УЧРЕЖДЕНИЕВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения



Рабочая программа дисциплины

Наименование дисциплины Налогообложение физических и юридических лиц

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки Прикладная экономика

Год набора 2025, 2026

Составитель:
Доц. Гришина Е.А.

Казань

Содержание

1.	Цели и задачи учебной дисциплины	3
2.	Место дисциплины в структуре ОПОП	4
3.	Требования к результатам освоения дисциплины	5
4.	Структура и содержание дисциплины	6
4.1	Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций	6
4.2	Содержание дисциплины по темам (разделам)	9
4.3	Планы практических и семинарских занятий	11
5.	Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	13
6.	Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	15
7.	Материально-техническое обеспечение дисциплины	16
8.	Оценка компетенций по изучаемой дисциплине	16

Приложение 1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Приложение 2. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине

1. **Цели и задачи учебной дисциплины**

Налоги– это обязательные платежи, взимаемые государством, с налогоплательщиков по ставке установленной законодательством.

Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства. Развитие и изменение форм государственного устройства всегда сопровождалось преобразованием налоговой системы. В современном обществе налоги являются основной формой доходов государства. Помимо этой сугубо финансовой функции налоговый механизм используется для экономического воздействия государства на общественное производство, его динамику и структуру и на состояние научно-технического прогресса.

Налоги возникли вместе с товарным производством, разделением общества на классы, которому требовались средства на содержание армии, судов, чиновников и т.д.

Налоги – один из сложных регуляторов финансово-экономической и социальной систем, сложившихся на современном этапе развития российского государства. Сущность налогообложения как формы изъятия у лиц части собственности на законном основании, особенно в условиях глобализации и противостояния кризисным явлениям в российской экономической и финансовой системах, которые являются составной частью мировой экономики, предъявляет особые требования к реализации прав и обязанностей участников налоговых правоотношений, к определенности не только налоговых норм, но и к полноте правового регулирования отношений, складывающихся в процессе взимания налогов, осуществления налогового контроля, обеспечения прав физических и юридических лиц.

Целью учебной дисциплины «Налогообложение физических и юридических лиц" является изучение студентами методических и практических особенностей исчисления и уплаты большинства федеральных, региональных, местных налогов и сборов, специальных налоговых режимов, применяемых в РФ с применением цифровых и сквозных технологий. На сегодняшний день исчисление и уплата налоговых и иных платежей не возможна без применения информационных технологий и цифровых ресурсов, часть которых находятся в свободном доступе на официальном сайте ФНС РФ. Многие цифровые ресурсы являются актуальными и необходимыми не только для формирования знаний, умений и владений навыками для студентов, обучающихся по направлению «Экономика», но и для обычных граждан. Поэтому обучение студентов владению цифровыми ресурсами в сфере налогообложения и методикам расчета налогов, сборов с физических и юридических лиц очень важный элемент не только учебного процесса, но и передачи этих знаний и умений в массы.

Основными **задачами** изучаемой дисциплины являются:

- изучение методических особенностей исчисления основных федеральных налогов и сборов;

- рассмотрение методических особенностей исчисления некоторых региональных и местных налогов;

- изучение методических особенностей исчисления специальных налоговых режимов;

Изучение данного курса рекомендуется во взаимосвязи с другими экономическими, юридическими и налоговыми дисциплинами для создания более глубоких и систематизированных знаний в области налогообложения. Именно это будет содействовать процессу формирования грамотных, знающих и высококвалифицированных специалистов в области экономики с профильностью по прикладной экономике.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Данная дисциплина относится к Блоку 1 учебного плана - Части, формируемая участниками образовательных отношений и находится во взаимосвязи с дисциплинами согласно схеме:

Обеспечивающие учебные дисциплины

Финансы

Бухгалтерский учет

Налогообложение физических и юридических лиц

Обеспечиваемые учебные дисциплины

Производственная практика (преддипломная практика)

Практикум по анализу бухгалтерской финансовой отчетности

До начала изучения дисциплины «Налогообложение физических и юридических лиц» у студента должны быть сформированы компоненты компетенций, полученные в результате изучения обеспечивающих дисциплин.

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Дисциплина «Налогообложение физических и юридических лиц» участвует в формировании следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО по направлению «Экономика»:

ПК-28 «Способен составлять, анализировать, контролировать бухгалтерскую, финансовую, налоговую отчетность хозяйствующих субъектов, организаций и учреждений различных форм собственности»

После освоения дисциплины студент должен получить следующие образовательные результаты

Декомпозиция компетенций

Индикаторы	**Результаты обучения по дисциплине**
ПК-28.1. Определяет цели и задачи анализа отчетности хозяйствующих субъектов, организаций и учреждений различных форм собственности с применением современных цифровых технологий;	З.2 Знает систему налогов, сборов, пошлин в Российской Федерации, теоретические и методологические принципы их взимания и отчетности, для выполнения профессиональных обязанностей по расчету налоговой базы и налоговых платежей, составлению и проверки налоговой отчетности, для консультации хозяйствующих субъектов и физических лиц в области налогов и налогообложения посредством применения программных продуктов и ИС У.2 Умеет рассчитывать налоговую базу и налоговые платежи, составлять и проверять налоговую отчетность, для консультации хозяйствующих субъектов и физических лиц в области налогов и налогообложения; В.2 Владеет навыками профессиональных обязанностей по исчислению, уплате и перечислению налогов и сборов, в том числе используя ресурсы цифровых технологий
ПК-28.2. Анализирует, составляет и контролирует финансовую, бухгалтерскую, налоговую отчётность, в том числе используя электронную форму и пользуясь циф-	З.10 Знает общие вопросы осуществления налогового контроля, в том числе в форме налоговых проверок, и и общий порядок их оформления, в т.ч.через электронную форму В.11 Владеет общими навыками защиты интересов налогоплательщика

ровыми системами для оценки последствий совершенных или планируемых хозяйственных операций для принятия финансовых решений.	

Этапы формирования выбранных компетенций (или их частей - ЗУВов) можно проследить по Пояснительной записке и модульно-тематическому плану дисциплины.

4. Структура и содержание дисциплины.

4.1. Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций

Общая трудоемкость дисциплины по очному обучению составляет 4 зачетные единицы (144 часа).

Модульная разбивка учебной дисциплины					
Направление Экономика Профиль Прикладная экономика Дисциплина: «Налогообложение физических и юридических лиц»					
Наименование модулей	Количество ауд. часов		Самостоят. работа очное/ ОЗ	Всего часов	Индикаторы компетенции
	Лекции очное/ ОЗ	Практики очное/ ОЗ			
Модуль 1: Методические особенности исчисления и уплаты некоторых федеральных налогов и сборов					
Тема 1. Налог на прибыль организаций.*	2/1	4/1	4/8	10/10	ПК-28.1
Тема 2. Сущность налога на доходы физических лиц (НДФЛ) и декларирование доходов граждан с применением программы «Декларация»	2/1	4/1	4/8	10/10	ПК-28.2
Тема 3. Налог на добавленную стоимость и акцизы.	24/1	4/1	4/8	10/10	ПК-28.1
Тема 4.Налог на добычу полезных ископаемых и государственная пошлина.	2/-	4/1	4/8	10/9	ПК-28.2
Модуль 2: Методические особенности исчисления и уплаты некоторых региональных и местных налогов.					
Тема 5. Налоги на имущество организаций и физических лиц.	2/1	4/1	4/8	10/10	ПК-28.1

Тема 6. Транспортный налог.	4/1	4/1	4/8	10/10	ПК-28.1
Тема 7. Земельный налог.	2/-	4/1	4/8	10/9	ПК-28.2
Тема 8. Имущественные налоги с физических и юридических лиц: специфика их расчета с использованием цифровых ресурсов	4/1	4/4	4/8	10/11	ПК-28.2
Модуль 3: Методические особенности исчисления и уплаты некоторых специальных налоговых режимов.					
Тема 9. Упрощенная система налогообложения.*	4/1	4/1	4/8	10/10	ПК-28.2
Тема 10. Особенности процесса регистрации и ликвидации юридических лиц и ИП с использованием цифровых технологий	4/1	4/4	4/8	10/15	ПК-28.1
Подготовка к зачету			**18/18**	**18/18**	
Подготовка к экзамену			**27/18**	**27/18**	
ИТОГО	**40/8**	**40/14**	**64/122**	**144**	

*Данная тема изучается с помощью интерактивных методов обучения.

Пояснительная записка с этапами формирования компетенций

Данный модульный курс состоит из 3модулей, порядок освоения которых выстраивает траекторию и этапы формирования заявленных компетенций (или их составляющих).

Модуль 1«Методические особенности исчисления и уплаты некоторых федеральных налогов и сборов» включает в себя четыре учебные темы.

В результате прохождения первого модуля студент получает мотивацию к выполнению своей профессиональной деятельности и должен:

-знать особенности расчета основных федеральных налогов и сборов в РФ -уметь работать с налоговым законодательством и выбирать необходимые инструменты для расчета федеральных налогов и сборов

- уметь анализировать результаты расчета налогов и сборов для оптимизации налогообложения

- знать основные методики исчисления и уплаты федеральных налогов и сборов

- уметь производить расчеты основных федеральных налогов по соответствующим методикам

- владеть навыками практических расчетов федеральных налогов и сборов РФ и заполнения налоговой отчетности

По результатам освоения модуля проводится тестовый опрос и решаются практические задачи (в том числе в малых группах); контрольная работа.

Модуль 2 «Методические особенности исчисления и уплаты некоторых региональных и местных налогов» включает в себя три темы.

В результате прохождения второго модуля студент должен:

-знать особенности расчета основных региональных и местных налогов в РФ

- уметь работать с налоговым законодательством и выбирать необходимые инструменты для расчета региональных и местных налогов

- уметь анализировать результаты расчета налогов и сборов для оптимизации налогообложения

- знать основные методики исчисления и уплаты региональных и местных налогов

- уметь производить расчеты основных региональных и местных налогов по соответствующим методикам

- владеть навыками практических расчетов региональных и местных налогов РФ и заполнения налоговой отчетности

По результатам освоения модуля проводится тестовый опрос и решаются практические задачи (в том числе в малых группах); контрольная работа.

Модуль 3«Методические особенности исчисления и уплаты некоторых специальных налоговых режимов» включает в себя две учебные темы.

В результате изучения третьегомодуля студент должен:

- знать особенности расчета специальных налоговых режимов в РФ

- уметь анализировать результаты расчета налогов для оптимизации налогообложения

- уметь проводить сравнительный анализ по расчетам налогов на общем и специальных режимах налогообложения

- уметь применять методы налоговой оптимизации на основе действующего налогового законодательства

- владеть навыками применения методик расчета специальных налоговых режимов

- владеть навыками практических расчетов специальных режимов налогообложения и заполнения налоговой отчетности

По результатам освоения модуля проводится тестовый опрос и решаются практические задачи (в том числе в малых группах); контрольная работа.

4.2. Содержание дисциплины по темам (разделам)

Тема 1
Налог на прибыль организаций.

Методические особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций. Специфика определения налоговой базы и применение налоговых ставок. Особенности учета доходов и расходов организации по налогу на прибыль.

Тема 2
Сущность налога на доходы физических лиц (НДФЛ) и декларирование доходов граждан с применением программы «Декларация»

В рамках лекционного материала рассматривается НДФЛ, налоговые вычеты по данному налогу, условия их предоставления, специфика налоговых ставок и процесс формирования налоговой декларации по НДФЛ через программу «Декларация» – Подготовка сведений по форме 3-НДФЛ за 2018-2020гг. и ее подача в электронном виде через личный кабинет налогоплательщика. Также проводится сравнительный анализ процесса формирования декларации до и после появления программного продукта.

Тема 3
Налог на добавленную стоимость и акцизы.

Методические особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость. Налоговые вычеты по НДС. Методические особенности исчисления и уплаты акцизов. Специфика определения налоговой базы и применение налоговых ставок по НДС и акцизам. Особенности подакцизной продукции.

Тема 4
Налог на добычу полезных ископаемых и государственная пошлина.

Методические особенности исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых. Методические особенности исчисления и уплаты государственной пошлины. Специфика определения налоговой базы, применение налоговых ставок и фиксированных сумм государственной пошлины.

Тема 5
Налоги на имущество организаций и физических лиц.

Методические особенности исчисления и уплаты налога на имущество предприятий и организаций. Методические особенности исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц. Специфика определения налоговой базы и применение налоговых ставок.

Тема 6
Транспортный налог.

Методические особенности исчисления и уплаты транспортного налога. Шкала налоговых ставок по транспортному налогу.

Тема 7
Земельный налог.

Методические особенности исчисления и уплаты земельного налога. Особенности ведения реестра по земельному налогу.

Тема 8

Имущественные налоги с физических и юридических лиц: специфика их расчета с использованием цифровых ресурсов

В рамках лекционного материала рассматривается Налог на имущество физических лиц, земельный налог и налог на имущество организаций, методические аспекты применения налогов, их роль в формировании бюджета и особенности расчета. Для уточнения кадастровых стоимостей и иной информации об объектах недвижимости, необходимой для расчета данных налогов используются bigdata – публичная кадастровая карта и росреестр. Обзор по имущественным налогам физических лиц рассматривается на основе демо-версии личного кабинета налогоплательщика – физического лица. Также проводится обзор возможностей цифрового сервиса «Налоговый калькулятор» – расчет земельного налога и налога на имущество физ. лиц.

Тема 9

Упрощенная система налогообложения.

Методические особенности исчисления и уплаты налога при применении упрощенной системы налогообложения. Специфика определения и выбора налоговой базы и применение налоговых ставок. Особенности перехода на упрощенную систему налогообложения.

Тема 10

Особенности процесса регистрации и ликвидации юридических лиц и ИП с использованием цифровых технологий

В рамках лекционного материала рассматривается процесс регистрации и ликвидации юридических лиц и ИП, пакет необходимых документов, условия и требования их подачи в налоговый орган и сроки рассмотрения. Заполнение заявления на регистрацию изучается через программу «Подготовка документов для государственной регистрации» - автоматизированная подготовка документов для государственной регистрации в качестве юридических лиц и ИП. Рассматриваются технические особенности и возможности данной программы. Также здесь рассматриваются ИНН, КПП, ОГРН, ОКВЭДы организаций через цифровой сервис egrul.nalog.

4.3.Планы практическихи семинарских занятий

Тема 1: Налог на прибыль организаций.

Вопросы для обсуждения:

1. Специфика определения налоговой базы по налогу на прибыль.
2. Особенности применения налоговых ставок по налогу на прибыль.
3. Амортизация при исчислении налога на прибыль.
4. Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль.
5. Методы принятия к учету доходов и расходов.
6. Методика расчета НПО.
7. Тестовый опрос и решение практических задач.

Тема 2: Особенности процесса регистрации и ликвидации юридических лиц и ИП с использованием цифровых технологий

В рамках практических занятий проводится приближенный к реальности процесс регистрации и ликвидации юридических лиц и ИП, формируется пакет необходимых документов с учетом условий и требований их подачи в налоговый орган. Заполнение заявления на регистрацию осуществляется через программу «Подготовка документов для государственной регистрации» - автоматизированная подготовка документов для государственной регистрации в качестве юридических лиц и ИП. Также анализируются ИНН, КПП, ОГРН, ОКВЭДы организаций через цифровой сервис egrul.nalog.

Путь для скачивания программы
https://www.nalog.ru/rn77/program/5961277/

Предоставление сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП
https://egrul.nalog.ru/index.html

Тема 3: Налог на добавленную стоимость и акцизы.

Вопросы для обсуждения:

1. Специфика определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.
2. Методика расчета налога на добавленную стоимость.
3. Сущность добавленной стоимости.
4. Счета-фактуры по НДС.
5. Вычеты по налогу на добавленную стоимость.
6. Специфика подакцизных товаров.
7. Методика исчисления и уплаты акцизов.
8. Роль косвенного налогообложения в налоговой системе РФ.
9. Тестовый опрос и решение практических задач.

Тема 4: Налог на добычу полезных ископаемых и государственная пошлина.

Вопросы для обсуждения:

1. Определение налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых.
2. Налоговые ставки по налогу на добычу полезных ископаемых.
3. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.
4. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины.
5. Размеры государственных пошлин.
6. Тестовый опрос и решение практических задач.

Тема 5: Налоги на имущество организаций и физических лиц.

Вопросы для обсуждения:

1. Методика исчисления и уплаты налога на имущество предприятий и организаций.
2. Определение налоговой базы по налогу на имущество предприятий и организаций.
3. Методика исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.
4. Льготы по имущественным налогам.
5. Тестовый опрос и решение практических задач.

Тема 6: Транспортный налог.

Вопросы для обсуждения:

1. Методика исчисления и уплаты транспортного налога.
2. Специфика определения налоговой базы по транспортному налогу.
3. Тестовый опрос и решение практических задач.

Тема 7: Земельный налог.

Вопросы для обсуждения:

1. Методика исчисления и уплаты земельного налога.
2. Льготы по земельному налогу.
3. Тестовый опрос и решение практических задач.

Тема 8: Сущность налога на доходы физических лиц (НДФЛ) и декларирование доходов граждан с применением программы «Декларация»

В рамках практических занятий проводятся расчеты НДФЛ, налоговых вычетов по данному налогу, а также осуществляется процесс формирования налоговой декларации по НДФЛ через программу «Декларация» – Подготовка сведений по форме 3-НДФЛ за 2018-2020гг. С учетом применения различных вычетов и дополнительных условий, для изучения всех возможностей данной программы.

Путь для скачивания программы

https://www.nalog.ru/rn16/program/5961249/

Путь для скачивания демо-версии личного кабинета налогоплательщика – физического лица

https://www.nalog.ru/rn58/news/activities_fts/4269365/

Тема 9: Упрощенная система налогообложения.

Вопросы для обсуждения:

1. Специфика выбора налоговой базы при упрощенной системе налогообложения.
2. Налоговые ставки при упрощенной системе налогообложения.
3. Методика исчисления налога при применении упрощенной системы налогообложения.
4. Тестовый опрос и решение практических задач.

Тема 10: Имущественные налоги с физических и юридических лиц: специфика их расчета с использованием цифровых ресурсов

В рамках практических занятий проводятся расчеты по налогу на имущество физических лиц, земельному налогу и налогу на имущество организаций, с применением соответствующих методик. Для уточнения кадастровых стоимостей и иной информации об объектах недвижимости, необходимой для расчета используются bigdata – публичная кадастровая карта и росреестр.Обзор по имущественным налогам физических лиц рассматривается на основе демо-версии личного кабинета налогоплательщика – физического лица. Также проводится практическая работа в цифровом сервисе «Налоговый калькулятор» – расчет земельного налога и налога на имущество физ. лиц.

Публичная кадастровая карта
https://rosreestrmap.ru/
Справочная информация по объектам недвижимости в режиме online
https://rosreestr.gov.ru/wps/portal/online_request
Путь к налоговому калькулятору
https://www.nalog.ru/rn77/service/nalog_calc/

5.Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа студентов регламентируется Положением об организации самостоятельной работы студентов.

Основными видами учебных занятий для студентов по данному курсу учебной дисциплины являются: лекции, практические занятия и самостоятельная работа студентов. Самостоятельная работа студентов является составной частью их учебной работы и имеет целью закрепление и углубление полученных знаний, умений и навыков, поиск и приобретение новых знаний.

Самостоятельнаяработастудентоввключаетвсебяосвоениетеоретического материаланаосновелекций, основной и дополнительной литературы; подготовку к семинарским занятиям в индивидуальном и групповом режиме. Советыпосамостоятельнойработесточкизренияиспользованиялитературы, времени, глубины проработки темы и др., а также контроль за деятельностью студента осуществляется во время семинарских занятий.

Целью преподавателя является стимулирование самостоятельного, углублённого изучения материала курса, хорошо структурированное, последовательное изложение теории на лекциях, отработканавыковрешениязадачисистемногоанализаситуацийнасеминарскихзанятиях, контрользнанийстудентов.

Приподготовкексеминарскимзанятиямивыполнениииконтрольныхзаданийстудентамследуетиспользоватьлитературуизприведенноговданнойпрограммесписка, а также руководствоваться указаниями и рекомендациями преподавателя.

Передкаждымсеминарскимзанятиемстудентизучаетплансеминарскогозанятияперечнемтемивопросов, спискомлитературыидомашнимзаданиемповынесенномунасеминарматериалу.

Студентурекомендуетсяследующаясхемаподготовкиксеминарскомузанятию и выполнению домашних заданий:

- проработать конспект лекций;
- проанализировать основную и дополнительную литературу, рекомендованную по изучаемому разделу (модулю);
- изучить решения типовых задач;
- решить заданные домашние задания;
- при затруднениях сформулировать вопросы к преподавателю.

В конце каждого практического занятия студенты получают «домашнее задание» для закрепления пройденного материала. Домашние задания не обходимо выполнять к каждому семинарскому занятию. Сложные вопросыможно вынести на обсуждение на семинар или на индивидуальные консуль-

тации. Контрольные работы состоят из вопросов и задач, аналогичным задачам домашних заданий. Они оцениваются по 50 балльной системе в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации учебного процесса и оценки успеваемости студентов, и выполняются в учебные часы по расписанию в виде письменного решения индивидуальных контрольных заданий.

Дляболееглубокогоосвоениядисциплиныстудентамрекомендуетсяболь-шерешатьзадачизбазовогоучебногопособияизадачникастестамиизспис-каосновнойлитературы. На семинарских занятиях приветствуется способность на основе полученных знаний находить наиболее эффективное решение поставленных проблем.

Контроль над ходом и результатами самостоятельной работы студентов может осуществляться в сплошной,индивидуальной,выборочной формах.

В процессе самостоятельного изучения студент обязан проработать перечисленные ниже темы, для углубления теоретических знаний и практических навыков, на основании методических рекомендаций по самостоятельной работе.

Темы для самостоятельного изучения

1) Налог на прибыль, как объект камеральных налоговых проверок.

2) Реформирование поимущественного налогообложения в РФ.

3) Транспортный налог в РФ.

4) Налог на добавленную стоимость и его специфика.

5) Проблемы и совершенствование взимания основных федеральных налогов – НДС и НПО.

6) Реформирование регионального и местного налогообложения.

7) Необходимость реформирования специальных налоговых режимов.

8) Налоговые ставки и их историческая динамика.

9) Проанализировать раздел Программные средства официального сайта ФНС РФ – nalog.ru по ссылке https://www.nalog.ru/rn16/program/

10) Выявить программы свободного доступа, которые интересны студентам, но при этом не являются объектом рассмотрения в рамках данной РПД

11) Скачать программу «Декларация» для выполнения домашних заданий

12)Скачать программу «Подготовка документов для государственной регистрации» для выполнения практических и домашних заданий.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

***Основная*:**

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 9-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 781 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20419-3. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/558109
2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 433 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16920-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/559834

Дополнительная:

Балихина, Н. В. Финансы и налогообложение организаций [Электронный ресурс] : учебник для магистров, обучающихся по направлениям «Финансы и кредит» и «Экономика» / Н. В. Балихина, М. Е. Косов, Т. Н. Оканова. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 623 c. — 978-5-238-02389-2. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/81587.html

Интернет-ресурсы:

http://www.iprbookshop.ru Электронно-библиотечная система «IPRbooks»

https://urait.ru/ Образовательная платформа «Юрайт»

https://nalog.ru/Официальный сайт ФНС РФ

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебная аудитория, кабинет для самостоятельной работы студентов, видеопроекционное оборудование, компьютер, оснащенный типовым пакетом системного и офисного ПО, в соответствии с Реестром материально-технического обеспечения аудиторного фонда Университета управления "ТИСБИ".

8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине

Для оценки результатов обучения рекомендуется использовать модульно-рейтинговую систему оценивания знаний, умений и навыков студентов по окончанию изучения каждого Модуля в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации образовательного процесса. Итоговая оценка (в баллах) складывается из баллов, набранных по каждому Модулю (семестровая оценка) и баллов, набранных, непосредственно на экзамене (зачете).

Расчет набранных баллов по дисциплине осуществляется в следующей последовательности:

$C = \frac{M_1 + M_2 + ...M_n}{n} \times 0{,}6$, где М – количество баллов по модулю; n – количество модулей

$З = К \times 0{,}4$, где К - количество баллов на экзамене (зачете);

$И = С + З + П$, где П – поощрительные баллы (от 1 до 5).

Уровень сформированности компетенций и их основные признаки оцениваются по следующим таблицам:

Оценка уровня сформированности компетенции ПК-28 «Способен составлять, анализировать, контролировать бухгалтерскую, финансовую, налоговую отчетность хозяйствующих субъектов, организаций и учреждений различных форм собственности» в части дисциплины "Налогообложение физических и юридических лиц"

Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня	Инструменты оценки сформированности уровня
Пороговый уровень (как минимально допустимый) обязательный для всех студентов-выпускников вуза по завершении освоения ОПП ВО) (от 60 до 70 баллов)	- знает основные методики исчисления и уплаты федеральных, региональных, местных налогов и сборов и специальных налоговых режимов - умеет производить расчеты основных налогов по соответствующим методикам -знает функции налогов и сборов, составляющих налоговую систему РФ и влияние на налоговые доходы бюджета, в том числе распределение налоговых поступлений по уровням бюджета -умеет использовать методы налогового регулирования -владеет навыками оптимизации налогов	Тестовый опрос Решение практических задач Проверка работы в цифровых ресурсах Зачет Экзамен
Базовый уровень (относительно порогового уровня) (от 71 до 85 баллов)	- знает основные методики исчисления и уплаты федеральных, региональных, местных налогов и сборов и специальных налоговых режимов - умеет производить расчеты основных налогов по соответствующим методикам - умеет применять методы налоговой оптимизации на основе действующего налогового законодательства -знает функции налогов и сборов, составляющих налоговую систему РФ и влияние на налоговые доходы бюджета, в том числе распределение налоговых поступлений по уровням бюджета -умеет использовать методы налогового регулирования -владеет навыками оптимизации налогов -владеет навыками оптимизации налоговой нагрузки, как законного способа планирования исполнения обязанности налогоплательщика	Тестовый опрос Решение практических задач Контрольная работа Проверка работы в цифровых ресурсах Зачет Экзамен

Повышенный уровень (относительно порогового значения) (от 86 до 100 баллов)	- знает основные методики исчисления и уплаты федеральных, региональных, местных налогов и сборов и специальных налоговых режимов - умеет производить расчеты основных налогов по соответствующим методикам - умеет применять методы налоговой оптимизации на основе действующего налогового законодательства - владеет навыками применения методик расчета федеральных, региональных, местных налогов и сборов, и специальных налоговых режимов -знает функции налогов и сборов, составляющих налоговую систему РФ и влияние на налоговые доходы бюджета, в том числе распределение налоговых поступлений по уровням бюджета -умеет использовать методы налогового регулирования -владеет навыками оптимизации налогов -владеет навыками оптимизации налоговой нагрузки, как законного способа планирования исполнения обязанности налогоплательщика -владеет навыка расчета и оптимизации налоговой нагрузки для любого физического и юридического лица	Тестовый опрос Решение практических задач Контрольная работа Проверка работы в цифровых ресурсах Зачет Экзамен

Приложение 1

Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины.

Студентам на первом занятии необходимо ознакомиться с Рабочей программой дисциплины, где прописаны цели, задачи и трудоемкость дисциплины. Перед началом изучения дисциплины необходимо повторить учебный материал обеспечивающих учебных дисциплин предшествующих курсов, которые дают основу для изучения дисциплины «Налогообложение физических и юридических лиц».

Затем необходимо ознакомиться с порядком изучения дисциплины, т.е. модульно-тематическим планом и пояснительной запиской с указанием этапов формирования заявленных компетенций.

И, наконец, ознакомиться с порядком оценивания результатов обучения, для чего необходимо изучить следующие документы: Положение о модульно-рейтинговой системе оценивания и Принципы оценки уровня знаний, умений и навыков (характеристика ответа).

Студент должен внимательно изучитьперечень основной (дополнительной) литературы и взять необходимые учебники в библиотеке.

При сдаче модулей упор делается на выявление основных факторов, их анализ и определения путей повышения экономической эффективности, полученных в результате анализа.

При подготовке к семинарскому занятию необходимо уточнить план проведения занятий, подготовить необходимую документацию. Практические занятия проводятся после лекционного изучения темы. Решение задач, приведенных в программе учебной дисциплины обязательно.

При изучении данного курса преподавателем используются интерактивные методы обучения, что помогает эффективнее сформировать заявленные компетенции. При проведении занятий с помощью интерактивных технологий группа разбивается на три команды. Каждая команда обеспечивается необходимой документацией. Занятие проводится в постоянном сравнении расчетов и выступлении участников команд.

По каждому пакету документов участники команд пишут пояснительную записку, включающую цель, основные задачи, экономический анализ ситуации, выявление резервов повышения экономической эффективности. В результате каждая из команд выносит на всеобщее обсуждение свои результаты и может быть оценена как со стороны преподавателя, так и со стороны студентов другой команды.

Интерактивные и цифровые формы обучения обеспечивают высокую мотивацию, прочность знаний, творчество, коммуникабельность, командный дух, ценность индивидуальности, свободу самовыражения, акцент на деятельность, взаимоуважение и демократичность.

Приложение 2

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Кафедра Бухгалтерского учета и налогообложения

Фонд оценочных средств
для проведения текущей и промежуточной аттестации
по дисциплине
«Налогообложение физических и юридических лиц»

направление подготовки: Экономика

профиль подготовки: Прикладная экономика

Казань

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств
2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля
   2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля.
      2.1.1 Тестирование
      2.1.2 Типовой расчет (практические задачи)
      2.1.3 Домашние задания (практические задачи)
      2.1.4 Контрольная работа

   2.2 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля.
      2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (вопросы к экзамену и зачету)
      2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки сформированности навыков (задачи к экзамену и зачету)

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Формы контроля / Формируемые компетенции и индикаторы	**ПК-28**
Формы текущего контроля	
тестирование письменное	ПК-28.1
типовой расчет (практические задачи)с применением цифровых технологий	ПК-28.2
домашние задания (практические задачи) с применением цифровых технологий	ПК-28.1, ПК-28.2
контрольная работа с применением цифровых технологий	ПК-28.2
Формы промежуточного контроля	
зачет	ПК-28.1, ПК-28.2
экзамен	ПК-28.1, ПК-28.2

З- знания, У- умения, В- владения

2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля.

2.1Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля

2.1.1 Тестирование

Тестирование является широкоиспользуемой, оптимальной формой контроля для оценки уровня освоения компетенций, в части сформированности знаний, применяемой на семинарских занятиях. Тестирование включает обязательную для всех студентов оценку текущего контроля знаний в виде письменного опроса с помощью тестовых заданий с несколькими вариантами ответов (минимум три варианта).

Примеры тестовых заданий

Тема. Налог на прибыль организаций и налог на доходы физических лиц

1. Размер общей ставки налога на прибыль?
а) 30%;
б) 20%;
в) 35%.
2.Каким является налог на прибыль организаций?
а) прямым;
б) косвенным;
в) личным.
3. Выручка от продажи товара ООО «Кампус» составила 1256000руб. (в том числе НДС 18%), расходы, связанные с реализацией товара – 956000руб. (в том числе НДС 18%). Рассчитать сумму налога на прибыль при данных условиях.
а) 408474руб;
б) 508474руб;
в) 355256руб.
4. Методы исчисления амортизации:
а) линейный и нелинейный;
б) прямой и непрямой;
в) арифметический и статистический.
5. Какие существуют закрепленные в учетной политике организации методы признания доходов и расходов?
а) кассовый метод и авансовый метод;
б) метод начисления и безналичный метод;
в) метод начисления и кассовый метод.
6. Под обоснованными расходами понимаются:
а) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме;

б) расходы, необходимые организации;
в) экономически оправданные затраты.
7. Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:
а) 5 групп;
б) 4 группы;
в) 7 групп.
8. Формула линейного метода начисления амортизации:
а) К= (2/ n) х 100%;
б) К = (1/ n) х 100%.
9. Формула нелинейного метода начисления амортизации:
а) К = (1/ n) х 100%;
б) К= (2/ n) х 100%.
10. Основная ставка налога на доходы физических лиц:
а) 15%;
б) 13%;
в) 9%.
11. Какие виды налоговых вычетов существует в НДФЛ?
а) стандартные, социальные;
б) стандартные, социальные, имущественные, профессиональные;
в) стандартные, социальные, имущественные.
12. Стандартный налоговый вычет:
а) уменьшает сумму уплачиваемого НДФЛ;
б) уменьшает налогооблагаемую базу по НДФЛ;
в) уменьшает объект налогообложения по НДФЛ.
13. Способ уплаты НДФЛ:
а) кадастровый;
б) по декларации;
в) у источника.
14. Какая программа используется для электронного заполнения декларации физического лица?
а) Налогообложение
б) Декларация
в) Личный кабинет налогоплательщика

Тема. Налог на добавленную стоимость и акцизы.

1.К какому виду относится налог на добавленную стоимость?
а) реальным налогам;
б) косвенным налогам;
в) прямым налогам.
2.Какой применяется способ исчисления НДС в РФ?
а) инвойсный;
б) кумулятивный;
в) шедулярный.
3.Что относится к документам, обосновывающим нулевую ставку НДС?
а) контракт (копия контракта) и таможенная декларация;
б) контракт;
в) таможенная декларация.

4.Что относится к объектам обложения НДС?
а) доход;
б) обороты по реализации на территории РФ товаров (работ, услуг);
в) имущество.
5.Что взимается за несвоевременное предоставление налоговой декларации по НДС в налоговые органы?
а) неустойка;
б) пеня;
в) штраф;
6.Какой товар является подакцизным?
а) стол;
б) пиво;
в) костюм.
7.Каките бывают ставки акциза?
а) регрессивными;
б) прогрессивными;
в) твердыми и адвалорными.
8.Каким налогом является акциз?
а) прямым налогом;
б) личным налогом;
в) косвенным налогом.
9.Какие товары облагаются акцизами?
а) все товары народного потребления;
б) дорогостоящие товары;
в) установленный перечень товаров.
10.Каким методом взимается налог на добавленную стоимость?
а) арифметического расчета;
б) частичных платежей;
в) бухгалтерского учета.
11. Основные ставки НДС:
а) 0%, 13% и 18%;
б) 0%, 20% и 18%;
в) 0%, 10% и 18%.
12. Расчетные ставки по НДС:
а) 13/113, 18/118;
б) 20/120, 18/118;
в) 10/110, 18/118.
13.Алгоритм расчета НДС можно представить в виде формулы:
а) НДС выходящий = НДС к уплате – НДС входящий;
б)НДС к уплате = НДС входящий – НДС выходящий;
в)НДС к уплате = НДС выходящий – НДС входящий.
14. Существуют ли по акцизам налоговые вычеты?
а) да;
б) нет,

Тема. Налог на добычу полезных ископаемых и государственная пошлина.

1. Кто признается налогоплательщиком налога на добычу полезных ископаемых?
а) физические лица;
б) иностранные граждане;
в) организации и индивидуальные предприниматели - пользователи недр.
2.Как осуществляется постановка на учет плательщиков НДПИ?
а) по юридическому адресу;
б) по месту нахождения участка недр;
в) по месту жительства.
3.Что является добытым полезным ископаемым?
а) торф;
б) песок;
в) щебень.
4.Что является налоговой базой по НДПИ?
а) цена добытых полезных ископаемых;
б) количество добытых полезных ископаемых;
в) стоимость добытых полезных ископаемых.
5.Как определяется количество добытого полезного ископаемого?
а) прямым методом;
б) сравнительным методом;
в) аналитическим методом.
6.Какой срок установлен как налоговый период по НДПИ?
а) календарный год;
б) квартал;
в) календарный месяц.
7.Какими могут быть ставки НДПИ?
а) адвалорными;
б) общими;
в) твердыми.
8.В какой срок уплачивается НДПИ?
а) не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
б) не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
в) непозднее 30 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
9.Как исчисляется сумма налога на добычу полезных ископаемых?
а) самостоятельно налогоплательщиками;
б) налоговыми органами;
в) Министерством природных ресурсов.
10. Государственная пошлина должна быть уплачена:
а) по месту совершения юридически значимых действий;
б) по месту жительства;
в) в любом месте.
11. Что не является юридически значимым действием для уплаты государственной пошлины?

а) нотариальные действия;
б) действия, связанные с рассмотрением дел в судах общей юрисдикции, мировыми судьями;
в) действия при перемещении товаров через таможенную границу РФ.

Тема. Налоги на имущество организаций и физических лиц.

1.Кто является плательщиком НИП?
а) физические лица;
б) организации;
б) индивидуальные предприниматели.
2. Что не относится к элементам налогообложения по НИП?
а) специфика определения налогооблагаемой базы;
б) ставка налога;
в) порядок и сроки уплаты налога.
3.Что является объектом налогообложения НИП?
а) остаток средств на валютном счете организации;
б) остаток средств в кассе организации;
в) остаток основных средств.
4.Ставка налога на имущество организаций?
а) 2%;
б) 2,2%;
в) 3%.
5.Что является налоговой базой по НИП?
а) рыночная стоимость облагаемого имущества;
б) среднегодовая стоимость облагаемого имущества;
в) себестоимость облагаемого имущества.
6.Как рассчитывается налог на имущество организации?
а) нарастающим итогом за квартал, полугодие, 9 месяцев и год;
б) по каждому кварталу отдельно;
в) по каждому месяцу.
7.Какая форма налогового отчета по НИП утверждена законодательством?
а) бухгалтерский баланс (ф.№1);
б) расчет по налогу на имущество организации (НИП);
в) справка.
8. Сумма НИП определяется:
а) налогоплательщиком самостоятельно;
б) налоговым органом;
в) органом местного самоуправления.
9. Налогоплательщики НИФЛ:
а) физические лица, имеющие на территории РФ в собственности имущество (недвижимое);
б) физические лица, граждане РФ, иностранные граждане, имеющие на территории РФ в собственности имущество (недвижимое);
в) иностранные граждане, имеющие на территории РФ в собственности имущество (недвижимое).
10. Налоговая база по НИФЛ определяется на основе:
а) инвентаризационной стоимости объекта;

б) рыночной стоимости объекта;
в) остаточной стоимости объекта.
11. Способ уплаты НИФЛ:
а) кадастровый;
б) у источника;
в) по декларации.
12. Какие bigdata используются в налогообложении имущества физических и юридических лиц?
а) Реестр организаций
б) Публичная кадастровая карта
в) Реестр объектов налогообложения

Тема. Транспортный и земельный налоги.

1. Налогоплательщики транспортного налога:
а) физические лица, собственники транспортных средств
б) физические и юридические лица
в) юридические и физические лица, собственники транспортных средств
2. Налоговая база по транспортному налогу определятся:
а) исходя из объема двигателя (мощности) и объема водоизмещения для речных и морских транспортных средств
б) исходя из рыночной стоимости транспортного средства
в) исходя из остаточной стоимости транспортного средства по бухгалтерскому балансу предприятия
3. Ставки транспортного налога зависят от:
а) мощности транспортного средства в расчете на одну лошадиную силу или на 1м^3 водоизмещения
б) года выпуска транспортного средства
в) мощности транспортного средства в расчете на одну лошадиную силу
4. Уплата земельного налога регулируется:
а) только налоговым кодексом РФ
б) налоговым и земельным кодексом РФ
в) только земельным кодексом РФ
5. Налогоплательщики земельного налога:
а) физические и юридические лица, собственники земельных участков
б) физические и юридические лица, пользователи земельных участков
в) физические, собственники земельных участков
6. Объект налогообложения по земельному налогу:
а) земельные участки, расположенные на территории РФ
б) земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог
в) земельные участки
7. Юридические лица определяют сумму земельного налога:
а) самостоятельно
б) самостоятельно или по уведомлению налогового органа
в) по уведомлению налогового органа
8. Физические лица определяют сумму земельного налога:

а) самостоятельно
б) самостоятельно или по уведомлению налогового органа
в) по уведомлению налогового органа
9. Существуют ли льготные категории налогоплательщиков по земельному налогу
а) да
б) нет
в) в зависимости от региона РФ
10. Способ уплаты транспортного налога:
а) кадастровый;
б) по декларации;
в) у источника.
11. Способ уплаты земельного налога:
а) кадастровый;
б) по декларации;
в) у источника.
12. Можно ли использовать программу «налоговый калькулятор» для расчета имущественных налогов?
а) да
б) нет

Тема. Упрощенная система налогообложения и единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

1. Объект налогообложения по упрощенной системе налогообложения:
а) доход, уменьшенный на величину расходов
б) доход
в) все вышесказанное
2. Ставка налога УСН при выборе объекта налогообложения «доходы»:
а) 6%
б) 10%
в) 15%
3. Ставка налога УСН при выборе объекта налогообложения «доходы минус расходы»:
а) 6%
б) 10%
в) 15%
4.Какой характер носит переход к упрощенной системе налогообложения или возврат к общему режиму?
а) принудительный характер;
б) добровольный характер;
в) заявительный характер.
5.Кто исчисляет сумму единого налога при УСН?
а) налоговые органы;
б) самостоятельно налогоплательщики;
в) аудиторы.

Критерии оценивания тестирования

Результат выполнения тестирования студентом оценивается в баллах. Оценка письменного ответа студента по результатам тестирования производится по 30 балльной системе.

90-100% правильного выполнения теста	30 баллов
75-90% правильного выполнения теста	25 баллов
60-75% правильного выполнения теста	20 баллов
40-60% правильного выполнения теста	15 баллов
менее 40% правильного выполнения теста	5 баллов

2.1.2 Типовой расчет (практические задачи)

Практические задачи используются для текущего контроля умений и навыков студентов, складывающихся в рамках формируемых компетенций. В целях освоения компетенции для решения практических задач студенты изучают необходимый теоретический материал по теме, а также основные применяемые методики типовых расчетов. Студентам выдается общее задание или индивидуальные задания для малых групп, из расчета по времени на решение - на одну полную пару.

Примеры типовых расчетов(практических задач)с использованием цифровых технологий

Задача 1

ООО «Жизнь» - иностранная организация, которая ведет деятельность на территории РФ. Показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Жизнь» за отчетный год:

- Выручка от реализации покупных товаров (в т.ч. НДС) – 2789628р.
- Дивиденды от российской организации – 170000р.
- Оплачены счета-фактуры поставщиков товаров – 1456245р.
- Оплачены счета-фактуры:
  - за аренду торг. зала (в т.ч. НДС) – 42000р.
  - за хранение товаров (в т.ч. НДС) – 23000р.
- Уплачен штраф, наложенный пожарной службой – 10000р.

Определить сумму НПО, подлежащую уплате в бюджет и распределить ее по уровням бюджетов.

Задача 2

Организация приобрела 2 объекта имущества. Первый объект имеет стоимость 2300000р., срок полезного использования 20 лет. Второй объект имеет стоимость 650000р., срок полезного использования 5 лет.

Рассчитать суммы начисленной амортизации линейным и нелинейным методами соответственно по каждому объекту.

Задача 3

Имеются следующие данные о стоимости имущества:

1.01.12	1.02.12	1.03.12	1.04.12	1.05.12	1.06.12	1.07.12	1.08.12	1.09.12	1.10.12	1.11.12	1.12.12	1.01.13
345	512	431	386	421	392	400	501	481	450	420	430	490

Рассчитать сумму НИП к уплате в бюджет за отчетный год.

Задача 4

ЗАО «Бинго» торгует спортинвентарем, находится на общем режиме налогообложения. За отчетный период организация имела следующие затраты, которые фактически произведены, документально подтверждены и относятся к данному налоговому периоду:

- транспортные расходы 330000р. (в т.ч. НДС)
- материальные затраты 570000р. (в т.ч. НДС)
- фонд оплаты труда персоналу 150000р.
- предполагаемая прибыль 490000р.

Рассчитать:

1) сумму НДС по затратам, которая принимается к возмещению(нал. вычет)
2) Продажную цену спортинвентаря
3) Выручку от реализации для целей исчисления НПО
4) НДС с реализации
5) Сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или возмещению из бюджета.

Задача 5

Торговая фирма реализует продукты питания в розницу и является плательщиком ЕНВД. Площадь торгового зала в каждом месяце 1 квартала 130 кв. метров. В марте фирма организовала 8 торговых мест для реализации продуктов в розницу через киоски.

Определить сумму ЕНВД за 1 квартал при К1=1, К2=0,5

Задача 6

ЗАО «Прогресс» работает с 2011 года, а применяет УСН с 2012г., объект налогообложения Д-Р.

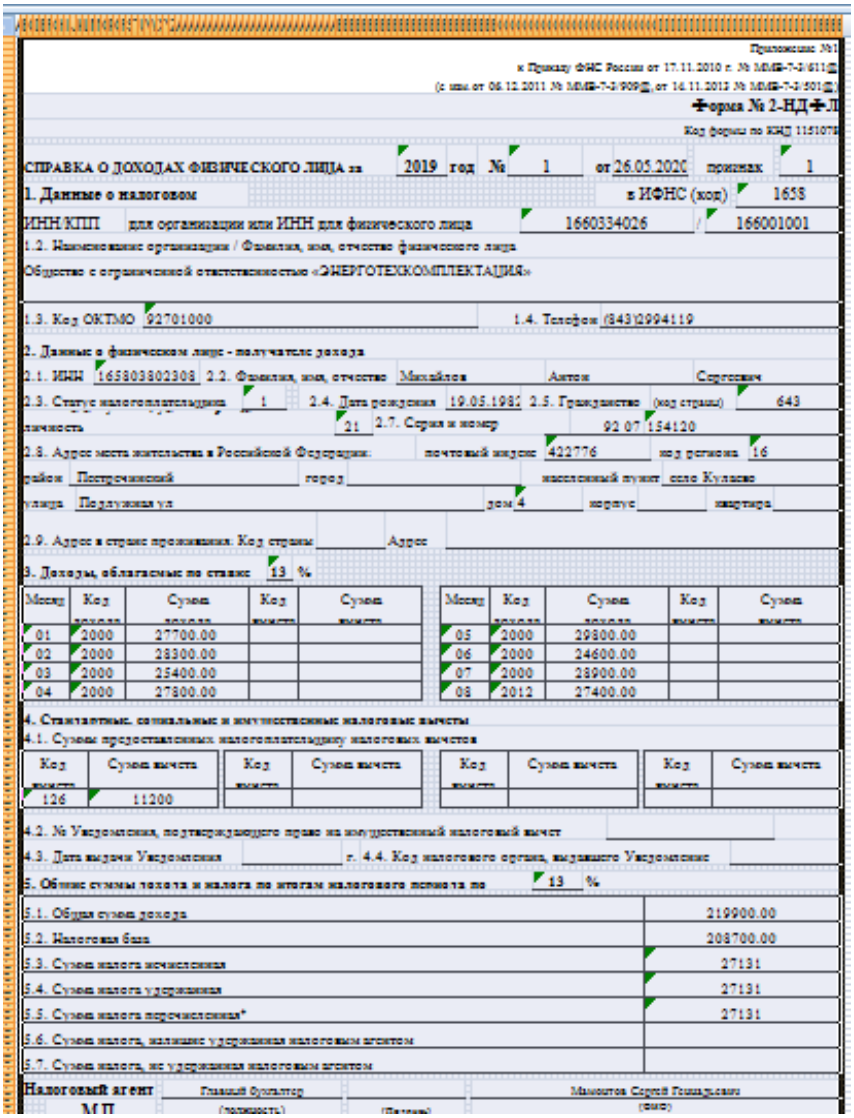
В 1 квартале 2012г. Были осуществлены следующие операции:

1) Приобретены товары для перепродажи 230 000р., в т.ч. НДС 18%
2) Товар продан за 350 000р.

3) На расчетный счет получен штраф за нарушение договорных обязательств в сумме 70 000р.
4) В 2011 году было приобретено ОС на сумму 420 000р., в т.ч. НДС 18%, ОС было введено в эксплуатацию в том же году, срок службы – 3 года, метод амортизации нелинейный
5) Приобретены канцтовары 5 000р.
6) В 2012г. Приобретено ОС на сумму 790 000р., введено в эксплуатацию Определить сумму налога: 1. Если 6 условие 2. Если 6 условия нет

Задача 7

На основе представленной справки о доходах физического лица по форме 2-НДФЛ заполнить налоговую декларацию 3-НДФЛ в программе «Декларация 2020» с целью получения социального налогового вычета за обучение ребенка в возрасте 20 лет на очной форме обучения в ВУЗе, годовая стоимость обучения 80 000р.



Приложение №1
к Приказу ФНС России от 17.11.2010 г. № ММВ-7-3/611@
(с изм. от 06.12.2011 № ММВ-7-3/909@, от 16.11.2012 № ММВ-7-3/501@)

Форма № 2-НДФЛ

Код формы по КНД 1151078

СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА за 2019 год № 1 от 26.05.2020 признак 1

1. Данные о налоговом в ИФНС (код) 1658

ИНН/КПП для организации или ИНН для физического лица 1660334026 / 166001001

1.2. Наименование организации / Фамилия, имя, отчество физического лица
Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОТЕХКОМПЛЕКТАЦИЯ»

1.3. Код ОКТМО 92701000 1.4. Телефон (843)2994119

2. Данные о физическом лице - получателе дохода

2.1. ИНН 165803802308 2.2. Фамилия, имя, отчество Михайлов Антон Сергеевич

2.3. Статус налогоплательщика 1 2.4. Дата рождения 19.05.1982 2.5. Гражданство (код страны) 643

личность 21 2.7. Серия и номер 92 07 154120

2.8. Адрес места жительства в Российской Федерации: почтовый индекс 422776 код региона 16

район Пестречинский город населенный пункт село Кулаево

улица Подгужная ул дом 4 корпус квартира

2.9. Адрес в стране проживания. Код страны Адрес

3. Доходы, облагаемые по ставке 13 %

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
01	2000	27700.00			05	2000	29800.00		
02	2000	28300.00			06	2000	24600.00		
03	2000	25400.00			07	2000	28900.00		
04	2000	27800.00			08	2012	27400.00		

4. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты
4.1. Суммы предоставленных налогоплательщику налоговых вычетов

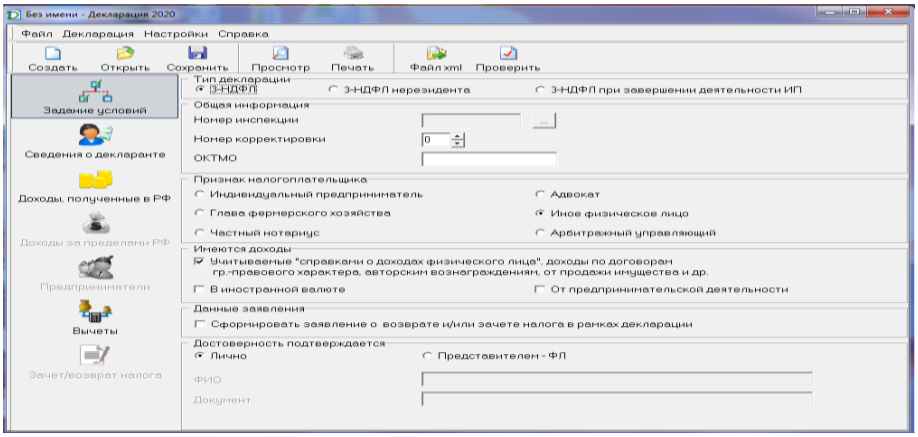
Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета
126	11200						

4.2. № Уведомления, подтверждающего право на имущественный налоговый вычет
4.3. Дата выдачи Уведомления г. 4.4. Код налогового органа, выдавшего Уведомление

5. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода по 13 %

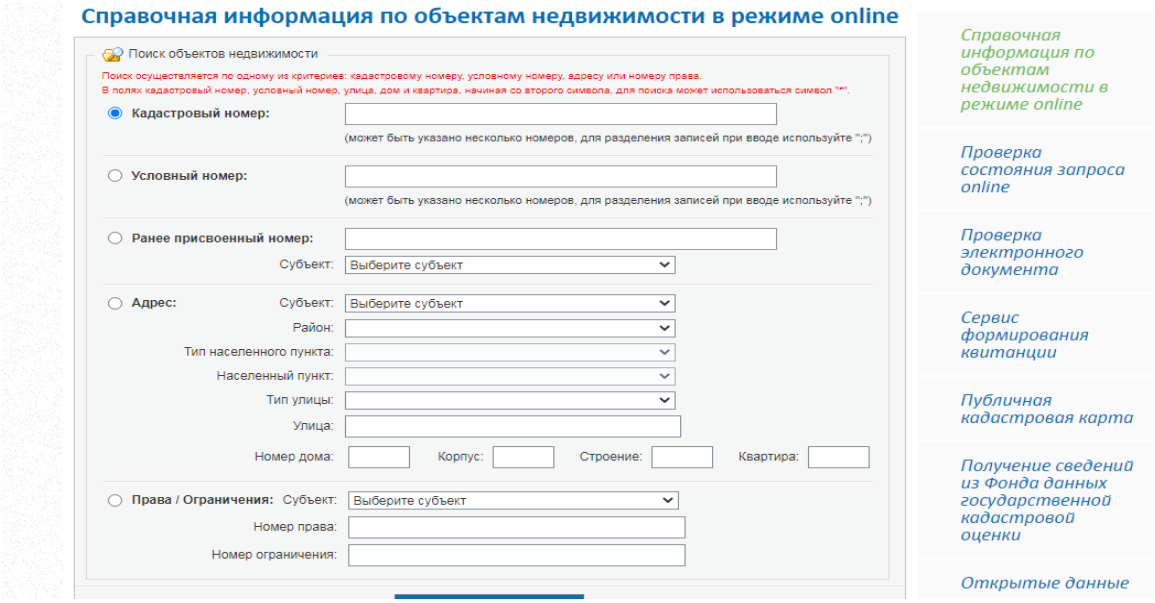
5.1. Общая сумма дохода	219900.00
5.2. Налоговая база	208700.00
5.3. Сумма налога исчисленная	27131
5.4. Сумма налога удержанная	27131
5.5. Сумма налога перечисленная*	27131
5.6. Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	
5.7. Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	

Налоговый агент Главный бухгалтер Мамонтов Сергей Геннадьевич
М.П. (должность) (Подпись) (ФИО)



Задача 8.

Определить кадастровую стоимость объекта недвижимости – магазина, через цифровой сервис Росреестра - rosreestr.gov.ru, если имеются следующие данные об объекте: кадастровый номер 16:16:170401:45:14, РТ, Высокогорский район, деревня Чубарово, улица Новая Стройка, 16.

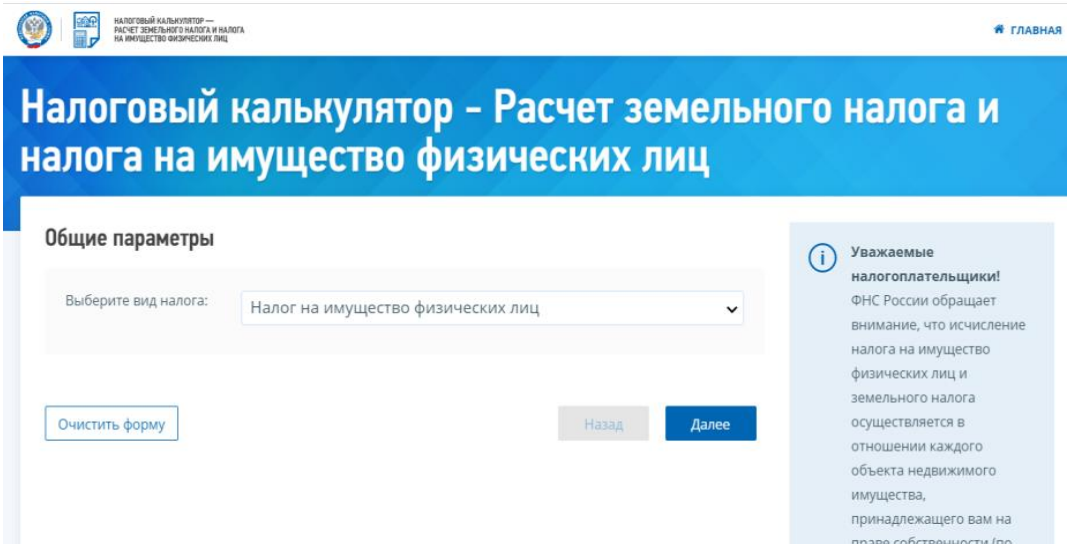


Задача 9.

Используя сервис «Налоговый калькулятор» определить сумму налога на имущество физических лиц и земельного налога за 2019 и 2020гг., при наличии следующих данных объектов:

1) Квартира, РТ, кадастровый номер 16:50:110417:1, кадастровая стоимость 3569123р.

2) Земельный участок, РТ, кадастровый номер 16:16:170401:3, кадастровая стоимость 1425000р.



Критерии оценивания типовых расчетов (практических задач)

Результат выполнения практических задач студентом оценивается в баллах. Оценка письменного решения студента или малой группы производится в конце пары по 30 балльной системе.

правильное решение задачи с итоговым ответом и выводами	30 баллов
правильный ход решения задачи, но без итогового ответа и выводов	15 баллов
окончание работы с заданием дома, с последующим представлением и объяснением полученных результатов (применяется только при индивидуальном решении задач)	+10 баллов

2.1.3 Домашние задания (практические задачи)

Домашние задания (практические задачи) используются для текущего контроля умений и навыков студентов, складывающихся в рамках формируемых компетенций, а также с применением проблемного обучения. В целях освоения компетенции для решения практических задач дома, студенты изучают необходимый теоретический материал по теме, а также делают большое количество типовых расчетов (практических задач). Студентам выдается домашнее задание с проблемой, которое решается дома и представляется для оценки на паре.

Примеры домашних заданий (практических задач)

1. ООО «Лемур» получило право на освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость с января 2014 года, но в 3 квартале 2014 года выручка от реализации без НДС составила:

- за июль 590 000 руб.

- за август 670 000 руб.
- за сентябрь 790 000 руб.

17 октября 2014 г. бухгалтер предприятия представила декларацию за 3 квартал, а также перечислила налог в бюджет.

Необходимо:

А) рассчитать сумму налога

Б) почему бухгалтер предприятия начала начислять НДС?

В) что необходимо предпринять для избежания уплаты штрафа и пени.

2. ОАО «Лектор» располагается в Казани и имеет филиал в г.Уфа. Общая налогооблагаемая прибыль организации за 1 кв. 2014 года составила 5 000 000 руб. Удельный вес среднесписочной численности работников филиала в общем количестве сотрудников ОАО «Лектор» составляет - 34%.

Остаточная стоимость основных средств ОАО «Лектор» (в т.ч. имущество филиала):

-на 01.01.14 -23 000 000 руб.

-на 01.02.14-22 000 000 руб.

-на 01.03.14-21 000 000 руб.

-на 01.04.14-30 000 000 руб.

Остаточная стоимость основных средств филиала:

-на 01.01.14 - 5 000 000 руб.

-на 01.02.14-4 500 000 руб.

-на 01.03.14 - 4 200 000 руб.

-на 01.04.14-4 000 000 руб.

Необходимо:

А) рассчитать среднюю стоимость основных средств организации в целом и филиала.

Б) определить сумму прибыли филиала.

В) в каком документе, и на какой срок, закрепляется порядок выбора показателя для расчета доли налогооблагаемой прибыли, приходящейся на филиал?

3. За 1 полугодие 2014 года у организации произведены следующие расходы:

- материалы, используемые для производства продукции на сумму – 517310 руб.,
- материалы, используемые для упаковки продукции на сумму - 36 826 рую.,
- амортизация оборудования (станков) - 24 700 руб.,
- амортизация административного здания - 5 830 руб.,
- зарплата рабочих - 214 600 руб.,
- зарплата генерального директора и главного бухгалтера - 125 500 руб.,
- страховые взносы на зарплату рабочих - 64 380 руб.,
- страховые взносы на зарплату гендиректора и гл.бухгалтера - 37 650 руб.

Необходимо:

А) рассчитать сумму прямых и косвенных расходов,

Б) в каких случаях происходит разделение на прямые и косвенные расходы?

В) каков порядок учета расходов на оплату труда?

4. ООО «Ветерок» решило в конце года создать резерв по сомнительным долгам на 2015 год. В результате инвентаризации по состоянию на 31 декабря 2014 года выяснилось, что у ООО «Ветерок», имеются следующие просроченные задолженности:

- 650 000 руб.- сомнительные долги, образовавшиеся за 90 дней до 31 декабря 2014 года,
- 1 200 000 руб. - сомнительные долги, образовавшиеся в период от 45 до 90 дней до 31 декабря 2014 года,
- 300 000 руб. - сомнительные долги, образовавшиеся менее, чем за 45 дней до 31 декабря 2014 года.

Выручка, полученная за 2014 год, составила 12 000 000 руб.

Необходимо:

А) рассчитать сумму резерва по сомнительным долгам.

Б) каков порядок формирования резерва по сомнительным долгам?

В) как поступить, если сумма безнадежных долгов окажется больше резерва?

5.Столовая находится в г. Чистополь РТ, площадь зала для обслуживания 124 м.кв. Базовая доходность на 1 м.кв в месяц - 1 800 руб. В столовой работают 5 человек с окладом 15 000 руб. К1 = 1,672 (применяется с 01.01.2014 года), К2 = 0,6

Необходимо рассчитать «вмененный» налог за 1 квартал 2014 года.

6. Воротников А.М. продал пакет ценных бумаг, которыми владел два года, за 100 000 руб. Документально подтвержденные расходы, связанные с приобретением и продажей этих ценных бумаг составляют 60 000 руб.

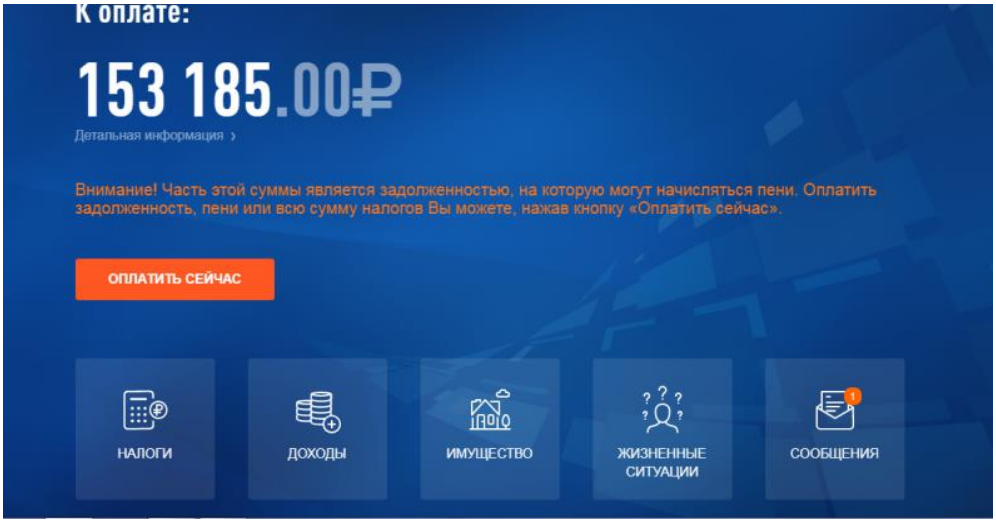
Необходимо:

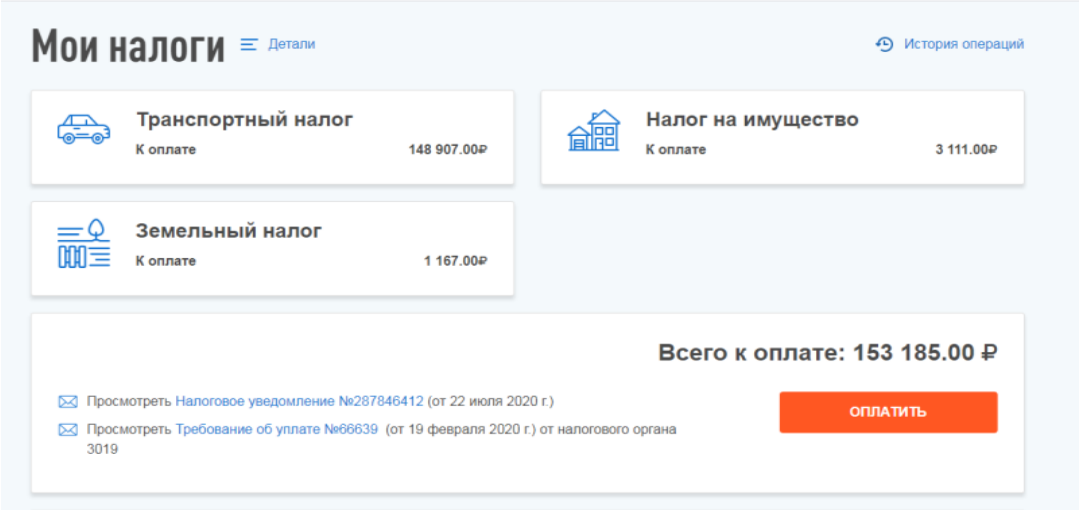
А) определить налогооблагаемую базу для расчета налога на доходы от продажи ценных бумаг.

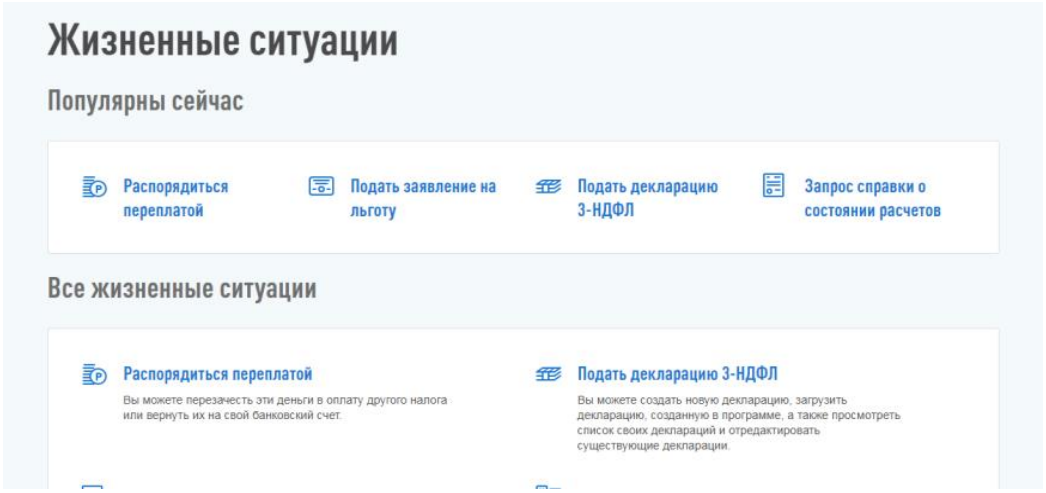
Б) определить, по какой ставке будет рассчитываться налог?

В) назовите ситуации, когда НДФЛ не приходиться платить.

7. Провести анализ структуры и возможностей демо-версии личного кабинета налогоплательщика – физического лица. Представить минимум 5 электронных возможностей данного сервиса для налогоплательщика. Работа проводится в малых группах.







Критерии оценивания домашнего задания (практической задачи)

Результат выполнения домашнего задания студентом оценивается в баллах. Оценка письменного решения студента производится по 30 балльной системе.

правильное решение задачи с качественными выводами и объяснениями по проблеме	30 баллов

правильный ход решения задачи, без выводов и объяснений по проблеме	10 баллов
окончание работы с заданием на паре или дома, с помощью или подсказкой преподавателя, но с последующим представлением и объяснением полученных результатов	+10 баллов

2.1.4 Контрольная работа

Контрольная работа используется для текущего контроля умений и навыков студентов,складывающихся в рамках формируемых компетенцийВ целях освоения компетенции для написания контрольной работы студенты изучают необходимый теоретический материал по теме, а так же отрабатывают навыки типовых расчетов (практических задач). Каждому студенту выдается индивидуальный вариант контрольной работы из расчета по времени на решение на одну полную пару.

Типовые варианты контрольной работы

Вариант 1

Задача 1

ООО «Ребус» - иностранная организация, которая ведет деятельность на территории РФ. Показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Ребус» за отчетный год:

- Выручка от реализации покупных товаров (в т.ч. НДС) – 5789678р.
- Дивиденды от российской организации – 170000р.
- Оплачены счета-фактуры поставщиков товаров – 3456213р.
- Оплачены счета-фактуры:
  - за аренду торг. зала (в т.ч. НДС) – 32000р.
  - за хранение товаров (в т.ч. НДС) – 44000р.
- Уплачен штраф, наложенный пожарной службой – 10000р.

Определить сумму НПО, подлежащую уплате в бюджет и распределить ее по уровням бюджетов.

Задача 2

Организация приобрела 2 объекта имущества. Первый объект имеет стоимость 1200000р., срок полезного использования 19 лет. Второй объект имеет стоимость 468000р., срок полезного использования 7 лет.

Рассчитать суммы начисленной амортизации линейным и нелинейным методами соответственно по каждому объекту.

Задача 3

ЗАО «Арго» торгует спортинвентарем, находится на общем режиме налогообложения. За отчетный период организация имела следующие затраты, которые фактически произведены, документально подтверждены и относятся к данному налоговому периоду:

- транспортные расходы 230000р. (в т.ч. НДС)
- материальные затраты 670000р. (в т.ч. НДС)
- фонд оплаты труда персоналу 150000р.
- предполагаемая прибыль 490000р.

Рассчитать:

1) сумму НДС по затратам, которая принимается к возмещению(нал. вычет)
2) Продажную цену спортинвентаря
3) Выручку от реализации для целей исчисления НПО
4) НДС с реализации
5) Сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или возмещению из бюджета.

Вариант 2

Задача 1

ООО «Кварц» - иностранная организация, которая ведет деятельность на территории РФ. Показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Кварц» за отчетный год:

- Выручка от реализации покупных товаров (в т.ч. НДС) – 7709678р.
- Дивиденды от российской организации – 200000р.
- Оплачены счета-фактуры поставщиков товаров – 4456213р.
- Оплачены счета-фактуры:
  - за аренду торг. зала (в т.ч. НДС) – 36000р.
  - за хранение товаров (в т.ч. НДС) – 41000р.
- Уплачен штраф, наложенный пожарной службой – 20000р.

Определить сумму НПО, подлежащую уплате в бюджет и распределить ее по уровням бюджетов.

Задача 2

Организация приобрела 2 объекта имущества. Первый объект имеет стоимость 2500000р., срок полезного использования 20 лет. Второй объект имеет стоимость 300000р., срок полезного использования 5 лет.

Рассчитать суммы начисленной амортизации линейным и нелинейным методами соответственно по каждому объекту.

Задача 3

Имеются следующие данные о стоимости имущества:

1.01.12	1.02.12	1.03.12	1.04.12	1.05.12	1.06.12	1.07.12	1.08.12	1.09.12	1.10.12	1.11.12	1.12.12	1.01.13
345	512	431	386	421	392	400	501	481	450	420	430	490

Рассчитать сумму НИП к уплате в бюджет за отчетный год.

Вариант 3

Задача 1

ООО «Сила» - иностранная организация, которая ведет деятельность на территории РФ. Показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Сила» за отчетный год:

- Выручка от реализации покупных товаров (в т.ч. НДС) – 9009678р.
- Дивиденды от российской организации – 180000р.
- Оплачены счета-фактуры поставщиков товаров – 3906215р.
- Оплачены счета-фактуры:
  - за аренду торг. зала (в т.ч. НДС) – 82000р.
  - за хранение товаров (в т.ч. НДС) – 44000р.
- Уплачен штраф, наложенный пожарной службой – 10000р.

Определить сумму НПО, подлежащую уплате в бюджет и распределить ее по уровням бюджетов.

Задача 2

Организация приобрела 2 объекта имущества. Первый объект имеет стоимость 2600000р., срок полезного использования 17 лет. Второй объект имеет стоимость 700000р., срок полезного использования 4 года.

Рассчитать суммы начисленной амортизации линейным и нелинейным методами соответственно по каждому объекту.

Задача 3

ЗАО «Карат» торгует спортинвентарем, находится на общем режиме налогообложения. За отчетный период организация имела следующие затраты, которые фактически произведены, документально подтверждены и относятся к данному налоговому периоду:

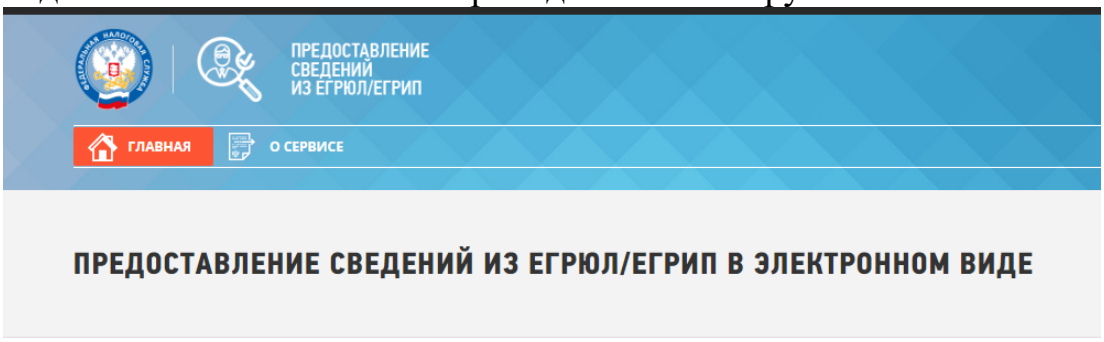
- транспортные расходы 330000р. (в т.ч. НДС)
- материальные затраты 770000р. (в т.ч. НДС)
- фонд оплаты труда персоналу 150000р.
- предполагаемая прибыль 590000р.

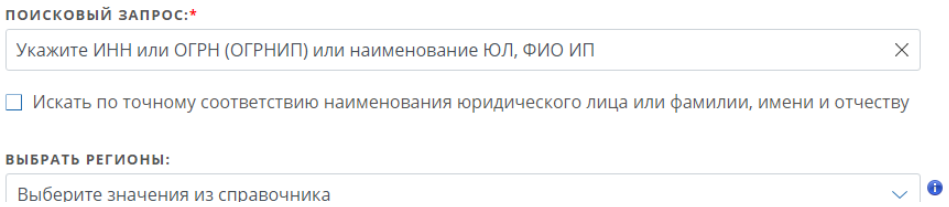
Рассчитать:

1) сумму НДС по затратам, которая принимается к возмещению(нал. вычет)
2) Продажную цену спортинвентаря
3) Выручку от реализации для целей исчисления НПО
4) НДС с реализации
5) Сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или возмещению из бюджета.

Контрольная работа 2

Используя сервис «Предоставление сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП в электронном виде», сделать запрос и получить выписки по организациям: Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОТЕХКОМПЛЕКТАЦИЯ», Общество с ограниченной ответственностью «Поволжский Кабельный Центр». По электронным выпискам определить срок существования, ИНН, КПП, ОГРН организаций, также определить их основной вид деятельности и 3 дополнительных. Работа проходит в малых группах.





Критерии оценивания контрольной работы

Результат выполнения контрольной работы студентом оценивается в баллах. Оценка письменного ответа студента по результатам контрольной работы производится по 50 балльной системе.

правильное решение всех трех задач своего варианта с итоговым ответом и выводами	50 баллов
правильное решение двух задач своего варианта с итоговым ответом и выводами	30 баллов
правильное решение одной задачи своего варианта с итоговым ответом и выводами	15 баллов
правильный ход решения одной из задач своего варианта, но без итогового ответа и выводов	+5 баллов

2.2Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля

2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний/умений

Вопросы к зачету

1. Методические особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
2. Специфика определения налоговой базы по налогу на прибыль.
3. Амортизация при исчислении налога на прибыль.
4. Методические особенности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
5. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.
6. Методические особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
7. Вычеты по налогу на добавленную стоимость.
8. Методические особенности исчисления и уплаты акцизов.
9. Специфика подакцизных товаров.
10. Методические особенности исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.
11. Налоговые ставки по налогу на добычу полезных ископаемых.
12. Методические особенности исчисления и уплаты государственной пошлины.
13. Размеры государственных пошлин.
14. Методические особенности исчисления и уплаты налога на имущество предприятий и организаций.
15. Определение налоговой базы по налогу на имущество предприятий и организаций.

Вопросы к экзамену

1. Методические особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
2. Специфика определения налоговой базы по налогу на прибыль.
3. Амортизация при исчислении налога на прибыль.
4. Методические особенности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
5. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.
6. Методические особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
7. Вычеты по налогу на добавленную стоимость.
8. Методические особенности исчисления и уплаты акцизов.
9. Специфика подакцизных товаров.
10. Методические особенности исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.
11. Налоговые ставки по налогу на добычу полезных ископаемых.

12. Методические особенности исчисления и уплаты государственной пошлины.
13. Размеры государственных пошлин.
14. Методические особенности исчисления и уплаты налога на имущество предприятий и организаций.
15. Определение налоговой базы по налогу на имущество предприятий и организаций.
16. Методические особенности исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.
17. Льготы по имущественным налогам.
18. Методические особенности исчисления и уплаты транспортного налога.
19. Специфика определения налоговой базы по транспортному налогу.
20. Методические особенности исчисления и уплаты земельного налога.
21. Льготы по земельному налогу.
22. Методические особенности исчисления и уплаты налога при применении упрощенной системы налогообложения.
23. Специфика выбора налоговой базы при упрощенной системе налогообложения.
24. Налоговые ставки при упрощенной системе налогообложения.
25. Методические особенности исчисления и уплаты налога при применении единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
26. Особенности определения налоговой базы по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
27. Какие цифровые ресурсы и платформы используются для расчета налог и формирования налоговой отчетности.

Для закрепления теоретических знаний в рамках цифровизации и геймификации процесса обучения используются обучающие модули в сервисе Quizlet.

1. Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц при получении доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды. (211 - 212 ст).

https://quizlet.com/ru/589509393/71-%D0%9E%D1%81%D0%BE%D0%B1%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B8-%D0%BE%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%B5%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F-%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D0%B9-%D0%B1%D0%B0%D0%B7%D1%8B-%D0%BF%D0%BE-%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D1%83-%D0%BD%D0%B0-%D0%B4%D0%BE%D1%85%D0%BE%D0%B4%D1%8B-

%D1%84%D0%B8%D0%B7%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%B8%D1%85-%D0%BB%D0%B8%D1%86-%D0%BF%D1%80%D0%B8-%D0%BF%D0%BE%D0%BB%D1%83%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B8-%D0%B4%D0%BE%D1%85%D0%BE%D0%B4%D0%BE%D0%B2-%D0%B2-%D0%BD%D0%B0%D1%82%D1%83%D1%80%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%BE%D0%B9-%D1%84%D0%BE%D1%80%D0%BC%D0%B5-%D0%B8-%D0%B2-%D0%B2%D0%B8%D0%B4%D0%B5-%D0%BC%D0%B0%D1%82%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%BE%D0%B9-%D0%B2%D1%8B%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D1%8B-211-212-%D1%81%D1%82-flash-cards/?i=38bl7q&x=1jqY

2. Налог на имущество организаций: порядок определения налоговой базы, налоговая ставка, налоговый и отчетный периоды.

https://quizlet.com/ru/564552194/82-%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3-%D0%BD%D0%B0-%D0%B8%D0%BC%D1%83%D1%89%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE-%D0%BE%D1%80%D0%B3%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B7%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%B9-%D0%BF%D0%BE%D1%80%D1%8F%D0%B4%D0%BE%D0%BA-%D0%BE%D0%BF%D1%80%D0%B5%D0%B4%D0%B5%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F-%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%BE%D0%B9-%D0%B1%D0%B0%D0%B7%D1%8B-%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%8F-%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%B2%D0%BA%D0%B0-%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9-%D0%B8-%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%BD%D1%8B%D0%B9-%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%BE%D0%B4%D1%8B-flash-cards/?i=38bl7q&x=1jqY

2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки умений/навыков

Задача 1

ООО «Смарт» - иностранная организация, которая ведет деятельность на территории РФ. Показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Смарт» за отчетный год:

- Выручка от реализации покупных товаров (в т.ч. НДС) – 9523338р.
- Дивиденды от российской организации – 120000р.
- Оплачены счета-фактуры поставщиков товаров – 5236213р.
- Оплачены счета-фактуры:

  за аренду торг. зала (в т.ч. НДС) – 21000р.

  за хранение товаров (в т.ч. НДС) – 47000р.

- Уплачен штраф, наложенный пожарной службой – 10000р.

Определить сумму НПО, подлежащую уплате в бюджет и распределить ее по уровням бюджетов.

Задача 2

Организация приобрела 2 объекта имущества. Первый объект имеет стоимость 1400000р., срок полезного использования 18 лет. Второй объект имеет стоимость 420000р., срок полезного использования 6 лет.

Рассчитать суммы начисленной амортизации линейным и нелинейным методами соответственно по каждому объекту.

Задача 3

Имеются следующие данные о стоимости имущества:

1.01.12	1.02.12	1.03.12	1.04.12	1.05.12	1.06.12	1.07.12	1.08.12	1.09.12	1.10.12	1.11.12	1.12.12	1.01.13
345	512	431	386	421	392	400	501	481	450	420	430	490

Рассчитать сумму НИП к уплате в бюджет за отчетный год.

Задача 4

ЗАО «Барго» торгует спортинвентарем, находится на общем режиме налогообложения. За отчетный период организация имела следующие затраты, которые фактически произведены, документально подтверждены и относятся к данному налоговому периоду:

- транспортные расходы 730000р. (в т.ч. НДС)
- материальные затраты 670000р. (в т.ч. НДС)
- фонд оплаты труда персоналу 150000р.
- предполагаемая прибыль 590000р.

Рассчитать:

1) сумму НДС по затратам, которая принимается к возмещению(нал. вычет)
2) Продажную цену спортинвентаря
3) Выручку от реализации для целей исчисления НПО
4) НДС с реализации
5) Сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или возмещению из бюджета.

Задача 5

ООО «Лемур» получило право на освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость с января 2014 года, но в 3 квартале 2014 года выручка от реализации без НДС составила:

- за июль 590 000 руб.
- за август 670 000 руб.
- за сентябрь 790 000 руб.

17 октября 2014 г. бухгалтер предприятия представила декларацию за 3 квартал, а также перечислила налог в бюджет.

Необходимо:

А) рассчитать сумму налога

Б) почему бухгалтер предприятия начала начислять НДС?

В) что необходимо предпринять для избежания уплаты штрафа и пени.

Задача 6

ОАО «Лектор» располагается в Казани и имеет филиал в г.Уфа. Общая налогооблагаемая прибыль организации за 1 кв. 2014 года составила 5 000 000 руб. Удельный вес среднесписочной численности работников филиала в общем количестве сотрудников ОАО «Лектор» составляет - 34%.

Остаточная стоимость основных средств ОАО «Лектор» (в т.ч. имущество филиала):

-на 01.01.14 -23 000 000 руб.

-на 01.02.14-22 000 000 руб.

-на 01.03.14-21 000 000 руб.

-на 01.04.14-30 000 000 руб.

Остаточная стоимость основных средств филиала:

-на 01.01.14 - 5 000 000 руб.

-на 01.02.14-4 500 000 руб.

-на 01.03.14 - 4 200 000 руб.

-на 01.04.14-4 000 000 руб.

Необходимо:

А) рассчитать среднюю стоимость основных средств организации в целом и филиала.

Б) определить сумму прибыли филиала.

В) в каком документе, и на какой срок, закрепляется порядок выбора показателя для расчета доли налогооблагаемой прибыли, приходящейся на филиал?

Задача 7

За 1 полугодие 2014 года у организации произведены следующие расходы:

- материалы, используемые для производства продукции на сумму – 517310 руб.,
- материалы, используемые для упаковки продукции на сумму - 36 826 рую.,
- амортизация оборудования (станков) - 24 700 руб.,
- амортизация административного здания - 5 830 руб.,
- зарплата рабочих - 214 600 руб.,
- зарплата генерального директора и главного бухгалтера - 125 500 руб.,
- страховые взносы на зарплату рабочих - 64 380 руб.,
- страховые взносы на зарплату гендиректора и гл.бухгалтера - 37 650 руб.

Необходимо:

А) рассчитать сумму прямых и косвенных расходов,

Б) в каких случаях происходит разделение на прямые и косвенные рас-

ходы?

В) каков порядок учета расходов на оплату труда?

Задача 8

ООО «Ветерок» решило в конце года создать резерв по сомнительным долгам на 2015 год. В результате инвентаризации по состоянию на 31 декабря 2014 года выяснилось, что у ООО «Ветерок», имеются следующие просроченные задолженности:

- 650 000 руб.- сомнительные долги, образовавшиеся за 90 дней до 31 декабря 2014 года,
- 1 200 000 руб. - сомнительные долги, образовавшиеся в период от 45 до 90 дней до 31 декабря 2014 года,
- 300 000 руб. - сомнительные долги, образовавшиеся менее, чем за 45 дней до 31 декабря 2014 года.

Выручка, полученная за 2014 год, составила 12 000 000 руб.

Необходимо:

А) рассчитать сумму резерва по сомнительным долгам.

Б) каков порядок формирования резерва по сомнительным долгам?

В) как поступить, если сумма безнадежных долгов окажется больше резерва?

Задача 9

Столовая находится в г. Чистополь РТ, площадь зала для обслуживания 124 м.кв. Базовая доходность на 1 м.кв в месяц - 1 800 руб. В столовой работают 5 человек с окладом 15 000 руб. К1 = 1,672 (применяется с 01.01.2014 года), К2 = 0,6

Необходимо рассчитать «вмененный» налог за 1 квартал 2014 года.

Задача 10

Воротников А.М. продал пакет ценных бумаг, которыми владел два года, за 100 000 руб. Документально подтвержденные расходы, связанные с приобретением и продажей этих ценных бумаг составляют 60 000 руб.

Необходимо:

А) определить налогооблагаемую базу для расчета налога на доходы от продажи ценных бумаг.

Б) определить, по какой ставке будет рассчитываться налог?

В) назовите ситуации, когда НДФЛ не приходиться платить.

Задача 11

Торговая фирма реализует продукты питания в розницу и является плательщиком ЕНВД. Площадь торгового зала в каждом месяце 1 квартала 130 кв. метров. В марте фирма организовала 8 торговых мест для реализации продуктов в розницу через киоски.

Определить сумму ЕНВД за 1 квартал при К1=1, К2=0,5

Задача 12

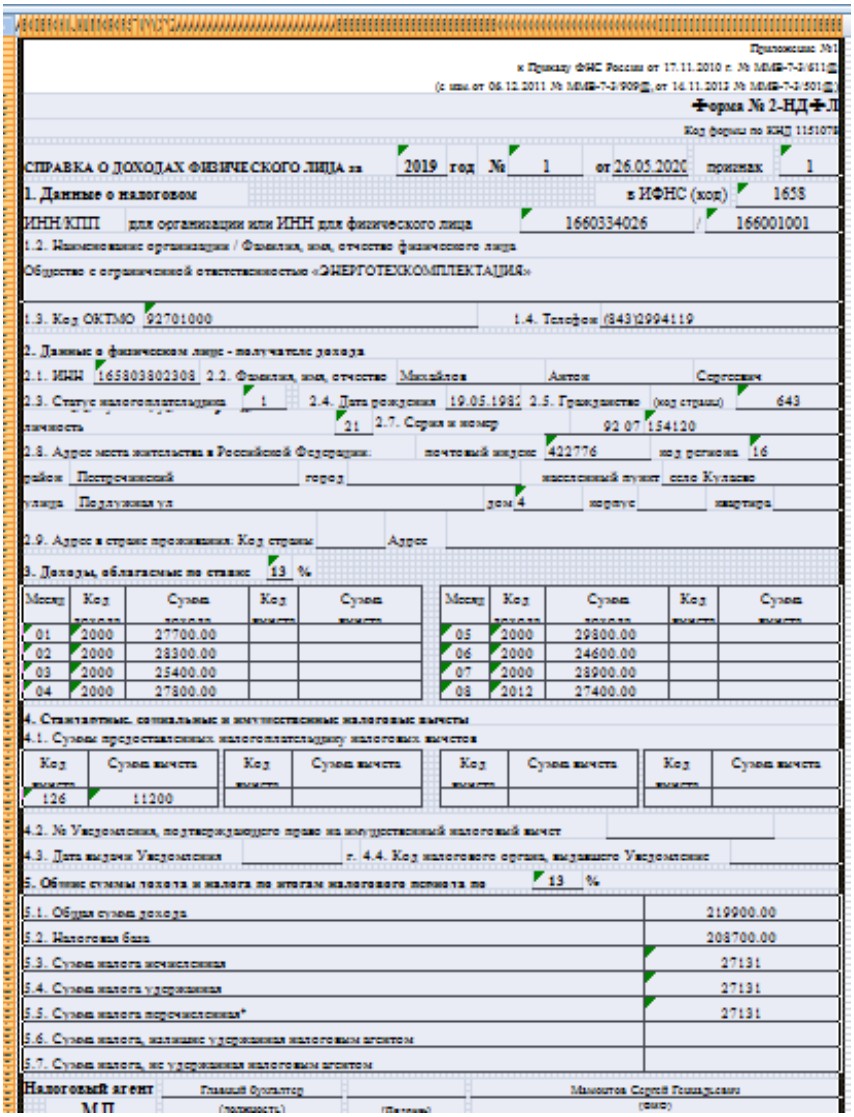
ЗАО «Прогресс» работает с 2011 года, а применяет УСН с 2012г., объект налогообложения Д-Р.

В 1 квартале 2012г. Были осуществлены следующие операции:

1) Приобретены товары для перепродажи 230 000р., в т.ч. НДС
2) Товар продан за 350 000р.
3) На расчетный счет получен штраф за нарушение договорных обязательств в сумме 70 000р.
4) В 2011 году было приобретено ОС на сумму 420 000р., в т.ч. НДС 18%, ОС было введено в эксплуатацию в том же году, срок службы – 3 года, метод амортизации нелинейный
5) Приобретены канцтовары 5 000р.
6) В 2012г. Приобретено ОС на сумму 790 000р., введено в эксплуатацию Определить сумму налога: 1. Если 6 условие 2. Если 6 условия нет

Задача 13

На основе представленной справки о доходах физического лица по форме 2-НДФЛ заполнить налоговую декларацию 3-НДФЛ в программе «Декларация 2020» с целью получения социального налогового вычета за обучение ребенка в возрасте 20 лет на очной форме обучения в ВУЗе, годовая стоимость обучения 80 000р.



СПРАВКА О ДОХОДАХ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА за 2019 год № 1 от 26.05.2020 признак 1

1. Данные о налоговом

в ИФНС (код) 1658

ИНН/КПП для организации или ИНН для физического лица 1660334026 / 166001001

1.2. Наименование организации / Фамилия, имя, отчество физического лица

Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОТЕХКОМПЛЕКТАЦИЯ»

1.3. Код ОКТМО 92701000 1.4. Телефон (843)2994119

2. Данные о физическом лице - получателе дохода

2.1. ИНН 165803802308 2.2. Фамилия, имя, отчество Михайлов Антон Сергеевич

2.3. Статус налогоплательщика 1 2.4. Дата рождения 19.05.1982 2.5. Гражданство (код страны) 643

личность 21 2.7. Серия и номер 92 07 154120

2.8. Адрес места жительства в Российской Федерации: почтовый индекс 422776 код региона 16

район Пестречинский город населенный пункт село Куланга

улица Подгорная ул дом 4 корпус квартира

2.9. Адрес в стране проживания: Код страны Адрес

3. Доходы, облагаемые по ставке 13 %

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
01	2000	27700.00			05	2000	29800.00		
02	2000	28300.00			06	2000	24600.00		
03	2000	25400.00			07	2000	28900.00		
04	2000	27800.00			08	2012	27400.00		

4. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

4.1. Суммы предоставленных налогоплательщику налоговых вычетов

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета
126	11200						

4.2. № Уведомления, подтверждающего право на имущественный налоговый вычет

4.3. Дата выдачи Уведомления г. 4.4. Код налогового органа, выдавшего Уведомление

5. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода по 13 %

5.1. Общая сумма дохода	219900.00
5.2. Налоговая база	208700.00
5.3. Сумма налога исчисленная	27131
5.4. Сумма налога удержанная	27131
5.5. Сумма налога перечисленная*	27131
5.6. Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	
5.7. Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	

Налоговый агент Главный бухгалтер Мамонтов Сергей Геннадьевич

М.П. (должность) (подпись) (Ф.И.О.)

Задача 14.

Определить кадастровую стоимость объекта недвижимости – магазина, через цифровой сервис Росреестра - rosreestr.gov.ru, если имеются следующие данные об объекте: кадастровый номер 16:16:170401:45:14, РТ, Высокогорский район, деревня Чубарово, улица Новая Стройка, 16.

Задача 15.

Используя сервис «Налоговый калькулятор» определить сумму налога на имущество физических лиц и земельного налога за 2019 и 2020гг., при наличии следующих данных объектов:

1) Квартира, РТ, кадастровый номер 16:50:110417:1, кадастровая стоимость 3569123р.

2) Земельный участок, РТ, кадастровый номер 16:16:170401:3, кадастровая стоимость 1425000р.

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам зачета/экзамена

Характеристика ответа	Европейская оценка	Рубежные баллы	Оценка	Уровень сформированности компетенций
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос на зачете или экзамене, показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном ориентировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. При ответе на зачете студент демонстрирует применение знаний к реальным профессиональным ситуациям, объясняет решение задачи на уровне анализа, синтеза и дает свою оценку решения проблемы. Причем студент не затрудняется с ответом при видоизменении задания и правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.Знает и умеет применять основные цифровые ресурсы, используемые в рамках дисциплины.	**A**	**100-96**	**Зачтено/5+**	**Повышенный уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Задача решена правильно и с обоснованием принятого решения. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа. Знает и в большей степени умеет применять основные цифровые ресурсы, используемые в рамках дисциплины.	**A**	**95-91**	**Зачтено/5**	

Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Задача решена верно, правильно обосновывает принятую методику решения задачи. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. В ответе допущены недочеты, исправленные студентом с помощью преподавателя. Знает и умеет применять основные цифровые ресурсы, используемые в рамках дисциплины.	**A**	**90-86**	**Зачтено/5-**	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Могут быть допущены недочеты или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя. Знает и частично умеет применять основные цифровые ресурсы, используемые в рамках дисциплины.	**B**	**85-81**	**Зачтено/4+**	**Базовый уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Ответы на дополнительные вопросы логичны, изложены в терминах науки, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя. Знает и частично умеет применять основные цифровые ресурсы, используемые в рамках дисциплины.	**C**	**80-76**	**Зачтено/4**	
Студент демонстрирует достаточные теоретические и практические знания. Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос, но при этом показано умение выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1-2 ошибки в определении основных понятий или решении практической задачи, которые студент затрудняется исправить самостоятельно. Знает основные цифровые ресурсы, используемые в рамках дисциплины, но плохо ими владеет.	**C**	**75-71**	**Зачтено/4-**	

Дан недостаточно полный и развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции. Студент испытывает затруднения при выполнении практической задачи и не может связать теорию с практикой. Знает основные цифровые ресурсы, используемые в рамках дисциплины, но плохо ими владеет.	**D**	**70-66**	**Зачтено/3+**	**Пороговый уровень сформированности компетенций**
Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, теорий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Испытывает затруднения при выполнении практических задач. Речевое оформление требует поправок, коррекции. Знает основные цифровые ресурсы, используемые в рамках дисциплины, но не владеет ими.	**E**	**65-61**	**Зачтено/3**	
Дан неполный ответ. Присутствует нелогичность изложения. Студент затрудняется с доказательностью. Масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений. В ответе отсутствуют выводы. Речь неграмотна. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя. Знает основные цифровые ресурсы, используемые в рамках дисциплины, но не владеет ими.	**E**	**60**	**Зачтено/3-**	
Студент испытывает значительные трудности в ответе на вопросы. Присутствует масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений экономической теории. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает. Задача не решена. Не знает основные цифровые ресурсы, используемые в рамках дисциплины, и не владеет ими.	**F**	**Менее 60**	**Не зачтено/2**	**Компетенции не сформированы**