налоговых поступлений – часть налоговых поступлений пойдет на благотворительность: клиники для больных СПИДом (наркоманов), раковыми заболеваниями; в детские дома, приюты.

- история налога - налог стали взимать (применять) в нашем городе, когда стали открываться (работать) ночные клубы (заведения).

Мышление обучающихся развивается в процессе построения ими разного рода доказательств, решения всевозможных проблемных заданий, в поисках объяснения разного рода явлений, в выборе путей и форм своего собственного поведения. На данном занятии дается возможность высказаться всем обучающимся : и тем, кто мыслит правильно, и тем кто ошибался, т.е обучающиеся сами дошли до истины, которая надолго укрепитя в их сознании. Мышление обучающихся идет от реальности к возможности и обратно - от возможности к реальности. В мыслительной деятельности обучающихся большую роль играют умозаключения по аналогии. Это просматривается во время презентации, где обучающиеся отстаивают свою точку зрения, приводят доводы, и учатся правильно вести спор.

С помощью умозаключений по аналогии обучающиеся на основании полученных знаний на занятиях дисциплины, строят различные объяснения и доказательства в игровой форме.

Важнейшую роль в игровой модели обучения принадлежит заключительному этапу – ретроспективному обсуждению хода и результатов игры. Игра рассматривается в 2 планах – содержательном и социально-психологическом. Обучающиеся вместе с преподавателем

обсуждают трудности, возникшие по ходу игры, эмоциональные переживания, идеи, которые приходили в голову, и полученный опыт.

Особое внимание уделяется обсуждению соотношений игровой ситуации с реальностью, возможности использования полученного игрового опыта в других ситуациях. Но не все участники, проходя через одну и ту же процедуру, оценят её одинаково и получат одинаковый опыт. Одним из результатов рефлексии игры может быть и внесение в неё поправок, изменений.

Критерии оценки практического занятия – решение ситуационных задач:

Оценка **«отлично»** ставится, если решение задачи отличается последовательностью, логикой изложения. Легко воспринимается аудиторией. При ответе на вопросы студент демонстрирует глубину владения представленным материалом. Ответы формулируются аргументировано, обосновывается собственная позиция в проблемных ситуациях.

Оценка **«хорошо»** ставится, если решение задачи отличается последовательностью, логикой изложения. Но обоснование сделанных выводов не достаточно аргументировано. Неполно раскрыто содержание проблемы.

Оценка **«удовлетворительно»** ставится, если выступающий передает решение задачи, но не демонстрирует умение выделять главное, существенное.

Оценка **«неудовлетворительно»** ставится, если решение задачи краткое, неглубокое, поверхностное.