



Федеральное агентство по рыболовству
БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»
Калининградский морской рыбопромышленный колледж

Утверждаю
Заместитель начальника колледжа
по учебно-методической работе
А.И.Колесниченко

ОП.08 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Методическое пособие для выполнения практических занятий по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

МО–38 02 01-ОП.08.ПЗ

РАЗРАБОТЧИК
ЗАВЕДУЮЩИЙ ОТДЕЛЕНИЕМ

Цепеляева Н.Ф.
Судьбина Н.А.

ГОД РАЗРАБОТКИ

2025

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.2/39

Содержание

Введение	3
Перечень практических занятий.....	5
Практическое занятие № 1 Решение ситуационных задач по исполнению обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов, определению недоимки и взысканию налогов.	6
Практическое занятие №2. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет.....	9
Практическое занятие №3. Решение ситуационных задач. «Расчет платежей при предоставлении отсрочки по уплате налога».....	12
Практическое занятие №4 Решение ситуационных задач. «Расчет платежей при предоставлении рассрочки по уплате налога».....	14
Практическое занятие № 5 Решение ситуационных задач по приостановлению операций на счетах налогоплательщиков и расчету пени.	15
Практическое занятие №6-7 Решение ситуационных задач по расчету налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений.....	17
Практическое занятие № 8 Решение ситуационных задач по расчету налога на добавленную стоимость	22
Практическое занятие № 9 Решение ситуационных задач по расчету налога на прибыль....	24
Практическое занятие № 10 Решение ситуационных задач по расчету налога на НДФЛ	27
Практическое занятие № 11 Решение ситуационных задач по расчету региональных налогов	28
Практическое занятие № 12 Решение ситуационных задач по расчету местных налогов	30
Практическое занятие № 13 Решение ситуационных задач по расчету страховых взносов..	32
Практическое занятие № 14 Расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование.	
Итоговое занятие (тест).....	33
Рекомендуемые учебные издания	38

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.3/39

Введение

Методическое пособие составлено в соответствии с рабочей программой дисциплины ОП.08«Налоги и налогообложение».

Рабочей программой дисциплины предусмотрено 28 академических часов на проведение практических занятий.

Целью проведения практических занятий является формирование профессиональных компетенций, закрепление теоретических знаний и приобретения необходимых практических навыков и умений по отдельным темам дисциплины.

Выполнение практических занятий способствует формированию следующих элементов общих и профессиональных компетенций:

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

ОК.02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

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

ПК 1.3. Проводить расчет налогов и сборов

ПК 1.4. Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации

Наряду с формированием умений и навыков в процессе практических занятий, обобщаются, систематизируются, углубляются и конкретизируются теоретические знания на практике, развиваются интеллектуальные умения.

Перед проведением практических занятий студенты обязаны проработать соответствующий материал, уяснить цель занятия, ознакомиться с содержанием и последовательностью его проведения, а преподаватель проверит их знания и готовность к выполнению задания.

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.4/39

После каждого практического занятия проводится защита, как правило, на следующем практическом занятии перед выполнением последующей работы или на уроке перед следующей темой.

На защите студент должен знать теорию по данной теме, пояснить, как выполнялась работа в соответствии с основными требованиями к знаниям и умениям по данной теме рабочей программы.

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.5/39

Перечень практических занятий

№ п/п	Наименование практических занятий	Кол-во часов
Тема 3.1 Возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством		
1	Решение ситуационных задач по исполнению обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов, определению недоимки и взысканию налогов	2
2	Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет	2
3	Решение ситуационных задач. «Расчет платежей при предоставлении отсрочки по уплате налога».	2
4	Решение ситуационных задач. «Расчет платежей при предоставлении рассрочки по уплате налога».	2
Тема 4.1 Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов. Пеня.		
5	Решение ситуационных задач по приостановлению операций на счетах налогоплательщиков и расчету пени.	2
Тема 5.2 Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.		
Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.		
6	Решение ситуационных задач по расчету налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений	2
7	Решение ситуационных задач по расчету налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений	2
Тема 6.1 Экономическая сущность и основные элементы налогообложения федеральных налогов		
8	Решение ситуационных задач по расчету налога на добавленную стоимость	2
9	Решение ситуационных задач по расчету налога на прибыль	2
10	Решение ситуационных задач. по расчету налога НДФЛ	2
11	. Решение ситуационных задач. по расчету региональных налогов	2
12	Решение ситуационных задач. по расчету местных налогов	2
13	Решение ситуационных задач. по расчету страховых взносов	
14	Расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование. Итоговое занятие (тест)	2
Итого		28

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.6/39

Раздел 3. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов

Тема 3.1 Возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством

Практическое занятие № 1 Решение ситуационных задач по исполнению обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов, определению недоимки и взысканию налогов.

Цель занятия:

Научиться определять налоговые обязательства, возникающие в процессе установления, введения и взимания налогов и сборов в Российской Федерации,

Практическое занятие направлено на формирование элементов компетенций: ОК 01-03,05,09. ПК 1.3-1.4.

Ответить на тесты:

1.Субъекты налоговых правоотношений:

- Только налогоплательщики
- Налоговые органы, банки
- Налоговые агенты
- **Все**

2. Чем является штраф за неуплаченные в срок налоги или другие факты нарушения налогового законодательства

- Сбор
- **Налоговая санкция**
- Налоговый учет
- Нет правильного ответа

3. Какие из актов законодательства о налогах и сборах не могут иметь обратной силы

- отменяющие налоги и сборы
- улучшающие положения налогоплательщиков
- **ухудшающие положения налогоплательщиков**

4. Чем различаются понятия «налог» и «сбор»

- не отличаются
- отличаются порядком введения в действие

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.7/39

- сбор устанавливается за совершение органами власти в отношении плательщика юридически значимых действий

5. Когда налог считается установленным

- определен объект налогообложения
- определены налогоплательщики
- **определены налогоплательщики и элементы налогообложения.**

6. Как производится взыскание налога с организации

- **в бесспорном порядке**
- в судебном порядке

7. Как производится взыскание налога у налогоплательщика – физического лица

- в бесспорном порядке
- **в судебном порядке**

8. В случае неуплаты или неполной уплаты налога

- **обязанность по уплате налога исполняется принудительно путем обращения взыскания на счета налогоплательщика или налогового агента**
- обязанность по уплате налога исполняется путем судебного разбирательства

9. При уплате налога с нарушением срока

- налогоплательщик штрафуются
- **налогоплательщик платит пени**
- налогоплательщик платит штраф и пени

10. Каков порядок списания безнадежной задолженности по налогам

- по решению Президента
- по решению Государственной Думы
- **по решению Правительства по федеральным налогам и исполнительных органов субъектов федерации и местного самоуправления по федеральным и местным налогам**
- по решению Совета Федерации

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.8/39

11. Что подразумевается под налоговым правонарушением

- любая неуплата или недоплата налога
- **виновно совершенное действие налогоплательщика, за которое предусмотрена в НК РФ ответственность**
- умышленно совершенное действие, влекущее за собой неуплату или недоплату налога

12. С какого возраста физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения

- с 21 года
- **с 16 лет**
- с 18 лет
- с любого

13. На ком лежит обязанность доказательства вины налогоплательщика

- на финансовых органах
- на судебных органах
- **на налоговых органах**

14. Как толкуются неустранимые сомнения вины налогоплательщика

- в пользу решения налогового органа
- **в пользу налогоплательщика**

15. Исключает вину в совершении налогового правонарушения

- наличие разъяснений по данной проблеме в прессе
- наличие аудиторского заключения
- **наличие письменных разъяснений, данных финансовым органом или другим уполномоченным государственным органом (его должностным лицом.)**

16. Кем устанавливаются обстоятельства, смягчающие или отягощающие ответственность за нарушение налогового законодательства

- судом

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.9/39

- финансовым органом
- налоговым органом
- судом или налоговым органом**

17. Налоговые правоотношения - это отношения

- по привлечению к ответственности за совершение правонарушений в сфере экономики;
- по защите прав и законных интересов субъектов финансового права; налоговый правоотношение самоуправление законодательство
- по установлению, введению и взиманию налогов (сборов).**

18. Соблюдение норм налогового права заключается

- в воздержании участника налоговых правоотношений от нарушения указанных норм;**
- в возможности участника налоговых правоотношений воспользоваться каким-либо предусмотренным налоговыми нормами правом или нет;
- в совершении всеми участниками налоговых правоотношений тех действий, которые предписаны в нормах.

19. Акты, повышающие налоговые ставки по налоговому законодательству,

- обратной силы не имеют;**
- всегда имеют обратную силу;
- имеют обратную силу, если это прямо предусмотрено в самом акте.

20. В какой форме уплачиваются налоги (сборы)?

- в безналичной;
- только в наличной, а с разрешения налогового органа - в безналичной;
- в наличной и безналичной форме**

Практическое занятие №2. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет

Цель занятия:

Научиться рассчитывать излишне уплаченных или излишне взысканных сумм.

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.10/39

Практическое занятие направлено на формирование элементов компетенций:
ПК1.3- ПК 1.4.

Исходные данные:

Пример 1.

В соответствии с решением ИФНС по результатам налоговой проверки ООО "Стрекоза" было выставлено требование от 02.02.2022 N 119 об уплате налога на прибыль (плюс пени и штраф) на сумму 2190000руб. 07.02.2022 это требование налогового органа налогоплательщик исполнил путем перечисления в бюджет всей суммы - 2 190 000 руб.

Однако, не согласившись с решением ИФНС, обратился в арбитражный суд, который признал незаконным указанное требование инспекции. Судебный акт вступил в силу 18.08.2022. В связи с этим 22.08.2022 налогоплательщик подал в ИФНС заявление о возврате из бюджета излишне взысканной суммы налога на прибыль и процентов, начисленных на эту сумму.

Возврат излишне взысканной суммы произведен 09.09.2022 на расчетный счет ООО "Стрекоза" вместе с процентами.

Расчет суммы процентов представим в виде формулы:

$$S\% = S_{\text{возврат}} \times Д \times СР / 365,$$

где S% - проценты на сумму излишне взысканного налога;
S возврат - сумма излишне взысканного налога, подлежащая возврату;
Д - количество дней, за которые считаются проценты (со дня, следующего за днем взыскания, по день фактического возврата);
СР - ставка рефинансирования.

Налогоплательщику подлежат уплате проценты в следующем *размере*:

Период действия ставки рефинансирования		Количество дней в периоде	Ставка рефинансирования, %	Количество календарных дней в году	Сумма процентов, руб.
08.02.2022	27.02.2022	20	7,75	365	9 300
28.02.2022	02.05.2022	64	8		30 720
03.05.2022	09.09.2022	130	8,25		64 350
Всего					104 370

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.11/39

Итого на расчетный счет налогоплательщика поступили сумма излишне взысканного налога в размере 2 190 000 руб. и проценты, начисленные на эту сумму, в размере 104 370 руб.

Пример:2

ООО «Жемчужина» по результатам совместной сверки выявлена переплата по налогу на прибыль организаций в размере 12 330 руб. Из них 10 000 руб. излишне перечислены в текущем году по платежному поручению № 14 в счет оплаты по расчету за 2022 год. Оставшаяся сумма 2330 руб. оплачена организацией по поручению № 38 от 15 февраля 2014 г. ООО «Жемчужина» написало заявление на возврат переплаты на всю сумму. Какая сумма будет возвращена и если не вся то почему?

Решение: Однако возвращена может быть только сумма 10 000 руб., в отношении суммы 2330 руб. срок исковой давности три года уже истек

Д51 К68 -10000руб.

Выводы и предложения по работе:

Задача 1

По решению Налоговой Службы ООО «Золотая рыбка» перечислила в бюджет 150000 рублей. Арбитражный суд признал не законным данное решение НС и принял решение о возврате суммы. Период времени:2 февраля 2022г. перечислена сумма, 9 октября 2022г. НС произвела возврат излишне взысканной суммы с процентами.

Определить какая сумма была перечислена на расчетный счет налогоплательщика.

Задача 2:

ООО «Щука» по результатам совместной сверки выявлена переплата по страховым взносам организаций в размере 15 330 руб. Из них 10 000 руб. излишне перечислены в текущем году по платежному поручению № 14 в счет оплаты по расчету за 2022 год. Оставшаяся сумма 5330 руб. оплачена организацией по поручению № 38 от 15 февраля 2017 г.

ООО «Щука» написало заявление на возврат переплаты на всю сумму. Какая сумма будет перечислена организации? Составить корреспонденцию счетов на возврат суммы.

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.12/39

Контрольные вопросы:

1. По каким принципам классифицируются налоги?
2. Какими нормативными актами регламентируется деятельность налоговых органов?
3. Порядок возврата излишне уплаченной суммы налога
4. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

Практическое занятие №3. Решение ситуационных задач. «Расчет платежей при предоставлении отсрочки по уплате налога».

Цель занятия:

Научиться рассчитывать размер суммы отложенного налога (отсрочка)

Практическое занятие направлено на формирование элементов компетенций: ПК.1.3, ПК 1.4.

Пример №1

Исходные данные:

Решением министра финансов РФ от 11 марта 2023 г. ООО «Цель» предоставлена отсрочка по уплате задолженности по налогу на прибыль в сумме 10 млн. руб. на четыре года (с 11 марта 2023 года по 10 марта 2027 года включительно). Общее количество календарных дней, в течение которых фирма пользовалась отсрочкой, -1461. Предположим, в этот период без изменения действует ставка рефинансирования 13 процентов.

РЕШЕНИЕ:

Размер процента (РР) по отсрочке составляет 0,5. Проценты за пользование средствами бюджета составят 2601780,82руб.

$[(13\% \times 0,5\% : 365 \text{ дн.}) \times (10 \text{ млн.} \times 1461 \text{ дн.} : 100\%)]$.

Пример 2. Платежное извещение на сумму 55 тыс. руб. на уплату налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения, вручено плательщику 4 марта 2022 г., налог должен быть уплачен не позднее 3 июня 2022 г., т. е. последним днем уплаты считается 3 июня. Гражданин в течение трехмесячного срока подал заявление в налоговую инспекцию о предоставлении ему отсрочки по уплате налога сроком до 1 августа. Налоговый орган 27 мая 2022 г. вынес решение о предоставлении ему отсрочки до 1 августа.

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.13/39

Проценты начисляются со дня, следующего за последним сроком уплаты налога (с 4 июня 2022 г.), по день, предшествующий дню уплаты налога, указанному в решении (31 июля 2022 г.), т.е. на 58 дней.

На момент принятия решения о предоставлении отсрочки в Сбербанке Российской Федерации действовала ставка по срочным вкладам в размере 20% годовых.

Размер процента, установленный Решением уполномоченного органа, составляет $1/2 = 0,5$.

Расчет процентов:

$55\,000 \times 58 \times (0,5 \times 20 : 100) : 365 = 874$ руб.

Таким образом, гражданин не позднее 31 июля 2022 г. обязан уплатить налог в сумме 55 тыс. руб. и 874 руб. процентов за предоставление отсрочки по уплате налога.

Пример 3. Отсрочка по уплате задолженности по налогу на прибыль в сумме 6000 рублей предоставлена налогоплательщику на 6 месяцев с 15 марта по 15 сентября.

Общее количество календарных дней пользования отсрочкой 185, из них:

- 100 дней (с 15 марта по 22 июня) действовала ставка рефинансирования 60%;
- 85 дней (с 23 июня по 15 сентября) - 40%.

Размер процента, установленный Решением уполномоченного органа, составляет $1/2 = 0,5$.

Расчет процентов:

- за период с 15 марта по 22 июня

$(60 \times 0,5 / 365) \times (6000 \times 100 / 100) = 0,08 \times 6000 = 480,00$ рублей;

- за период с 23 июня по 15 сентября

$(40 \times 0,5 / 365) \times (6000 \times 85 / 100) = 0,05 \times 5100 = 255,00$ рублей.

Таким образом, плата в виде процентов за пользование средствами бюджета составляет 735,00 (480,00 + 255,00).

Задача 1

Отсрочка по уплате задолженности по налогу на прибыль в сумме 6000 рублей предоставлена налогоплательщику на 6 месяцев с 15 марта по 15 сентября.

Определить плату в виде процентов за пользование средствами бюджета, если ставка рефинансирования составляет 16%.

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.14/39

Задача 2

Отсрочка по уплате задолженности по налогу на имущество в сумме 90000 рублей предоставлена налогоплательщику на 5 месяцев с 15 января по 15 июня.

Определить плату в виде процентов за пользование средствами бюджета, если ставка рефинансирования составляет 16%.

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение понятию отсрочка, на какой срок она предоставляется?
2. Назовите органы, которые уполномочены принимать решения о предоставлении отсрочки.?
3. Какие документы должен предоставить налогоплательщик, чтобы получить отсрочку?
4. Какой процент взимается в случае отсрочки по налогам?

Практическое занятие №4 Решение ситуационных задач. «Расчет платежей при предоставлении рассрочки по уплате налога».

Цель занятия:

Научиться рассчитывать размер суммы отложенного налога (рассрочки)

Практическое занятие направлено на формирование элементов компетенций: ПК.3.1- ПК 3.5.

Исходные данные:

Пример1

. ООО «Мясные консервы» получило рассрочку на сумму 500 000 рублей на 6 месяцев с 15 января по 15 июля 2024 года, или 182 календарных дня. Весь этот период действовала ключевая ставка ЦБ 16%. В 2024 году 366 дней. Основание для рассрочки — сезонный бизнес, значит, проценты рассчитываются исходя из ½ от ключевой ставки ЦБ.

Вот во сколько обойдётся рассрочка:

$500\,000 \times 8\% / 366 \times 182 = 19\,890,71$ рубля.

Если бы та же организация брала отсрочку из-за доначислений по налоговой проверке, сумма процентов была бы вдвое больше — 39 781,42 рубля. А если из-за стихийного бедствия, то процентов бы не было совсем.

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.15/39

При рассрочке организация будет погашать долг частями, и проценты за каждый день будут рассчитываться на остаток долга. Если за время действия отсрочки или рассрочки ключевая ставка ЦБ поменяется, нужно брать актуальную ставку на каждый день.

Задача1

Рассрочка по уплате задолженности по налогу на имущество в сумме 90000 рублей предоставлена налогоплательщику на 5 месяцев с 15 января по 15 июня. Определить ежемесячную плату в виде процентов за пользование средствами бюджета, если ставка рефинансирования составляет 16%.

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение понятию рассрочка, на какой срок она предоставляется?
2. Какие документы должен предоставить налогоплательщик, чтобы получить ли рассрочку?
3. Назовите органы, которые уполномоченные принимать решения о предоставлении рассрочки.?
4. Перечислите основания для получения рассрочки

Тема 4.1 Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов. Пеня

Практическое занятие № 5 Решение ситуационных задач по приостановлению операций на счетах налогоплательщиков и расчету пени.

Цель занятия: сформировать умение определять правонарушение и исчислять суммы пени по федеральным налогам. Практическое занятие направлено на формирование элементов компетенций: ОК 01-03,05,09. ПК 1.3-1.4.

Исходные данные:

Пример 1

. Величина просроченного налогового платежа за период с 26 июля по 15 августа 2024 года составила 178000руб. Рассчитать размер пени.

Решение:

Размер пени составит: $178000 \text{руб.} \cdot \frac{1}{300} \cdot 0,105 \cdot 21 \text{ дн.}) = 1308,3 \text{руб.}$

Задание 1. Решите задачу. Воспользуемся данными предыдущего примера. Уплату налога (178000 руб.) налогоплательщик произвел двумя платежами: 1 августа

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.16/39

2024 года – 80000руб.; 15 августа 2024 года –98000 руб. Рассчитать недоимку по налогу и соответствующий ей размер пени, заполнив табл.1.

Таблица 1. Расчет пени

Период просрочки	Количество дней	Сумма просрочки, руб.	Расчет пени, руб.
С 26 по 31 июля	6	6178000	
С 1 по 15 августа	15	1598000	
Итого пени к уплате			

Задание 2. На основании декларации по УСНО индивидуальному предпринимателю Серебрякову Ю.В. нужно было заплатить единый налог за 2-й квартал в размере 48 000 руб. не позднее 25 июля. ИП Серебряков перечислил налог в бюджет только 2 августа. То есть просрочка по налогу у предпринимателя составила 8 дней (с 26 июля по 2 августа включительно), и на весь этот период в 8 дней нужно начислить пени. Допустим, что в данный период времени ставка рефинансирования была установлена в размере 7,5%. Рассчитать сумму подлежащих оплате пеней.

Задание 3. Решите задачу. Пени по НДС. Организация 25 января 2021 г. представила декларацию по НДС за IV квартал 2021 г. с суммой к уплате 1 800 000 руб. Вся сумма налога была перечислена в бюджет 30 марта 2022 г. Ставка ЦБ РФ с 28.02.2022 увеличилась с 9,5 до 20%. Расчет пеней производится по день, предшествующий дню его уплаты. Рассчитать сумму подлежащих оплате пеней.

Задание 4. Решите задачу При проверке установлено, что организация не доначислила следующие налоги: НДС за 2 квартал 2021г. - 15.000 руб., Налог на прибыль организации за 2021 г. - 10.000 руб. По результатам проверки доначисленные суммы налога уплачены 10 августа 2022 г. Ставка рефинансирования ЦБ условно 10%.

Исчислите сумму пени, которую должна уплатить организация.

Задание 5. Межрайонной ИФНС № 1 по Калининградской области была проведена проверка 000 «Стандарт» 18.10.2021 г. По результатам проверки было выявлено, что организация начала свою деятельность в июне 2021 г. (точное число не выявлено). И получила за это время доход в размере 70 тысяч рублей, но не встала

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.17/39

на учет за все это время. Бухгалтер не исчисляет и не уплачивает налоги соответственно. Какую ответственность понесет организация и её должностные лица?

Контрольные вопросы:

- 1.Что означает приостановление операций по счету.?
- 2.Какие платежи будет проводить банк даже с заблокированного счета.?
- 3.Все ли счета блокируются налоговой инспекцией?
- 4.Дайте определение понятию пеня.:
- 5.Дайте понятие налогового правонарушения.
6. Расскажите порядок начисления пени.

Тема 5.2 Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Практическое занятие №6-7 Решение ситуационных задач по расчету налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений

Цель занятия: Научиться определять формы налогового контроля, виды налоговых правонарушений и их ответственность. Научиться порядку предъявления возражений по акту проверки, также порядку обжалования результатов проверки

Практическое занятие направлено на формирование элементов компетенций: ОК 01-03,05,09. ПК 1.3-1.4.

Исходные данные:

Ответить на тесты:

- 1.Как называется документ, который налоговый орган направляет налогоплательщику в случае выявления нарушений?
 А). Налоговое уведомление
 Б) **Налоговое требование;**
 В) Налоговый ваучер;
 Г). Налоговая декларация
2. Какой вид налогового контроля предполагает проверку документов и данных налогоплательщика без его уведомления?
 А). Аудит;
 Б). **Камеральная проверка;**
 В). Выездная проверка;

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.18/39

Г). Информационный запрос

3. Чем может грозить неуплата налогов?

А). Устным предупреждением

Б). Ограничением права выезда из страны

В). Штрафами и пенями

Г). Обязательным обучением по налоговому законодательству

4. Какой срок обычно установлен для обжалования решений налоговых органов?

А). 1 год

Б). 1 месяц

В). 6 месяцев

Г). 3 месяца

5. Какая мера может быть применена в случае обнаружения необоснованной налоговой выгоды?

А). Предоставление субсидии

Б). Снижение налоговой ставки

В). Взыскание неуплаченных налогов и штрафов

Г). Выдача гранта на развитие бизнеса

6. Как называется процесс взаимодействия налогоплательщика и налогового органа для разрешения спора без обращения в суд?

А). Налоговая амнистия;

Б). Налоговое согласование;

В). Налоговая оптимизация;

Г). Налоговый арбитраж.

7. Какой штраф может быть наложен за несвоевременную подачу налоговой декларации?

А). Лишение права заниматься определенным видом деятельности

Б). Процент от неуплаченной суммы налога

В). Фиксированная сумма

Г). Обязательные общественные работы

8. Какие действия налогоплательщика могут быть признаны налоговым уклонением?

А). Передача бухгалтерии на аутсорсинг

Б). Занижение доходов или завышение расходов

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.19/39

В). Уплата налогов в рассрочку

Г). Использование налоговых льгот

9. Какое действие является правомерным в рамках налогового планирования?

А). Использование фиктивных счетов

Б). Соккрытие реальных доходов

В). Оптимизация налоговых платежей через легальные налоговые льготы

Г). Перевод прибыли в офшорные зоны без законных оснований

10. Какой орган осуществляет налоговый контроль в большинстве стран?

А). Министерство финансов

Б). Налоговая служба

В). Министерство экономики

Г). Центральный банк

Исходные данные:

Пример1

Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку ЗАО «Рыбка» и составила акт проверки.

Акт был вручен директору фирмы, который категорически не согласен с выводами налоговой инспекции и обратился к консультанту по налогам за помощью.

1. Объясните директору, куда, и в какие сроки он должен представить свои возражения по акту.
2. Объясните директору, что он имеет право сделать в случае, если его возражения будут проигнорированы и решение по результатам проверки будет принято без их учета (укажите все возможности для судебного и несудебного обжалования, а также сроки представления жалоб).
3. Объясните директору, в какие сроки будут рассмотрены его жалобы и сможет ли он избежать взыскания налогов, пеней и штрафов на период рассмотрения этих жалоб.

Решение:

1. ЗАО «Рыбка» имеет право предъявить в соответствующий налоговый орган письменные возражения по акту проверки в целом либо по его отдельным частям. Это должно быть сделано в течение 15 дней со дня получения акта налоговой проверки. При это ЗАО имеет право приложить к письменным возражениям документы, подтверждающие его позицию.

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.20/39

2. ЗАО «Рыбка» вправе обжаловать решение налогового органа:

в суде (арбитражном суде);

В вышестоящем налоговом органе.

Судебное обжалование решений налоговых органов производится путем подачи искового заявления в арбитражный суд в соответствии с арбитражным процессуальным законодательством.

Подача жалобы в вышестоящий орган осуществляется ЗАО в трехмесячный срок с даты вручения ЗАО результатов проверки.

ЗАО также имеет право обжаловать в апелляционном порядке решение налогового органа до его вступления в силу в 10-дневный срок со дня вручения.

3. Суд будет рассматривать исковое заявление ЗАО в соответствии с арбитражным процессуальным законодательством и его рассмотрение может затянуться.

Вышестоящий орган должен рассмотреть жалобу ЗАО в срок до одного месяца со дня его получения и сообщить о своем решении, подавшему жалобу, в течение 3-дней со дня принятия такого решения.

Подача жалобы в арбитражный суд (или в вышестоящий налоговый орган) не позволит ЗАО избежать взыскания налогов, пеней, штрафов за исключением случая, когда исполнение обжалуемых актов будет приостановлено судом или когда будет подана апелляционная жалоба.

В случае апелляционного обжалования решения налогового органа последнее вступает в силу только после его утверждения вышестоящим налоговым органом.

Пример 2

Организации был направлен по почте акт камеральной налоговой проверки 1 февраля 2023 года. Согласно пункту 5 статьи 100 Налогового кодекса, акт будет считаться полученным на шестой день с даты отправки, то есть 8 февраля 2023 года. Фактически акт был получен 10 февраля 2023 года

Ошибочно полагая, что акт получен 8 февраля 2023 года, проверяющими был исчислен крайний срок для подачи возражений – 1 марта 2023 года. Следовательно, на 2 марта налогоплательщик был приглашен на рассмотрение материалов, на которое он не явился. Руководитель инспекции, установив факт уведомления налогоплательщика о рассмотрении дела и его неявки, принял решение о проведении данной процедуры в отсутствие представителей фирмы. По итогам рассмотрения

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.21/39

материалов в этот же день было принято решение от 2 февраля 2023 года о привлечении налогоплательщика к ответственности

Вместе с тем, поскольку акт фактически был получен 10 февраля 2023 года, последним днем для представления возражений будет 3 марта. Следовательно, рассмотрение материалов должно состояться не ранее 5 марта и решение может быть принято не ранее этой даты. А поскольку оно было принято 2 марта, то имеет место нарушение существенных условий процедуры рассмотрения материалов дела. То есть вышестоящий налоговый орган или суд могут сделать вывод о том, что организация была лишена возможности защищать свои интересы в полной мере. Как следствие – решение может быть отменено по формальным признакам.

Пример 3

а) ЗАО «Лагуна» представило налоговую декларацию по НДС за 1 квартал. 5 мая т.г. Сумма налога- 60000 рублей. Срок предоставления декларации 20 апреля. Рассчитать размер налоговых санкций за несвоевременное предоставление указанной декларации.

б) ЗАО «Лагуна» совершил грубое нарушение правил учета доходов, а именно отсутствие счетов-фактур.

Какую ответственность понесет ЗАО.

1. Налоговое правонарушение. Задержка составляет менее 180 дней. Налоговая санкция за не предоставление декларации будет составлять: $60000 \times 5\% \times 2 \text{ месяца} = 6000 \text{ рублей}$.

2. Штраф в размере 10000 рублей

Пример 4

ЗАО «Алмазный» уплачивает НДС и налог на прибыль ежеквартально. Сумма НДС за 1 квартал текущего года составила 400 тыс.руб., сумма налога на прибыль за тот же период - 200 тыс. рублей. Сроки уплаты по НДС - до 20 апреля включительно, налогу на прибыль - до 28 апреля включительно. Фактическая уплата налога не была произведена.

Рассчитаем штраф налогового агента ЗАО «Алмазный»:

$20\% \times 400 \text{ т.р.} = 80 \text{ т.р.}$ - НДС; $200 \times 20\% = 40 \text{ т.р.}$ - налог на прибыль.

Д99 К68 (субсчет)

Задача №1:

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.22/39

С.Н. Кузнецов встал на учет в налоговом органе как физическое лицо 5.02.т.г. Заявление о постановке на учет в качестве ИП подано 15.04.т.г. В качестве индивидуального предпринимателя С.Н. Кузнецов зарегистрирован 25.04.т.г. Нарушил ли С.Н. Кузнецов налоговое законодательство? Ответ обоснуйте.

Задача №2:

Предприниматель Попов подал декларацию по ЕНВД за III квартал 2018 г. 1 июля 2019 г. Сумма налога в отчетности составляет 2000 руб. Налог уплачен только в июле 2019 г. Рассчитайте штраф за непредставление отчетности.

Задача №3:

За отчетный квартал налогоплательщиком в декларации по транспортному налогу был занижен оборот, в результате чего налог не до начислен и не уплачен в сумме 5000 рублей. Какую ответственность понесет налогоплательщик?

Контрольные вопросы:

1. Какие сроки есть у налогоплательщика для составления возражения на акт налоговой проверки?
2. В какие органы имеет право подать исковое заявление налогоплательщик о несогласии решения налогового органа?
1. Обязан ли налогоплательщик сообщать в налоговые органы об открытии или закрытии счета?
2. Что относится к уголовной ответственности за налоговые правонарушения?
3. Что относится к административной ответственности за налоговые правонарушения?
4. Понятие налогового правонарушения. Состав правонарушений
5. Санкции за налоговые правонарушения
6. Налоговая ответственность. Перечислите основания, исключающие налоговую ответственность.?
7. Виды и размеры сроков давности по налоговым правонарушениям

Тема 6.1 Экономическая сущность и основные элементы налогообложения федеральных налогов

Практическое занятие № 8 Решение ситуационных задач по расчету налога на добавленную стоимость

Цель занятия: Научиться рассчитывать налог на добавленную стоимость.

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.23/39

Практическое занятие направлено на формирование элементов компетенций:
ОК 01-03,05,09. ПК 1.3-1.4.

Исходные данные:

Пример 1.

Организация реализовала товары на сумму 450 тыс. руб. в том числе НДС по ставке 20%. Также отгрузила товары на 50 тыс. руб. в том числе НДС по ставке 10%, отнесла на себестоимость 150 тыс. руб. (в т.ч. НДС) по ставке 20%, уплаченные поставщикам за сырье. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

Выделяем НДС

с выручки: $450000 \times 20 / 120 = 75000$ рублей;

с отгрузки товаров: $50000 \times 10 / 110 = 4545$ рублей;

с уплаченного сырья: $150000 \times 20 / 120 = 25000$ рублей.

Определяем НДС к уплате: $75000 + 4545 - 25000 = 54545$ рублей

Проводки 1. Начислен НДС Дсч90.3 КсчК68 – 79545 рублей;

2. Учтен НДС (входной) Дсч19 Ксч 60 - 25000 руб.,

3. Принят к вычету Дсч68 Ксч19 – 25000 руб.,

4. Перечислен НДС Дсч68 Ксч51 – 54545 руб.

Допустим налог надо заплатить 28 апреля, организация заплатила 4 мая т.г.

Какую ответственность понесет организация?

Штраф: $54545 \times 20\% = 10909$ руб. Дсч99 Ксч68 начислен

Пеня: $54545 \times 6 \text{ дней} \times 16\% / 300 = 174,5$ руб. Дсч91 К сч68- начислена

Задача 1.

Определить сумму НДС, причитающуюся к уплате (возмещению) в бюджет (из бюджета) при условии, что в отчетном периоде:

1. ООО «Игра» реализовало продукцию на сумму 250 тыс. руб., в том числе НДС 20%.
2. От посреднической организации получены счет-фактура и акт об оказании услуг на сумму 30 тыс. руб., в том числе НДС 20%.
3. Приобретены и полностью оплачены основные средства на сумму 600 тыс. руб., в том числе НДС 20%.

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.24/39

4. Приобретены и полностью оплачены материалы для основного производства на сумму 37 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%.

Задача 2.

Организация приобрела товары для последующей перепродажи на сумму 550 тыс. руб., в том числе НДС 20%. Также были приняты к оплате услуги сторонних организаций на сумму 35 тыс. руб.

В последствии, товары были реализованы на сумму 680 тыс. руб. На сумму реализации следует начислить НДС 20%.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3.

Стоимость реализованных товаров (без НДС) составила: по ставке 20% - 220 тыс. руб. Покупная стоимость товаров (НДС 10% в т.ч.) - 125 тыс. руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в т.ч. НДС 20%) – 35 тыс. руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4.

Организация заключила договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 24000 руб. с учетом НДС 20%. В конце года организация заплатила аренду целиком за весь следующий год. Определить сумму НДС и сумму арендной платы,

Контрольные вопросы

1. Кто является плательщиком НДС?
2. Что является объектом налогообложения НДС?
3. Каков срок уплаты НДС?
4. Кого не признают плательщиками НДС?
5. Что является налоговой базой НДС?
6. Каковы налоговые ставки НДС?
7. Какую очередность платежа необходимо указать в платежном поручении при перечислении налога в бюджет?

Практическое занятие № 9 Решение ситуационных задач по расчету налога на прибыль

Цель занятия: Научиться рассчитывать налог на прибыль.

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.25/39

Практическое занятие направлено на формирование элементов компетенций:
ОК 01-03,05,09. ПК 1.3-1.4.

Исходные данные:

Пример 1.

Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 200 тыс. руб. Получены штрафы от других организаций за нарушение договоров в сумме 15 тыс. руб.; доходы от долевого участия в капитале других организаций - 50 тыс. руб. Определить налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль.

Решение

$$\text{НБ- } 200000 + 15000 = 215000 \times 20\% = 43000 \text{ руб.}$$

Задача 1

Прибыль организации за год составила 5 млн. руб. Организация понесла издержки в сумме 3 млн. руб. (в т.ч. НДС). Определить налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль за год.

Задача 2

Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 150 тыс. руб. Получены штрафы от других организаций за нарушение договоров в сумме 45 тыс. руб.; оплачена аренда за имущество в сумме 50 тыс. руб. Определить налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль.

Задача 3:

Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 120 тыс. руб. Получены штрафы от других организаций за нарушение договоров в сумме 20 тыс. руб.; доходы от долевого участия в капитале других организаций - 60 тыс. руб. Определить налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль.

Задача 4

Прибыль организации за год составила 4,4 млн. руб. Организация понесла издержки в сумме 2,6 млн. руб. (в т.ч. НДС 20%). Определить налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль за год.

Задача 5

Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 220 тыс. руб. (без учета НДС). Понесены, штрафы другой организации за нарушение договоров в

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.26/39

сумме 35 тыс. руб.; получена сумма арендной платы за пользование имуществом в сумме 65 тыс. руб. (в том числе НДС 20%).

Определить налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль.

Задание 6.

Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

Таблица 1

Показатель	Ед. изм.	Значение показателя
Реализовано продукции (без НДС)	руб.	920 000
Себестоимость реализованной продукции	руб.	450 000
Материальные расходы	руб.	85 300
Расходы на оплату труда	руб.	215 000
Сумма начисленной амортизации	руб.	25 000
Прочие расходы с учетом начисленных налогов, кроме страховых выплат	руб.	144 200
Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации ОС	руб.	30 000
Расходы на командировки всего	руб.	95 500
В т.ч. сверх установленных норм	руб.	30 000
Доходы от сдачи имущества в аренду	руб.	200 000
Штрафы, выплаченные за нарушение договорных обязательств	руб.	25 000

- Определите сумму налога на прибыль и распределите ее между бюджетами.

Контрольные вопросы:

1. Что признается доходами по налогу на прибыль организаций?
2. Что является налоговой базой по налогу на прибыль организаций?
3. Какова налоговая ставка по налогу на прибыль организаций?
4. Что признается расходами по налогу на прибыль организаций?
5. Кто является налогоплательщиком налога на прибыль организаций?
6. Каков срок уплаты налога на прибыль организаций?

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.27/39

Практическое занятие № 10 Решение ситуационных задач по расчету налога на НДФЛ

Цель занятия: Научиться рассчитывать налог на НДФЛ

Практическое занятие направлено на формирование элементов компетенций: ОК 01-03,05,09. ПК 1.3-1.4.

Исходные данные:

Пример 1.

Сотрудник организации, месячный оклад – 23 000 руб., сотрудник является участником боевых действий, имеет на иждивении 1 ребенка. Определить налог на доходы физического лица за год.

Решение:

1. Определяем доход за год: $23000 \times 12 \text{ мес.} = 276000 \text{ р.}$
1. Вычет на ребенка - 1400.
2. Вычет на сотрудника как участника боевых действий - 500 р.
3. Доход не превышает лимита в 3500000 р.
4. НДФЛ равен: $((276000 - (1400 \times 12 \text{ мес.}) - (500 \times 12 \text{ мес.})) \times 13\% =$

Задача 1

Сумма заработной платы сотрудника за месяц составила 15 тыс. руб. Пособие по временной нетрудоспособности – 3 тыс. руб., компенсация за неиспользованный отпуск – 10 тыс. руб. Сотрудник имеет двоих детей – 12 лет и 5 лет. На первого ребенка выплачиваются алименты в размере 25%. Определить сумму исчисленного НДФЛ.

Задача 2

Ежемесячный оклад штатного сотрудника, имеющего на иждивении 1 ребенка составляет 30 000 тыс. руб. Определить налог на доходы физического лица за год.

Задача 3

Ежемесячный, оклад штатного сотрудника, имеющего на иждивении 1 ребенка составляет 25 тыс. руб. Определить налог на доходы физического лица за год.

Задача 4

Сотрудник организации – участник боевых действий имеет на иждивении 3 детей с окладом 32 тыс. руб. Определить налог на доходы физического лица за год.

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.28/39

Контрольные вопросы:

1. Кто является плательщиком НДФЛ?
2. Что является налоговой базой НДФЛ?
3. Каковы налоговые ставки НДФЛ?
4. Что является объектом налогообложения НДФЛ?
5. Каков срок уплаты НДФЛ?
6. Кому предоставляются льготы по НДФЛ?

Практическое занятие № 11 Решение ситуационных задач по расчету региональных налогов

Цель занятия: Научиться рассчитывать региональные налоги

Практическое занятие направлено на формирование элементов компетенций: ОК 01-03, 05, 09. ПК 1.3-1.4.

Исходные данные:

Пример 1.

Для исчисления транспортного налога организация имеет следующие данные за истекший налоговый период:

Таблица 1

	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Количество транспортных средств, зарегистрированных на 01.01 истекшего года:	ед.	18
	грузовые автомобили с мощностью двигателя 250 л. с.;	ед.	6
	легковые автомобили с мощностью двигателя 100 л. с.		
2	Приобретен, зарегистрирован, а затем продан и снят с учета в течение апреля месяца легковой автомобиль с мощностью двигателя 130 л.с.	ед.	1
	Ставки транспортного налога:		
	- грузовые автомобили	руб.	17

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.29/39

3	- легковые автомобили с мощностью двигателя:		
	- до 100 л.с.;	руб	8,50
	- свыше 100 л.с.	. руб.	10

Требуется:

1. Исчислить транспортный налог по видам транспортных средств.
2. Определить общую сумму налога, подлежащую уплате в бюджет

Решение:

1. Транспортный налог по автомобилям, функционировавшим весь налоговый период (год):
 - по грузовым автомобилям: $18 \cdot 250 = 4500 \cdot 17 = 76\,500$ руб.,
 - по легковым автомобилям: $6 \cdot 100 = 600 \cdot 8,50 = 5100$ руб.
2. Налог по приобретенному легковому автомобилю в апреле месяце: $1 \cdot 130 = 130 \cdot 10 = (1300 \cdot 1) / 12 = 108$ руб.
3. Итого, транспортный налог, подлежащий уплате в бюджет: $76500 + 5100 + 108 = 81\,708$ руб.

Задача 1.

Организации принадлежит автобус с мощностью двигателя 210 л. с., Три грузовых автомобиля с мощностью двигателя 170 л. с. и Два легковых автомобиля с мощностью двигателя 180 л. с. Других автомобилей у организации нет. Определить сумму транспортного налога для организации.

Задача 2.

Организации принадлежит Один грузовой автомобиль с мощностью двигателя 170 л. с. и Четыре легковых автомобиля с мощностью двигателя 180 л. с. Других автомобилей у организации нет. Определить сумму транспортного налога для организации.

1. Укажите КБК, который необходимо указать в уведомлении к платежному поручению при перечислении налога в бюджет

Задача 3.

Для исчисления авансового платежа транспортного налога за первый квартал текущего года организация имеет следующие данные:

Таблица 7

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.30/39

п/п	Показатели	ед.изм.	Значение показателя
1	Количество транспортных средств, зарегистрированных на 01.04 текущего года: - грузовые автомобили с мощностью двигателя 220 л. с. - легковые автомобили с мощностью двигателя 95 л. с.	ед.изм	205
.	Приобретен, зарегистрирован, а затем продан и снят с учета в течение апреля месяца легковой автомобиль с мощностью двигателя 130 л.с.	ед.	1
2	Ставки транспортного налога: - грузовые автомобили - легковые автомобили:	руб.	178,50

Требуется определить сумму авансового платежа транспортного налога за первый квартал текущего года и указать срок уплаты в бюджет.

Контрольные вопросы:

1. Перечислите виды региональных налогов.
2. Какова процентная ставка налога на имущество организаций?
3. Какова налоговая база транспортного налога?
4. Каков срок уплаты налога на имущество организаций?

Практическое занятие № 12 Решение ситуационных задач по расчету местных налогов

Цель занятия: Научиться рассчитывать местные налоги

Практическое занятие направлено на формирование элементов компетенций:
ОК 01-03, 05, 09. ПК 1.3-1.4.

Исходные данные:

Пример 1.

1. Площадь земельного участка, предоставленного для личного

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.31/39

подсобного хозяйства – 0,08 га, в том числе, площадь, занятая жилым домом – 200 кв. м.

2. Ставка земельного налога – 0,3%.
3. Кадастровая стоимость 1 кв. м – 700 руб.
4. Гражданин является ветераном Великой Отечественной войны.

Требуется определить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

1. Площадь участка земли:

$$S = 0,08 \text{ Га} \cdot 10\,000 \text{ м}^2 = 800 \text{ м}^2$$

$$НБ = (800 \text{ м}^2 - 600 \text{ м}^2) \cdot 700 \text{ руб.} = 140\,000 \text{ руб.}$$

$$Нз = 140\,000 \text{ руб.} \cdot 0,3\% = 420 \text{ руб.}$$

Площадь, занятая жилым домом, включается в общую площадь земли для целей налогообложения.

Задача 1.

Земельный участок находится в общей долевой собственности двух граждан. Первому гражданину принадлежит 40% земли, а второму – 60% земли. Кадастровая стоимость участка 2100 тыс. руб. Определить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет каждому налогоплательщику за налоговый период.

Задача 2.

Земельный участок находится в совместной собственности супругов, один из которых является инвалидом 1 группы; второй супруг пенсионер. Размер земельного участка составляет 8 соток (0,08 га). Кадастровая стоимость участка составляет 550 тыс. руб. Определить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет каждому налогоплательщику за налоговый период.

Задача 3.

Владелец земельного участка пенсионер. Размер земельного участка составляет 13 соток (0,13 га). Кадастровая стоимость участка составляет 870 тыс. руб. Определить сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 4.

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.32/39

Петров В.Н. является инвалидом II группы, и имеет в собственности два земельных участка:

Первый участок – кадастровая стоимость 840 000руб.; размер земельного участка 0,07га;

Второй участок кадастровая стоимость 1 200 000руб.; размер земельного участка 0.04га.

Определите по какому из участков, владельцу Петрову В.Н. предпочтительнее применить льготу по земельному налогу.

Рассчитать сумму земельного налога для уплаты в бюджет

Контрольные вопросы:

1. Перечислите виды местных налогов.
- 2.Какова процентная ставка налога на имущество физических лиц?
- 3.Какова налоговая база земельного налога?
- 4.Каков срок уплаты налога на имущество физических лиц в вашем регионе?

Практическое занятие № 13 Решение ситуационных задач по расчету страховых взносов

Цель занятия: Научиться рассчитывать страховые взносы

Практическое занятие направлено на формирование элементов компетенций: ОК 01-03,05,09. ПК 1.3-1.4.

Исходные данные:

Пример 1.

Предположим, ежемесячные выплаты в пользу застрахованного лица составляют 300 000 рублей. Взносы уплачиваются по стандартному тарифу 30%. Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний –0,2% Определить СВ и страхование от НС за год,

Решение:

Расчет суммы страховых взносов за

январь: $300\,000 \times 30\% = 90\,000$,

февраль: $(300\,000 + 300\,000) = 600\,000 \times 30\% - 90\,000 = 90\,000$,

март: $(300\,000 + 300\,000 + 300\,000) = 900\,000 \times 30\% - 180\,000 = 90\,000$,

апрель: $(300\,000 \times 4) = 1\,200\,000 \times 30\% - 270\,000 = 90\,000$;

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.33/39

май: $(300000 \times 5) = 1500000 \times 30\% - 360\,000 = 90\,000$;

июнь: $(300000 \times 6) = 1800000 \times 30\% - 450000 = 90000$;

июль: $(300000 \times 7) = 2100000 \times 30\% - 540000 = 90000$;

август: $(300000 \times 8) = (\underline{2225000} \times 30\%) + (175000 \times 15,1\%) = (667500 + 26425) - 630000 = 63925$; (в августе уже сумма превысила лимит)

сентябрь: $(300000 \times 9) = (2225000 \times 30\%) + (475000 \times 15,1\%) = 739225 - 693925 = 45300$;

или

за сентябрь-декабрь взносы по ставке 30 % не начисляются, так как ЕПВБ уже превышена. Оставшиеся выплаты облагаются по ставке 15,1%.

$300000 \times 15,1\% = 45300$; (октябрь – декабрь)

Пример № 2

ООО «Смайлик» перечислило страховые взносы в Пенсионный фонд по пенсионному обеспечению за апрель в сумме 39847 руб. 10 июня. Ставка рефинансирования 8.25%

Определить сумму штрафных санкций. Составить корреспонденцию счетов.

Решение:

$(39847 \times (1/300 \times 8,25\%)) \times 25 = 273,95$

Д99К69 -273,95р. начисление

Д69К51-273,95р. перечисление

Составляем платежное поручение по перечислению пени по страховым взносам по образцу. (см. выше)

Контрольные вопросы:

1. Кто является плательщиком страховых взносов?
2. Что является налоговой базой страховых взносов?
3. Каковы налоговые ставки по страховым взносам?
4. Что является объектом налогообложения страховых взносов?

Практическое занятие № 14 Расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование. Итоговое занятие (тест)

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.34/39

Цель занятия: Научиться рассчитывать страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование

Практическое занятие направлено на формирование элементов компетенций: ОК 01-03,05,09. ПК 1.3-1.4.

Суммы начисленных страховых взносов учитывают на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». К счету 69 вам необходимо открыть субсчета: 69-1 «Расчеты по социальному страхованию»; 69-2 «Расчеты по обязательному пенсионному страхованию»; 69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию». Так как в Фонд социального страхования РФ зачисляется взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, субсчет 69-1 разбейте на два субсчета второго порядка: 69-1-1 «Расчеты по взносам на обязательное социальное страхование»; 69-1-2 «Расчеты с Фондом социального страхования РФ по взносам на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Предельная база действует только в отношении обязательных страховых взносов на пенсионное, медицинское и социальное обеспечение. Это взносы, которые перечисляем в ФНС. Нельзя применять лимит к взносам на травматизм, уплачиваемым в Социальный фонд России.

Исходные данные:

Пример 1

ПРИМЕР 1. НАЧИСЛЕНИЕ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ПО ОСНОВНОМУ ВИДУ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ За март 2022 года была начислена заработная плата сотрудникам подразделений ООО «Пассив» в общей сумме 900 000 руб. В марте бухгалтер ООО «Пассив» сделал проводки:

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 70 — 400 000 руб. – начислена зарплата рабочим, занятым в основном производстве;

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 69-1-1 — 11 600 руб. – начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование;

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 69-1-2 — 800 руб. – начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (0,2%);

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.35/39

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 69-2 — 88 000 руб. – начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 69-3 — 20 400 руб. – начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование;

ДЕБЕТ 25 КРЕДИТ 70 — 100 000 руб. – начислена зарплата начальнику цеха и рабочим, обслуживающим производство;

ДЕБЕТ 25 КРЕДИТ 69-1-1 — 2900 руб. – начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование;

ДЕБЕТ 25 КРЕДИТ 69-1-2 — 200 руб. – начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (0,2%);

ДЕБЕТ 25 КРЕДИТ 69-2 — 22 000 руб. – начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;

ДЕБЕТ 25 КРЕДИТ 69-3 — 5100 руб. – начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование;

ДЕБЕТ 23 КРЕДИТ 70 — 60 000 руб. – начислена зарплата рабочим котельной;

ДЕБЕТ 23 КРЕДИТ 69-1-1 — 1740 руб. – начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование;

ДЕБЕТ 23 КРЕДИТ 69-1-2 — 120 руб. – начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (0,2%);

ДЕБЕТ 23 КРЕДИТ 69-2 — 13 200 руб. – начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;

ДЕБЕТ 23 КРЕДИТ 69-3 — 3060 руб. – начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование;

ДЕБЕТ 29 КРЕДИТ 70 — 50 000 руб. – начислена зарплата персоналу столовой;

ДЕБЕТ 29 КРЕДИТ 69-1-1 — 1450 руб. – начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование; ДЕБЕТ 29 КРЕДИТ 69-1-2 — 100 руб. – начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (0,2%);

ДЕБЕТ 29 КРЕДИТ 69-2 — 11 000 руб. – начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.36/39

ДЕБЕТ 29 КРЕДИТ 69-3 — 2550 руб. – начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование;

ДЕБЕТ 44 КРЕДИТ 70 — 90 000 руб. – начислена заработная плата сотрудникам коммерческого отдела; ДЕБЕТ 44 КРЕДИТ 69-1-1 — 2610 руб. – начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование;

ДЕБЕТ 44 КРЕДИТ 69-1-2 — 180 руб. – начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (0,2%);

ДЕБЕТ 44 КРЕДИТ 69-2 — 19 800 руб. – начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;

ДЕБЕТ 44 КРЕДИТ 69-3 — 4590 руб. – начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование;

ДЕБЕТ 26 КРЕДИТ 70 — 200 000 руб. – начислена зарплата административно-управленческому персоналу фирмы;

ДЕБЕТ 26 КРЕДИТ 69-1-1 — 5800 руб. – начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование; ДЕБЕТ КРЕДИТ 69-1-2 — 400 руб. – начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (0,2%);

ДЕБЕТ 26 КРЕДИТ 69-2 — 44 000 руб. – начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование; ДЕБЕТ 26 КРЕДИТ 69-3 — 10 200 руб. – начислены страховые взносы на обязательное медицинское страхование.

Задача1

На предприятии ООО «Свобода» за прошедший месяц сделаны следующие начисления по оплате труда:

Начислена оплата труда работникам основного производства – 760 230 руб.

Начислена оплата труда управленческому персоналу – 280 500 руб.

Начислены пособия по временной нетрудоспособности – 85 900 руб.

Произведены начисления страховых взносов

Контрольные вопросы:

1. Какие страховые взносы перечисляются во внебюджетные фонды?
2. Перечислите сроки уплаты страховых взносов.
3. Какие существуют особенности бухгалтерского учета по расчетам с внебюджетными фондами?

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.37/39

4. Какая ответственность за нарушение сроков уплаты страховых взносов предусмотрена?

5. Какие формы отчетности представляются организацией во внебюджетные фонды?

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.38/39

Рекомендуемые учебные издания

Виды источников	Наименование рекомендуемых учебных изданий
Основные	1. Бондарева, Н. А. Финансы, налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник для студентов СПО / Н. А. Бондарева. - Москва: КноРус, 2021. - 240 on-line : ил. - (Среднее проф. образование). 2. Ильина, В. Н. Налоги и налогообложение + еПриложение: тесты учебное пособие для сред. Проф. образования / В. Н. Ильина. – Москва: КНОРУС, 2024. – 242с. – (Среднее проф. образование). 3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник / Л. И. Гончаренко [и др.]; ред. Л. И. Гончаренко. - Электрон. текстовые дан. - Москва: КноРус, 2020. - 239 on-line. - (Среднее проф. образование). 4. Орешкина, Н. А. Осуществление налогового учета и налогового планирования [Электронный ресурс] : учебно-практическое пособие / Н. А. Орешкина. - Москва: КноРус, 2021. - 373 on-line 5. Чернопяттов, А. М. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник / А. М. Чернопяттов. - Москва; Берлин: ДИРЕКТ-МЕДИА, 2019. - on-line 6. Шакирова, А. Г. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие / А. Г. Шакирова. - Москва; Берлин : ДИРЕКТ-МЕДИА, 2020. - 102 on-line : ил., табл. - (Среднее проф. образование).
Дополнительные	7. Бабаев Ю.А. Петров А.М. Расчет организации: учет, контроль и налогообложение- -М.: Вузовский учебник:ИНФРА-М,2013г.-329с; Москаленко А.С. Оптимизация налогообложения на примере рыбной отрасли.- М.:МОРКНИГА.2013г.- 85с; 8. Широбоков, В. Г. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / В. Г. Широбоков. - Электрон. дан. - М. : КНОРУС, 2016.. 9. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение Практикум -М,: Издательский центр «Академия», 2012г.
	Нормативные акты: 10. Налоговый кодекс Российской Федерации: ч. 1 и 2; . - Москва : Эксмо, 2015. (в редакции последующих изменений). 11. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» (ФЗ-402) от 06.12.2011г.(в изм. ред. от 29.07.2018г.) 12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. приказом Минфина России от 31 октября 2000г. № 94н (в ред. приказов Минфина России от 07.05.2003 № 38н, от 18.09.2006 № 115н. от 08.11.2010г. №142н).

МО-38 02 01-ОП.08.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	С.39/39

	13.Методические пособия и рекомендации для выполнения практических занятий и самостоятельных работ
Электронные образовательные ресурсы	14. ЭБС «Book.ru», https://www.book.ru 15. ЭБС «ЮРАЙТ» https://www.biblio-online.ru 16. ЭБС «Академия», https://www.academia-moscow.ru 17. Издательство «Лань», https://e.lanbook.com 18.Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн», https://www.biblioclub.ru
Периодические издания	19.Журнал Главбух. Практический журнал для бухгалтера. 20.Журнал Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение 21. Аудиторские ведомости.
Интернет-ресурсы:	22. www. consultantru -Справочная правовая система «Консультант Плюс» 23. www. minfin.ru - Министерство Финансов. 24. www. Nalog 39. ru - Федеральная налоговая служба по Калининградской области