

НЕФТЕЮГАНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ
(филиал) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Югорский Государственный Университет»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
по выполнению самостоятельной работы
по учебной дисциплине
НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
специальность 38.02.01

Нефтеюганск
2016

ОДОБРЕНА
Предметной (цикловой)
комиссией
Протокол № 1 от 15.09.16
Председатель П(Ц)К
Гусева

УТВЕРЖДЕНА
заседанием методсовета
Протокол № 1 от 24.09.16
Председатель методсовета
Гусева Н.И. Савватеева

Разработчик: Завьялова Т.М. - преподаватель специальных дисциплин НИК (филиала)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего
образования «Югорский государственный университет»

СОДЕРЖАНИЕ

	ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	4
1	КАРТА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ	6
2	ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ ОБУЩАЮЩИМСЯ	8
	2.1. Инструкции по овладению навыками самостоятельной учебной работы	9
	2.2. Инструкции по выполнению самостоятельной учебной работы	9
3	СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	22

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине «Налоги и налогообложение» (далее – методические указания) направлены на оказание методической помощи обучающимся при выполнении внеаудиторной самостоятельной работы.

Методические указания составлены в соответствии с рабочей программой дисциплины «Налоги и налогообложение» для специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Содержание методических указаний соответствует требованиям Федерального государственного стандарта среднего профессионального образования специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Целью методических указаний по выполнению самостоятельной работы является обеспечение эффективности самостоятельной работы обучающихся на основе организации их выполнения.

Задачами методических указаний по выполнению самостоятельной работы являются:

- активизация самостоятельной работы обучающихся;
- управление познавательной деятельностью обучающихся;
- содействие развития творческого отношения к данной дисциплине;
- выработка умений и навыков рациональной работы;
- повышение качества подготовки к занятиям.

Методические указания состоят из:

- карты самостоятельной работы студента,
- порядка выполнения самостоятельной работы обучающимся;
- списка рекомендуемой литературы;
- приложения.

В карте самостоятельной работы указаны:

- номер и наименование темы, к которой относится самостоятельная работа;
- наименование самостоятельной работы;
- форма контроля выполнения самостоятельной работы;
- время, отведенное на выполнение самостоятельной работы;
- профессиональные и общие компетенции, развивающиеся при выполнении самостоятельных работ.

В порядке выполнения самостоятельной работы приведены:

- инструкции по овладению навыками самостоятельной учебной работы;
- инструкции по выполнению самостоятельной учебной работы.

В список рекомендуемой литературы входят:

- список основной литературы;
- список дополнительной литературы;
- перечень Интернет-ресурсов.

При выполнении самостоятельной работы обучающийся может пользоваться другими источниками.

В процессе изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» предусматриваются следующие **формы самостоятельной работы обучающегося:**

- подготовка сообщения;
- составление конспекта;
- заполнение таблиц с использованием НК РФ;
- составление схем;
- составление тезисов ответов;
- оформление практических работ;
- решение задач.

Контроль самостоятельной работы проводится преподавателем в аудитории.

Предусмотрены следующие виды контроля:

- собеседование;
- устный опрос;
- письменная работа.

Результаты контроля используются для оценки текущей успеваемости обучающихся. Оценка текущей успеваемости обучающегося выставляется преподавателем в журнал теоретического обучения.

В дальнейшем пособие может пересматриваться при изменении Федеральных государственных образовательных стандартов.

1. КАРТА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

№ работы	Наименование и номер темы	Наименование самостоятельной работы	Форма контроля	Часы	ОК, ПК
1	Тема 1.2. Действие актов о налогах и сборах во времени	Самостоятельная работа № 1. Подготовка сообщения на тему " История развития системы налогообложения в мире и России"	Сообщение	2	ОК 1.-5, 8-9 ПК 3.1.
2	Тема 2.2. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах	Самостоятельная работа № 2. Конспектирование статей 34,35 НК РФ.	Конспект	2	ОК 1.-5, 8-9 ПК 3.1. 3.2
3	Тема 3.1 Система налогов и сборов	Самостоятельная работа № 3. Составление схемы построения налоговых органов.	Отчетная работа	1	ОК 1.-5, 8-9 ПК 3.1. 3.2
4	Тема 3.2 Элементы налогообложения	Самостоятельная работа № 4. Составление тезисов ответов по теме " Элементы налогообложения"	Отчетная работа	1	ОК 1.-5, 8-9 ПК 3.1. 3.2
5	Тема 3.3. Налоговый контроль	Самостоятельная работа № 5. Составление тезисов ответов «Выездные налоговые проверки»	Отчетная работа	2	ОК 1.-5, 8-9 ПК 3.1.
6	Тема 4.1. Налог на добавленную стоимость (НДС)	Самостоятельная работа № 6. Заполнение таблицы " Налоговые ставки НДС"	Отчетная работа	1	ОК 1.-5, ПК 3.1.
7		Самостоятельная работа № 7. Оформление практической работы № 1	Отчетная работа	2	ОК 1.-5, 8-9 ПК 3.1. 3.2
8	Тема 4.2. Акцизы	Самостоятельная работа № 8. Составление тезисов ответов по теме "Акцизы"	Отчетная работа	1	ОК 1.-5, 8-9 ПК 3.1. 3.2
9		Самостоятельная работа № 9. Оформление практической работы № 2	Отчетная работа	2	ОК 1.-5, 8-9 ПК 3.1. 3.2
10	Тема 4.3 Налог на прибыль	Самостоятельная работа № 10. Составление тезисов ответов по теме " Налог на прибыль"	Отчетная работа	1	ОК 1.-5, 8-9
11		Самостоятельная работа № 11. Оформление практической работы № 3	Отчетная работа	2	ОК 1.-5, 8-9 ПК 3.1. 3.2
12	Тема 4.4 Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	Самостоятельная работа № 12. Решение задач по теме " Налог на доходы физических лиц" с применением профессионального налогового	Отчетная работа	2	ОК 1.-5, 8-9 ПК 3.1. 3.2

		вычета			
13	Тема 4.5 Государственная пошлина	Самостоятельная работа № 13. Конспектирование ст.333.19 Налогового кодекса РФ	Отчетная работа	2	ОК 1.-5, 8-9 ПК 3.1.
14	Тема 4.6 Налог на добычу полезных ископаемых	Самостоятельная работа № 14. Конспектирование ст. 337 НК РФ " Добытое полезное ископаемое"	Отчетная работа	2	ОК 1.-5, 8-9 ПК 3.1.
15		Самостоятельная работа №15. Оформление практической работы № 6	Отчетная работа	2	ОК 1.-5, 8-9 ПК 3.1.
16	Тема 4.7 Водный налог	Самостоятельная работа № 16. Оформление практической работы № 7	Отчетная работа	1	ОК 1.-5, 8-9
17	Тема 4.8 Земельный налог	Самостоятельная работа № 17. Оформление практической работы № 8	Отчетная работа	1	ОК 1.-5, 8-9
18	Тема 4.9 Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	Самостоятельная работа № 18. Оформление практической работы № 9	Отчетная работа	1	ОК 1.-5, 8-9 ПК 3.1.
19	Тема 4.10 Транспортный налог	Самостоятельная работа № 19. Оформление практической работы № 10.	Отчетная работа	2	ОК 1.-5, 8-9 ПК 3.1.
20	Тема 4.11 Налог на имущество юридических лиц	Самостоятельная работа № 20. Оформление практической работы № 11.	Отчетная работа	2	ОК 1.-5, 8-9 ПК 3.1.
21	Тема 4.12 Налог на имущество физических лиц	Самостоятельная работа № 21. Оформление практической работы № 12.	Отчетная работа	2	ОК 1.-5, 8-9 ПК 3.1.
22	Тема 4.13 Упрощенная система налогообложения (УСН).	Самостоятельная работа № 22. Оформление практической работы № 13.	Отчетная работа	2	ОК 1.-5, 8-9 ПК 3.1.
23	Тема 4.14 Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)	Самостоятельная работа № 23. Оформление практической работы № 14.	Отчетная работа	2	ОК 1-5,8-9 ПК 3.1.
24	Тема 4.15 Патентная система	Самостоятельная работа № 24. Решение задач по теме 4.15 " Патентная система"	Отчетная работа	2	ОК 1.-5, 8-9 ПК 3.1.
Итого				40	

2. ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ ОБУЩАЮЩИМСЯ

2.1 Инструкции по овладению навыками самостоятельной учебной работы

2.1.1. Подготовка сообщения.

При подготовке сообщения можно использовать литературу, рекомендованную преподавателем, подбирать материал в Интернете, обращаться к преподавателю за разъяснением непонятого материала. Полученную информацию необходимо осмыслить, изучить и переработать. К сообщению необходимо подготовить план выступления в письменном виде. Сообщение необходимо изложить в устной форме на уроке, при этом можно пользоваться планом выступления.

В рабочей тетради для выполнения самостоятельной работы излагается план сообщения, краткий текст сообщения, список используемой литературы и Интернет-ресурсов.

2.1.2. Составление конспекта по статьям Налогового кодекса РФ.

Овладение навыками конспектирования требует от обучающихся целеустремленности, повседневной самостоятельной работы. Внимательно прочитать текст, уточнить в справочной литературе непонятные слова. Выделить главное, составить план конспекта. Законспектировать материал, четко следуя пунктам плана. Записи следует вести четко, ясно.

2.1.3. Составление тезисов ответов по теме.

Самостоятельная работа при составлении тезисов ответов начинается с изучения необходимой литературы и поиска информации в дополнительных источниках. При освоении нового материала составляется план изучения, и оформляются тезисы ответов на поставленные ключевые вопросы. Сжато излагается самое существенное по заданию.

2.1.4. Составление схемы.

Схемы – графическое изображение, где отдельные части, признаки явления изображаются условными знаками – геометрическими фигурами, символами, надписями.

2.1.5. Заполнение таблицы по статьям Налогового кодекса РФ.

Для заполнения таблицы необходимо изучить её содержание. Изучить соответствующую статью НК РФ. Необходимо продумать ход заполнения таблицы.

2.1.6. Оформление практической работы.

Практическая работа должна быть оформлена в соответствии с требованиями методических указаний по выполнению практических работ по дисциплине «Налоги и налогообложение». Оформление практической работы должно быть представлено в рабочей тетради для практических работ.

2.1.7. Решение задач.

В ходе решения задач необходимо выучить лекцию по изучаемой теме. При самостоятельном решении задач следует обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений дисциплины. Решения сопровождать комментариями, схемами, формулами и выводами.

2.2. Инструкции по выполнению самостоятельной учебной работы

Тема 1.2. Действие актов о налогах и сборах во времени

Самостоятельная работа № 1

Подготовка сообщения на тему «История развития системы налогообложения в мире и в России»

Методические указания:

1. Выбрать тему сообщения.
2. Найти информацию в сети интернет.
3. Составить план сообщения.
4. Составить сообщение на 3-4 минуты.
5. Подготовить сообщение в письменном виде в рабочей тетради для выполнения самостоятельных работ.
6. Подготовиться к устному сообщению.

Темы сообщений устанавливаются по вариантам.

Вариант темы сообщения определяется по первой буквы фамилии обучающегося:

А, Я	№ 1	З,Х	№ 8
Б, Ю	№ 2	И,Ф	№ 9
В, Э	№ 3	К,У	№ 10
Г, Щ	№ 4	Л,Т	№ 11
Д, Ш	№ 5	М,С	№ 12
Е, Ч	№ 6	Н,Р	№ 13
Ж,Ц	№ 7	О,П	№ 14

Темы сообщений:

1. Налогообложение в странах Древней Азии.
2. Налогообложение в странах Древнего Востока.
3. Налогообложение в Древней Греции.
4. Налогообложение в Древнем Риме.
5. Развитие налогообложения в эпоху средневековья.
6. Налогообложение в Древнерусском государстве.
7. Налоги реформы Петра I.
8. Государственные налоги России в XIX веке.
9. Налогообложение в России начала XX века.
10. Основные налоги США.
11. Налогообложение современной Германии.
12. Налогообложение современной Франции.
13. Налогообложение современной Англии.
14. Самые смешные и необычные налоги мира.

Критерии оценки выполненной работы:

оценка «5», если обучающийся рассказывает, рассказ аргументированный, четкий;
оценка «4», если обучающийся рассказывает, заглядывая в текст выступления;
оценка «3», если обучающийся читает выступление;
оценка «2», если задание не выполнено.

Рекомендуемая литература: ОИ-1, И-Р 3, И-Р 4.

Тема 2.2. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах

Самостоятельная работа №2

Конспектирование статей 34,35 НК РФ «Таможенные органы, их права и обязанности» и главы 6 НК РФ «Органы внутренних дел. Следственные органы»

Методические указания

1. Прочитать статьи 34,35 и главу 6 НК РФ.
2. Уточнить в справочной литературе непонятные слова.
3. Выделить главное, составить план.
4. Составить конспект, следуя пунктам плана.

Критерии оценки выполненной работы:

оценка зачтено, если обучающийся составил конспект;
оценка «не зачтено», если обучающийся не подготовил конспект.

Рекомендуемая литература: И-Р 2.

Тема 3.1 Система налогов и сборов

Самостоятельная работа № 3.

Составление схемы построения налоговых органов.

Методические указания:

1. Изучить учебный материал по теме «Система налогов и сборов».
2. Установить порядок построения схемы налоговых органов.
3. Сгруппировать основные налоговые понятия в логической последовательности и дать название выделенным группам.
4. Начертить схему, используя геометрические фигуры (многоугольники, прямоугольники, круги) с надписями и линиями связи.
5. Работу выполнить в рабочей тетради для самостоятельных работ.

Критерии оценки выполненной работы:

оценка зачтено, если обучающийся выполнил схему построения налоговой системы;
оценка «не зачтено», если обучающийся не подготовил схему построения налоговых органов.

Рекомендуемая литература: ОИ 1, И-Р 1.

Тема 3.2 Элементы налогообложения

Самостоятельная работа № 4.

Составление тезисов ответов по теме «Элементы налогообложения».

Методические указания:

1. Найти информацию в рекомендуемой литературе.
2. Составить план и тезисы согласно п. 2.1.3 инструкции указаний.
3. В тезисах отразить:
 - Общие условия установления налогов и сборов.
 - Элементы налогообложения:
 - ✓ объект налогообложения;
 - ✓ налоговая база;
 - ✓ налоговый период;
 - ✓ налоговая ставка;
 - ✓ порядок исчисления налога;
 - ✓ порядок и сроки уплаты налога.
4. Работу выполнить в рабочей тетради для самостоятельных работ.

Критерии оценки выполненной работы:

оценка «5» - работа выполнена в полном объеме;
оценка «4» - работа выполнена, не освещен один из элементов налогообложения;
оценка «3» - работа выполнена, не освещено три из элементов налогообложения;
оценка «2» , если задание не выполнено.

Рекомендуемая литература: ОИ-1, И-Р 1.

Тема 3.3 Налоговый контроль

Самостоятельная работа № 5.

Составление тезисов ответов по теме «Выездные налоговые проверки»

Методические указания:

1. Составить план и тезисы согласно п. 2.1.3 инструкции указаний.
2. В тезисах отразить:
 - Мероприятия, проводимые в ходе выездных налоговых проверок:
 - ✓ выемка документов;
 - ✓ экспертиза;
 - ✓ инвентаризация и осмотр помещений;
 - ✓ участие в проведении налогового контроля специалистов и переводчиков;
 - ✓ участие в проведении налогового контроля понятых и свидетелей.
3. Работу выполнить в рабочей тетради для самостоятельных работ.

Критерии оценки выполненной работы:

оценка «5» - работа выполнена в полном объеме;
оценка «4» - работа выполнена, не освещено одно из мероприятий, проводимых в ходе налогового контроля;
оценка «3» - работа выполнена, не освещено три из мероприятий, проводимых в ходе налогового контроля;
оценка «2» , если задание не выполнено.

Рекомендуемая литература: ОИ-1, ИР-1.

Тема 4.1 Налог на добавленную стоимость (НДС)

Самостоятельная работа № 6.

Заполнение таблицы «Налоговые ставки».

Методические указания:

1. Изучить статью 164 НК РФ «Налоговые ставки НДС».
2. Работу выполнить в рабочей тетради для самостоятельных работ.
3. Таблицу заполнить по форме (таблица №1):

Налоговые ставки НДС

Таблица 1.

Налоговые ставки НДС				
Твердые ставки			Расчетные ставки	
Налоговая ставка 0%	Налоговая ставка 10%	Налоговая ставка 18%	Налоговая ставка 1/110%	Налоговая ставка 1/118%

Критерии оценки выполненной работы:

оценка «5» - работа выполнена в полном объеме;

оценка «4» - работа выполнена, не освещена одна из налоговых ставок, применяемых при расчете НДС;

оценка «3» - работа выполнена, не освещено три налоговых ставки, применяемых при расчете НДС;

оценка «2», если задание не выполнено.

Рекомендуемая литература: ОИ 1, ДИ 2, И-Р 4.

Тема 4.1 Налог на добавленную стоимость (НДС)

Самостоятельная работа № 7.

Оформление практической работы №1.

Методические указания:

1. Оформить практическую работу в соответствии с методическими указаниями для практических работ.
2. Подготовиться к защите практической работы.

Тема 4.2 Акцизы

Самостоятельная работа № 8.

Составление тезисов ответов по теме «Акцизы»

Методические указания:

1. Изучить рекомендуемую литературу.
2. Подготовить план и тезисы.
3. В тезисах отразить:
 - Регистрацию лица, совершающего операции с прямогонным бензином;
 - Налоговые вычеты;
 - Порядок применения налоговых вычетов;
 - Порядок возмещения акциза лицам, имеющим свидетельство на переработку прямогонного бензина.
4. Работу выполнить в рабочей тетради для самостоятельных работ.

Критерии оценки выполненной работы:

оценка зачтено, если обучающийся составил тезисы ответов по теме «Акцизы»;

оценка «не зачтено», если обучающийся не составил тезисы ответов по теме «Акцизы».

Рекомендуемая литература: И-Р 2, И-Р 4.

Тема 4.2 Акцизы

Самостоятельная работа № 9.

Оформление практической работы № 2.

Методические указания:

1. Оформить практическую работу в соответствии с методическими указаниями для практических работ.
2. Подготовиться к защите практической работы.

Тема 4.3 Налог на прибыль

Самостоятельная работа № 10.

Составление тезисов ответов по теме «Налог на прибыль».

Методические указания:

1. Изучить рекомендуемую литературу.
2. Подготовить план и тезисы.
3. В тезисах отразить:
 - Доходы и внереализационные доходы предприятия, порядок их принятия;
 - Расходы и внереализационные расходы, порядок их принятия к учету;
 - Ставки налога прибыль;
 - Убытки прошлых лет предприятия;
 - Порядок расчета налога на прибыль.
4. Работу выполнить в рабочей тетради для самостоятельных работ.

Критерии оценки выполненной работы:

оценка «5» - работа выполнена в полном объеме;

оценка «4» - работа выполнена не в полном объёме – не раскрыто содержание одного из показателей для начисления налога на прибыль;

оценка «3» - работа выполнена, не раскрыто более двух показателей, для начисления налога на прибыль.

оценка «2», если задание не выполнено.

Рекомендуемая литература: И- Р 2.

Тема 4.3 Налог на прибыль

Самостоятельная работа № 11.

Оформление практической работы № 3.

Методические указания:

1. Оформить практическую работу в соответствии с методическими указаниями для практических работ.
2. Подготовиться к защите практической работы.

Тема 4.4 Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Самостоятельная работа № 12.

Решение задач по теме «Налог на доходы физических лиц» с применением профессионального налогового вычета.

Методические указания:

1. Изучить внимательно ст. 221 «Профессиональные налоговые вычеты» НК РФ.
2. Наметить ход решения задач.
3. Обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений темы. Решение сопровождать комментариями и выводами.

Теоретический материал:

В ст. 221 «Профессиональные налоговые вычеты» установлен порядок предоставления профессиональных налоговых вычетов отдельным категориям налогоплательщиков:

1) Лицам, работающим по гражданско - правовым договорам на выполнение работ (оказания услуг).

Согласно пункту 2 ст. 221 НК РФ налоговый вычет данным категориям предоставляется в сумме фактически понесённых документально оформленных расходов, непосредственно связанных с выполнением указанных работ.

2) Индивидуальным предпринимателям.

Доходы предпринимателя минус расходы, связанные с этой деятельностью, облагаются НДФЛ по базовой ставке - 13%. В отношении расходов от предпринимательской деятельности установлены два варианта:

- принять к вычету фактически произведенные расходы;
- использовать фиксированный профессиональный налоговый вычет, без НДС и акцизов, в размере 20% от полученного дохода без НДС.

3) Лицам, получающим вознаграждения по авторским договорам или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы, искусства (т.е. писателям, художникам и т.д.).

В данных случаях профессиональный вычет предоставляется:

- принять к вычету фактически произведенные расходы;
- использовать фиксированный профессиональный налоговый вычет в зависимости от вида деятельности: за создание научной разработки и научного труда – 20 % и т.д. от полученного дохода.

Профессиональные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику налоговыми агентами, производящим выплаты.

4) В ходе решения задач по теме «НДФЛ» с применением профессионального налогового вычета следует использовать формулы:

$$\boxed{\text{НД} = \text{СД} - \text{НВ}} \quad (1)$$

$$\boxed{\text{НДФЛ} = \text{НД} \times \text{СН}} \quad (2)$$

$$\boxed{\text{СВ} = \text{СД} - \text{НДФЛ}} \quad (3)$$

где:

НД – налогооблагаемый доход,

СД – совокупный доход,

НВ – налоговый вычет

СВ – сумма заработной платы к выплате,

СН – ставка налога,

НДФЛ – налог на доходы физических лиц

Пример:

Задача 1.

Физическое лицо заключило договор подряда с организацией на покраску помещения. Сумма вознаграждения по договору составляет 18000 руб. 00 коп. Для выполнения указанных работ физическим лицом приобретены материалы (краска, кисти, валик) на сумму 7800 руб.00коп. Расходы подтверждены документально.

Определить налогооблагаемый доход и сумму, причитающую к выплате.

Решение:

Подставляем исходные данные задачи в формулу (1) получаем:

СД = 18000 руб.00 коп.

НВ = 7800 руб. 00 коп.

тогда:

$$\text{НД} = 18000 \text{руб.}00 \text{ коп.} - 7800 \text{руб.}00 \text{ коп.} = 10200 \text{руб.}00 \text{ коп.}$$

По формуле (2) находим НДФЛ:

$$\text{НДФЛ} = 10200 \text{руб.}00 \text{ коп.} \times 13\% = 1326 \text{руб.}00 \text{ коп.}$$

Тогда сумма заработной платы к выплате составит:

$$\text{СВ} = 18000 \text{руб.}00 \text{ коп.} - 1326 \text{руб.}00 \text{ коп.} = 16674 \text{руб.}00 \text{ коп.}$$

Ответ: Налогооблагаемый доход - 10200 руб.00 коп.

Сумма к выплате – 16674 руб.00коп.

Задача 2.

Определить сумму налогового вычета и сумму получения вознаграждения автором создания разработки по утилизации промышленных отходов, к выплате при условии, что руководством предприятия заключен контракт с физическим лицом по созданию разработки. Сумма контракта - 150000 руб. 00 коп.

Профессиональный налоговый вычет – 20 %.

Решить задачу в двух вариантах:

1. При условии, что налогоплательщик предъявил к вычету фактически произведенные расходы.

2. При условии, что налогоплательщик использует профессиональный налоговый вычет в размере 20% .

Решение:

Вариант 1.

$$\text{НД} = \text{СД} - \text{НВ}$$

$$\text{НД} = 150000 \text{руб.}00 \text{ коп.} - 45000 \text{руб.}00 \text{ коп.} = 105000 \text{руб.}00 \text{ коп.}$$

$$\text{НДФЛ} = \text{НД} \times \text{СН}$$

$$\text{НДФЛ} = 105000 \text{руб.}00 \text{ коп.} \times 13\% = 13650 \text{руб.}00 \text{ коп.}$$

$$\text{СВ} = \text{СД} - \text{НДФЛ}$$

$$\text{СВ} = 150000 \text{руб.}00 \text{ коп.} - 13650 \text{руб.}00 \text{ коп.} = 136350 \text{руб.}00 \text{ коп.}$$

Вариант 2.

$$\text{НД} = \text{СД} - \text{НВ}$$

$$\text{НВ} = \text{СД} \times 20\%$$

$$\text{НВ} = 150000 \text{руб.}00 \text{ коп.} \times 20\% = 30000 \text{руб.}00 \text{ коп.}$$

$$\text{НД} = 150000 \text{руб.}00 \text{ коп.} - 30000 \text{руб.}00 \text{ коп.} = 120000 \text{руб.}00 \text{ коп.}$$

$$\text{НДФЛ} = \text{НД} \times \text{СН}$$

$$\text{НДФЛ} = 120000 \text{руб.}00 \text{ коп.} \times 13\% = 15600 \text{руб.}00 \text{ коп.}$$

$$\text{СВ} = \text{СД} - \text{НДФЛ}$$

$$\text{СВ} = 150000 \text{руб.}00 \text{ коп.} - 15600 \text{руб.}00 \text{ коп.} = 134400 \text{руб.}00 \text{ коп.}$$

Ответ:

Вариант 1:

Налогооблагаемый доход - 105000 руб.00 коп.

Сумма к выплате – 136350 руб.00 коп.

Вариант 2:

Налогооблагаемый доход - 120000 руб.00 коп.

Сумма к выплате – 134400 руб.00 коп.

Решить задачи:

Задача 1.

Физическое лицо заключило договор подряда с организацией на установку электропроводки на складе. Сумма вознаграждения по договору составляет 30000 руб.

00 коп. Для выполнения указанных работ физическое лицо приобрело материалы (розетки, выключатели, провод) на сумму 7000 руб.00коп. (Кассовые и товарные чеки имеются). Определить налогооблагаемый доход и сумму, причитающую к выплате.

Задача 2.

Определить сумму налогового дохода и сумму получения вознаграждения физическим лицом, при условии, что руководитель организации заключил контракт с работником предприятия по созданию научного труда по использованию попутного газа. Сумма контракта - 195000 руб. 00 коп. Документально подтвержденные расходы автора составили 213400 руб.00 коп. Фиксированный профессиональный вычет за создание научного труда - 20%.

Решить задачу в двух вариантах:

1. При условии, что налогоплательщик предъявил к вычету фактически произведенные расходы.

2. При условии, что налогоплательщик использует профессиональный налоговый вычет в размере 20% .

Критерии оценки выполненной работы:

оценка «5» - работа выполнена в полном объеме, имеются незначительные арифметические ошибки, не влияющие на ход решения;

оценка «4» - работа выполнена, имеются ошибки, которые повлияли на ход решения задачи;

оценка «3» - работа выполнена не в полном объёме, не решена одна из задач.

оценка «2» , если задание не выполнено.

Информационное обеспечение: ДИ 1, ДИ 2, И-Р 2.

Тема 4.5. Госпошлина

Самостоятельная работа №13.

Конспектирование ст.333.19 НК РФ « Особенности уплаты госпошлины по делам, рассматриваемым в арбитражных судах, размеры госпошлины по делам, рассматриваемым в арбитражных судах».

Методические указания

1. Прочитать содержание статьи 333 статьи НК РФ.
2. Уточнить в справочной литературе непонятные слова.
3. Выделить главное, составить план, составить конспект в рабочей тетради для самостоятельных работ.

Критерии оценки выполненной работы:

оценка зачтено, если обучающийся выполнил конспект;

оценка «не зачтено», если обучающийся не подготовил конспект.

Информационное обеспечение: И-Р 2.

Тема 4.6. Налог на добычу полезных ископаемых

Самостоятельная работа № 14.

Конспектирование ст. 337 НК РФ «Добытое полезное ископаемое».

Методические указания

1. Прочитать текст статьи 337 статьи НК РФ.
2. Уточнить в справочной литературе непонятные слова.
3. Выделить главное, составить план, составить конспект в рабочей тетради для самостоятельных работ.

Критерии оценки выполненной работы:

оценка зачтено, если обучающийся составил конспект;

оценка «не зачтено», если обучающийся не подготовил конспект.

Информационное обеспечение: И-Р 2.

Тема 4.6. Налог на добычу полезных ископаемых

Самостоятельная работа №15.

Оформление практической работы № 6.

Методические указания:

1. Оформить практическую работу в соответствии с методическими указаниями для практических работ.
2. Подготовиться к защите практической работы.

Тема 4.7 Водный налог

Самостоятельная работа № 16.

Оформление практической работы № 7.

Методические указания:

1. Оформить практическую работу в соответствии с методическими указаниями для практических работ.
2. Подготовиться к защите практической работы.

Тема 4.8. Земельный налог.

Самостоятельная работа №17.

Оформление практической работы № 8.

Методические указания:

1. Оформить практическую работу в соответствии с методическими указаниями для практических работ.
2. Подготовиться к защите практической работы.

Тема 4.9. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Самостоятельная работа №18.

Оформление практической работы № 9.

Методические указания:

1. Оформить практическую работу в соответствии с методическими указаниями для практических работ.
2. Подготовиться к защите практической работы.

Тема 4.10 Транспортный налог

Самостоятельная работа №19.

Оформление практической работы № 10.

Методические указания:

1. Оформить практическую работу в соответствии с методическими указаниями для практических работ.
2. Подготовиться к защите практической работы.

Тема 4.11 Налог на имущество организаций

Самостоятельная работа № 20.

Оформление практической работы № 11.

Методические указания:

1. Оформить практическую работу в соответствии с методическими указаниями для практических работ.
2. Подготовиться к защите практической работы.

Тема 4.12. Налог на имущество физических лиц

Самостоятельная работа №21.

Оформление практической работы № 12.

Методические указания:

1. Оформить практическую работу в соответствии с методическими указаниями для практических работ.
2. Подготовиться к защите практической работы.

Тема 4.13. Упрощенная система налогообложения (УСН).

Самостоятельная работа № 22.

Оформление практической работы № 13.

Методические указания:

1. Оформить практическую работу в соответствии с методическими указаниями для практических работ.
2. Подготовиться к защите практической работы.

Тема 4.14. Единый налог на вменённый доход (ЕНВД)

Самостоятельная работа № 23.

Оформление практической работы № 14.

Методические указания:

1. Оформить практическую работу в соответствии с методическими указаниями для практических работ.
2. Подготовиться к защите практической работы.

Тема 4.15. Патентная система

Самостоятельная работа №24.

Решение задач по теме «Патентная система»

Методические указания:

1. Изучить внимательно главу 26.5 НК РФ «Патентная система налогообложения». НК РФ.
2. Наметить ход решения задач.
3. Обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений темы. Решение сопровождать комментариями и выводами.
4. Работу выполнить в рабочей тетради для самостоятельных работ.

Теоретический материал:

Главой 26.5 НК РФ регламентирован порядок применения патентной системы налогообложения:

1) Объектом налогообложения признается потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя по соответствующему виду предпринимательской деятельности.

2) Патентная система налогообложения (ПСН) применяется в отношении видов предпринимательской деятельности, указанных в ст. 346.43. НК РФ.

3) Налоговым кодексом установлены пределы применения ПСН следующих показателей деятельности:

– размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система - не более 1 млн. рублей;

– средняя численность наемных работников, не должна превышать за налоговый период 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем.

4) Налоговым периодом признается *календарный год* или срок, на который выдан патент – от 1 до 12 месяцев включительно в пределах календарного года (по выбору индивидуального предпринимателя).

5) Налоговая ставка устанавливается в размере 6%.

6) Если патент получен на срок до шести месяцев, то налог уплачивается единовременно в полном размере в срок не позднее 25 календарных дней после начала действия патента.

7) Если срок патента в календарном году превышает шесть месяцев, то 1/3 суммы налога уплачивается в срок не позднее 25 календарных дней после начала действия патента, а оставшаяся сумма – в срок не позднее 30 календарных дней до дня окончания налогового периода.

8) В ходе решения задач по теме «Патентная система» следует использовать формулы:

$$C = \text{ПГД} \times 6\% \quad (1)$$

где:

C – сумма налога,

ПГД – потенциальный годовой доход.

Если патент приобретен на срок менее года, то налог исчисляется по формуле:

$$C = \text{ПГД} / 12 \times n \times 6\% \quad (2)$$

где *n* – количество месяцев срока, на который выдан патент.

Пример:

Задача 1.

Индивидуальный предприниматель осуществляет предпринимательскую деятельность, по перевозке груза, численность наёмных работников - 12 человек.

Размер потенциально возможного к получению годового дохода в сумме 900 000 руб.

Патент приобретен на год.

Требуется:

1. Рассчитать сумму налога за период действия патента.

2. Определить авансовые платежи и сроки уплаты патента.

Решение:

Налог уплачивается в следующих размерах:
– в сумме 18000 руб. ($900\,000 \times 1/3 \times 6\%$) – в срок не позднее 25 января текущего года;
– в сумме 36 000 руб. ($900\,000 \times 2/3 \times 6\%$) – в срок не позднее 1 декабря текущего года.

Ответ: Сумма налога за год -54000 руб.

Платеж – 18000 руб. – в срок не позднее 25 января текущего года.

Платеж – 36000 руб. – в срок не позднее 1 декабря текущего года.

Задача 2.

Индивидуальный предприниматель осуществляет предпринимательскую деятельность, по перевозке груза, численность наёмных работников - 12 человек.

Размер потенциально возможного к получению годового дохода в сумме 600 000 руб.

Патент приобретен на восемь месяцев (с 1 марта по 31 октября).

Требуется:

1. Рассчитать сумму налога за период действия патента.
2. Определить сроки уплаты патента.

Решение:

Налог уплачивается в следующих размерах:
– в сумме 8000 руб. ($600\,000 : 12 \times 8 \times 1/3 \times 6\%$) – в срок не позднее 25 марта текущего года;
– в сумме 16 000 руб. ($600\,000 : 12 \times 8 \times 2/3 \times 6\%$) – в срок не позднее 2 октября текущего года.

Ответ: Сумма налога за восемь месяцев - 24000 руб.

Платеж – 8000 руб. – в срок не позднее 25 марта текущего года.

Платеж – 16000 руб. – в срок не позднее 2 октября текущего года.

Задача 3.

Индивидуальный предприниматель осуществляет предпринимательскую деятельность, по перевозке груза, численность наёмных работников - 12 человек.

Размер потенциально возможного к получению годового дохода в сумме 600 000 руб.

Патент приобретен на год. приобрел патент сроком на шесть (с 1 января по 30 июня).

Требуется:

1. Рассчитать сумму налога за период действия патента.
2. Определить сроки уплаты патента.
3. Определить сумму налога.

Решение:

Налог уплачивается в размере:

в сумме 18000 руб. ($600\,000 : 12 \times 6 \times 6\%$) – в срок не позднее 25 января текущего года;

Ответ: Сумма налога за год - 18000 руб.

Платеж (единый) – 18000 руб. – в срок не позднее 25 января текущего года.

Решить задачи:

Задача 1.

Индивидуальный предприниматель осуществляет, услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ.

Численность наёмных работников - 8 человек.

Размер потенциально возможного к получению годового дохода в сумме 850 000 руб.

Патент приобретен на год.

Требуется:

1. Рассчитать сумму налога за период действия патента.
2. Определить сроки уплаты патента.

Задача 2.

Индивидуальный предприниматель осуществляет, услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ.

Численность наёмных работников - 8 человек.

Размер потенциально возможного к получению дохода в сумме 710 000 руб.

Патент приобретен на десять месяцев, с 1 марта по 31 декабря..

Требуется:

1. Рассчитать сумму налога за период действия патента.
2. Определить сроки уплаты патента.

Задача 3.

Индивидуальный предприниматель осуществляет, услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ.

Численность наёмных работников - 8 человек.

Размер потенциально возможного к получению дохода в сумме 500 000 руб.

Патент приобретен на шесть месяцев, с 1 июля по 31 декабря.

Требуется:

1. Рассчитать сумму налога за период действия патента.
2. Определить сроки уплаты патента.

Критерии оценки выполненной работы:

оценка «5» - работа выполнена в полном объеме, имеются незначительные арифметические ошибки, не влияющие на ход решения;

оценка «4» - работа выполнена, имеются ошибки, которые повлияли на ход решения задачи;

оценка «3» - работа выполнена не в полном объёме, не решена одна из задач.

оценка «2» , если задание не выполнено.

Информационное обеспечение: ДИ 1, ДИ 2, И-Р 2.

3. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основные источники

1. Скворцов, О.В. Налоги и налогообложение [текст] учебник / О.В. Скворцов.- М: Академия, 2013.-272с.
2. Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Захарьин В.Р. – Москва: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2015. – 336 с. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=468094>

Дополнительные источники

1. Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. Москва : ИНФРА-М, 2013. – 204 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=360219>
2. Косарева, Т.Е. Налогообложение организаций и физических лиц : Учебное пособие / Т.Е. Косарева и др.; Под ред. Т.Е. Косаревой. Москва : ИНФРА-М, 2014. – 240 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=396469>

Интернет-ресурсы:

- И-Р 1 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) от 31.07.1998 №146-ФЗ (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] // СПС "КонсультантПлюс": <http://www.consultant.ru>
- И-Р 2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) от 05.08.2000 №117-ФЗ (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] // СПС "КонсультантПлюс": <http://www.consultant.ru>
- И-Р 3 www.1gl.ru Бухгалтерская справочная система " Система Главбух"
- И-Р 4 www.minfin.ru Официальный сайт Министерства финансов РФ