

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**Методические указания
к выполнению контрольных работ**

ПЕНЗА 2017

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Пензенский государственный университет» (ПГУ)

Налоги и налогообложение

Методические указания
к выполнению контрольных работ

Составители:
А. А. Акимов,
Ф. К. Туктарова

Пенза
Издательство ПГУ
2017

УДК 336.221
Н23

Рецензент
генеральный директор
Торгово-производственной компании
«Пензаэнергосервис»
Р. Д. Бибарсов

Налоги и налогообложение : метод. указания к выполнению контрольных работ / сост.: А. А. Акимов, Ф. К. Туктарова. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2017. – 24 с.

Даны варианты контрольных заданий, составленные с учетом действующего налогового законодательства Российской Федерации на 01.01.2017, по дисциплине «Налоги и налогообложение». Предложенные для самостоятельной работы теоретические вопросы и практические задания позволят углубить полученные знания по каждой теме дисциплины.

Издание подготовлено на кафедре «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» Пензенского государственного университета и предназначено для студентов специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

УДК 336.221

© Пензенский государственный университет, 2017

Введение

Необходимость налогов predetermined комплексом объективных факторов развития человеческого общества, в частности, факторов экономического и социального характера. Комплекс таких факторов можно определить как экономическое неравенство условий производства, распределения и потребления добавленной стоимости в конкретном пространстве и времени.

Налогообложение, наряду с другими объективными процессами (ценообразованием, кредитованием, страхованием и т.п.), призвано обеспечить относительное равновесие экономических интересов всех участников воспроизводственных процессов.

Потенциально налоги способны создавать благоприятные условия для экономического роста страны в целом, что повышает благосостояние каждого конкретного человека. Курс «Налоги и налогообложение» дает возможность познать науку налогообложения от понятия «налог как объективная стоимостная категория» до понятия «налог как конкретная форма балансирования экономико-социальных интересов».

Содержанием данной дисциплины является изучение инструктивного материала по плательщикам налогов, объектам налогообложения, определению налоговой базы, льготам по уплачиваемым налогам, порядку и срокам уплаты налогов.

Предметом изучения данной дисциплины является анализ нормативно-правовых основ налогообложения юридических и физических лиц, видов налогов, перечисляемых ими в федеральный, региональный и местный бюджеты.

Цель дисциплины – изучение теории и современной практики в области налоговой политики Российского государства, порядка формирования различных платежей в бюджет государства и их распределения между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов федерации, порядка формирования внебюджетных фондов и их использования. Задачей курса является формирование у студентов комплексных знаний о построении налоговой системы РФ, методологии налогообложения юридических и физических лиц.

Настоящие методические указания соответствуют государственному образовательному стандарту дисциплины «Налоги и налогообложение» для экономических специальностей и предназначены для студентов специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

1 Методические рекомендации к выполнению контрольных работ

Цель и задачи контрольной работы

В соответствии с учебным планом студенты очной формы обучения выполняют письменную контрольную работу по курсу «Налоги и налогообложение».

Целью контрольной работы является проверка умения будущих экономистов-специалистов по налогообложению использовать все знания и навыки, полученные в процессе обучения в университете, при решении конкретной практической задачи.

Выполнение контрольной работы призвано решить следующие задачи: расширение и систематизация теоретических и практических знаний; привитие навыков применения полученных знаний для решения конкретных практических задач.

В процессе выполнения контрольной работы студенту необходимо раскрыть сущность теоретического вопроса контрольной работы и решить задачи.

Подготовка контрольной работы

Успешное выполнение контрольной работы во многом зависит от правильной организации самостоятельной работы студента.

Выбор теоретических вопросов и задач контрольной работы осуществляется в соответствии с последней цифрой зачетной книжки (таблица 1).

Таблица 1 – Варианты теоретической и практической части контрольной работы

Последняя цифра зачетной книжки	Номер теоретического вопроса	Номер задачи	Последняя цифра зачетной книжки	Номер теоретического вопроса	Номер задачи
0	1	10	5	6	5
1	2	9	6	7	4
2	3	8	7	8	3
3	4	7	8	9	2
4	5	6	9	10	1

Подготовка контрольной работы делится, как правило, на следующие этапы: подбор и изучение литературы по вопросу контрольной работы; написание текста работы; оформление и представление контрольной работы на проверку.

Порядок оформления контрольной работы

Объем контрольной работы должен быть около 10–12 страниц текста, напечатанного через полуторный интервал (высота шрифта 14, Times New Roman). Бумага должна быть белого цвета формата А4.

Расстояние между названием вопроса и текстом составляет два полуторных интервала. Абзацный отступ равен 1,25 пт. Текст работы набирается на одной стороне листа. Поля: с левой стороны – 30 мм; с правой стороны – 10 мм; от верхней кромки листа до первой строки текста – 20 мм; внизу страницы, от последней строки текста до кромки листа – 20 мм.

Все листы работы должны быть скреплены и сброшюрованы. Все страницы текста (кроме титульного листа) нумеруются арабскими цифрами в правой верхней части листа.

Титульный лист контрольной работы имеет единую форму и реквизиты для всех контрольных работ (приложение А). Содержание включает перечень основных вопросов (главы и параграфы) и список использованных источников (приложение Б).

Вопросы контрольной работы должны начинаться с новой страницы. Наименования вопросов нумеруются арабскими цифрами, например 1, 2 и т.д., печатаются жирным шрифтом, высота 14. Переносы слов в заголовках не допускаются; точку в конце не ставят.

Таблица, встречающаяся в тексте контрольной работы, должна иметь название и номер (рисунок 1), ее следует нумеровать арабскими цифрами порядковой нумерацией в пределах вопроса.

Если в документе одна таблица, то она должна быть обозначена «Таблица 1». В таблицах разрешается использовать меньший шрифт, чем шрифт текста работы. При переносе таблицы на следующую страницу снизу горизонтальная черта не проводится, вторая часть таблицы обозначается словами «Продолжение таблицы» с указанием номера.

Таблица _____ – _____
(номер) (название таблицы)

	Заголовки граф			
	Подзаголовки граф			

Рисунок 1 – Пример оформления таблицы

К иллюстративному оформлению контрольной работы относятся диаграммы, графики и схемы. Количество иллюстраций определяется содержанием работы, оно должно быть достаточным, чтобы придать тексту ясность и конкретность. Иллюстрации располагаются после первой ссылки на них. Все иллюстрации в контрольной работе именуется рисунками.

Рисунки нумеруются в пределах вопроса, например, «Рисунок 2.1» – это первый рисунок второго вопроса. Если рисунок один, то он обозначается «Рисунок 1», без номера вопроса. Обозначение, номер и название рисунка помещаются под иллюстрацией и располагаются в центре страницы (рисунок 2).

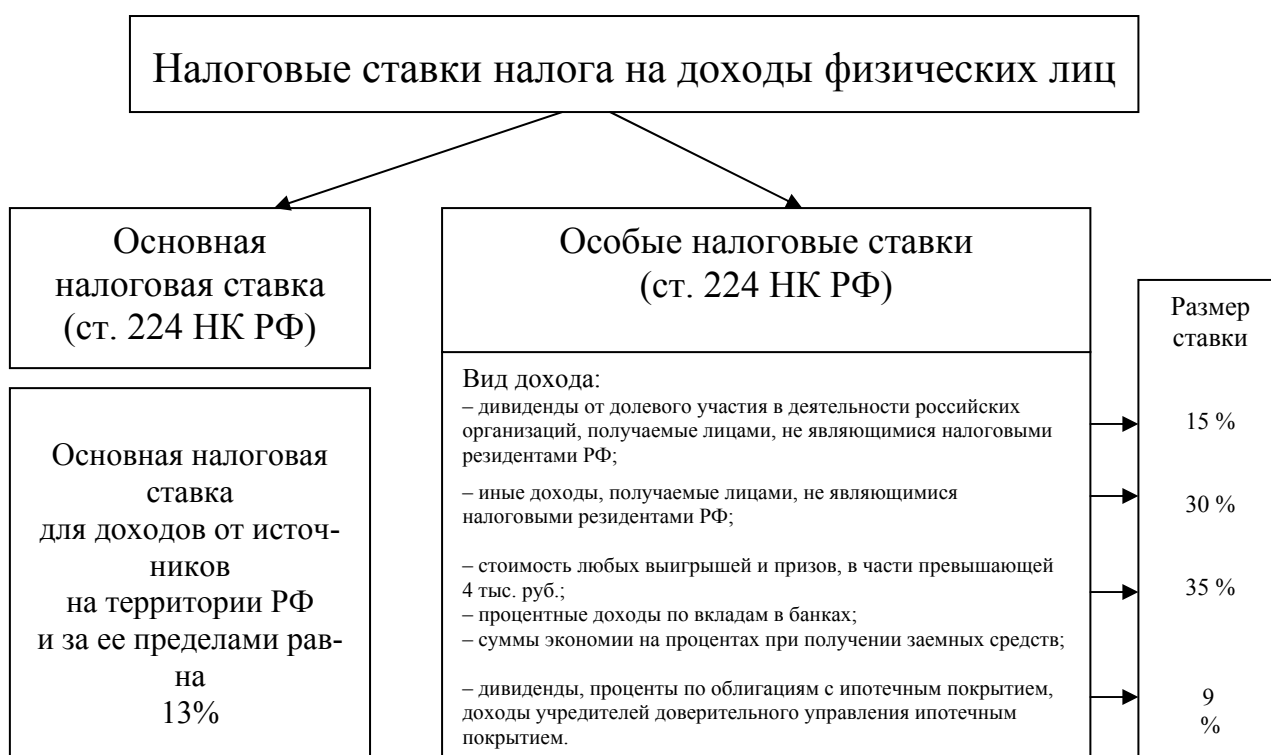


Рисунок 1.2 – Налоговые ставки налога на доходы физических лиц

Рисунок 2 – Пример оформления рисунка

В контрольной работе ссылки должны приводиться с отражением точных сведений о заимствованных автором источниках. Литературные источники рекомендуется указывать в тексте в квадратных скобках в соответствии с порядковым номером в списке использованных источников, который приводится после основной части работы (например, [10]). В него включаются использованные источники в следующем порядке: нормативные документы – по степени значимости, литературные источники – в алфавитном порядке по фамилиям авторов.

Проверка контрольной работы

Законченная контрольная работа сдается преподавателю на проверку.

Оценки «зачтено» заслуживают контрольные работы, в которых полно и всесторонне раскрыто теоретическое содержание вопросов, сделаны экономически обоснованные выводы. Альтернативной оценки «не зачтено» заслуживают контрольные работы, которые не отвечают предъявляемым требованиям.

2 Теоретические вопросы контрольных работ

2.1 Теоретические вопросы контрольной работы за первый семестр

- 1 Налоговая система РФ, ее состав и принципы построения.
- 2 Налогообложение иностранных организаций в Российской Федерации.
- 3 Налог как экономическая и правовая категория.
- 4 Подакцизная продукция: особенности учета и налогообложения.
- 5 Налоговая декларация – инструмент контроля за доходами физических лиц.
- 6 Развитие косвенного налогообложения в России.
- 7 Становление и развитие прямого налогообложения в России.
- 8 Проблемы налогообложения и анализ налогообложения доходов физических лиц в налоговой системе РФ.
- 9 Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.
- 10 Льготы в системе налогообложения физических лиц.

2.2 Теоретические вопросы контрольной работы за второй семестр

- 1 Общие условия применения упрощенной системы налогообложения и порядок исчисления единого налога в Пензенской области.
- 2 Общие условия применения патентной системы налогообложения и порядок исчисления налога в Пензенской области.
- 3 Экономическая сущность и порядок исчисления транспортного налога в Пензенской области.
- 4 Экономическая сущность и порядок исчисления налога на имущество организаций в Пензенской области.
- 5 Экономическая сущность и порядок исчисления земельного налога в г. Пензе.
- 6 Экономическая сущность и порядок исчисления налога на имущество физических лиц в г. Пензе.
- 7 Экономическая сущность и порядок исчисления налога на игровой бизнес в Пензенской области.
- 8 Порядок обжалования актов налоговых органов.
- 9 Виды налоговых проверок.
- 10 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

3 Практическое задание контрольных работ

3.1 Практическое задание контрольной работы за первый семестр

Кейс-задание 1

Налогоплательщик Н. Н. Николаев воспитывает с женой 19-летнего сына и 20-летнюю дочь-студентку дневной формы обучения. Его ежемесячный оклад в организации, где он работает, составляет 19 тыс. руб. В октябре он получил доход в размере 15 тыс. руб. от сдачи овощей со своего приусадебного участка. Определите сумму налога на доходы физических лиц Н. Н. Николаева за налоговый период.

При решении кейс-задания рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 209 «Объект налогообложения», ст. 216 «Налоговый период», ст. 217 «Доходы, не подлежащие налогообложению», ст. 218 «Стандартные налоговые вычеты», ст. 219 «Социальные налоговые вычеты», ст. 220 «Имущественные налоговые вычеты», ст. 224 «Налоговые ставки».

Кейс-задание 2

Работница организации имеет ежемесячный оклад в размере 16 тыс. руб. У нее есть 15-летняя дочь, на которую получает ежемесячные алименты в размере 3 тыс. руб. В феврале 200_ г. наступил страховой случай, и работнице организации в этом же месяце по договору страхования было выплачено 40 тыс. руб. Определите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, подлежащего уплате в бюджет.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 209 «Объект налогообложения», ст. 216 «Налоговый период», ст. 217 «Доходы, не подлежащие налогообложению», ст. 218 «Стандартные налоговые вычеты», ст. 219 «Социальные налоговые вычеты», ст. 220 «Имущественные налоговые вычеты», ст. 224 «Налоговые ставки».

Кейс-задание 3

Сотрудник организации в 1999 г. принимал участие в соответствии с решениями органов государственной власти Российской Федерации

в боевых действиях на территории Российской Федерации. В организации с 20__ г. он ежемесячно получает заработок в размере 20 000 руб. В январе 20__ г. он подал заявление и документы на предоставление стандартных налоговых вычетов в бухгалтерию организации по месту основной работы.

Определить сумму НДФЛ, исчисленного и уплаченного сотрудником за год.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 209 «Объект налогообложения», ст. 216 «Налоговый период», ст. 217 «Доходы, не подлежащие налогообложению», ст. 218 «Стандартные налоговые вычеты», ст. 219 «Социальные налоговые вычеты», ст. 220 «Имущественные налоговые вычеты», ст. 224 «Налоговые ставки».

Кейс-задание 4

В 201__ г. работником получены следующие доходы:

- заработная плата с января по май составляла 25 000 руб. ежемесячно;
- заработная плата с июня по декабрь – 27 000 руб. ежемесячно;
- материальная помощь в феврале – 7000 руб.;
- подарок – 10 000 руб.

У работника есть сын в возрасте 17 лет – учащийся дневной формы обучения. В 201__ г. работник оплатил его обучение в учебном заведении в сумме 40 000 руб. и лечение в больнице – 12 000 руб.

Заявление и документы на получение налоговых вычетов представлены работником в бухгалтерию предприятия.

Определить сумму НДФЛ, уплаченную работником в бюджет за год.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 209 «Объект налогообложения», ст. 216 «Налоговый период», ст. 217 «Доходы, не подлежащие налогообложению», ст. 218 «Стандартные налоговые вычеты», ст. 219 «Социальные налоговые вычеты», ст. 220 «Имущественные налоговые вычеты», ст. 224 «Налоговые ставки».

Кейс-задание 5

Ежемесячный оклад у Н. Н. Ивановой, работающей в организации, составляет 5 тыс. руб. Ежемесячная премия – 25 % от оклада. Она является вдовой и воспитывает двух детей 13 и 15 лет. В мае 201__ г. она вышла замуж.

Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц за текущий налоговый период.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 209 «Объект налогообложения», ст. 216 «Налоговый период», ст. 217 «Доходы, не подлежащие налогообложению», ст. 218 «Стандартные налоговые вычеты», ст. 219 «Социальные налоговые вычеты», ст. 220 «Имущественные налоговые вычеты», ст. 224 «Налоговые ставки».

Кейс-задание 6

По решению собрания акционеров работник общества в 201_ г. безвозмездно получил 100 акций этого общества в собственность. С учетом предельной границы колебаний рыночной цены стоимость одной акции на дату вынесения решения о передаче их работнику составила 1000 руб.

Определить сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 209 «Объект налогообложения», ст. 216 «Налоговый период», ст. 217 «Доходы, не подлежащие налогообложению», ст. 224 «Налоговые ставки».

Кейс-задание 7

ООО «Плюс» выплачен доход в размере 33 000 руб. гражданину Германии – А. Штейнбаху, который не является налоговым резидентом РФ. Гражданин состоит в браке и имеет сына – 15 лет.

Определить сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 209 «Объект налогообложения», ст. 216 «Налоговый период», ст. 217 «Доходы, не подлежащие налогообложению», ст. 218 «Стандартные налоговые вычеты», ст. 219 «Социальные налоговые вычеты», ст. 220 «Имущественные налоговые вычеты», ст. 224 «Налоговые ставки».

Кейс-задание 8

Организацией в 201_ г. был получен доход по всем операциям и видам деятельности 100 000 000 руб., в том числе:

– доход от реализации товаров собственного производства – 30 000 000 руб.;

– доход от реализации покупных товаров – 50 000 000 руб.;

– доход от посреднической деятельности – 10 000 000 руб.;

– доход от деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход – 10 000 000 руб.

Общий размер расходов организации, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций, составил 40 000 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль организаций.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 246 «Налогоплательщики», ст.247 «Объект налогообложения», ст. 248 «Доходы организации подразделяются», ст. 250 «Внереализационные доходы», ст. 251 «При определении налоговой базы не учитываются доходы», ст. 270 «При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы», ст. 265 «Внереализационные расходы», ст. 264 «Прочие расходы», ст. 274 « Налоговая база», ст. 283 «Перенос убытков на будущее», ст. 284 «Налоговые ставки», ст. 285 «Налоговый период», ст. 286 «Порядок исчисления налога и авансовый платежей», ст. 287 «Сроки и порядок уплаты налога».

Кейс-задание 9

По итогам предшествующего года организация получила убыток в размере 1 000 000 руб.

В текущем году налогооблагаемая прибыль организации составила 2 000 000 руб.

Определите обязательства организации перед бюджетом по налогу на прибыль организаций.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 246 «Налогоплательщики», ст.247 «Объект налогообложения», ст. 248 «Доходы организации подразделяются», ст. 250 «Внереализационные доходы», ст. 251 «При определении налоговой базы не учитываются доходы», ст. 270 «При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы», ст. 265 «Внереализационные расходы», ст. 264 «Прочие расходы», ст. 274 « Налоговая база», ст. 283 «Перенос убытков на будущее», ст. 284 «Налоговые ставки», ст. 285 «Налоговый период», ст. 286 «Порядок исчисления налога и авансовый платежей», ст. 287 «Сроки и порядок уплаты налога».

Кейс-задание 10

ПАО «Альфа» занимается производством легковых автомобилей. За март 201_ г. было реализовано:

– 14 автомобилей с мощностью двигателя 107 л. с. по цене 525 тыс. руб.;

– 28 автомобилей с мощностью двигателя 155 л. с. по цене 920 тыс. руб.

за единицу.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

При решении задачи рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 182 «Объект налогообложения» НК РФ, ст. 193 «Налоговые ставки» НК РФ, ст. 194 «Порядок исчисления акциза и авансового платежа акциза» НК РФ, ст. 195 «Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров» НК РФ, ст. 202 «Сумма акциза, подлежащая уплате» НК РФ, Закон Пензенской области № 397-ЗПО от 18.09.2002 «О введении в действие транспортного налога на территории Пензенской области».

3.1 Практическое задание контрольной работы за второй семестр

Кейс-задание 1

В результате деятельности ООО «Альфа» (зарегистрирована в г. Пензе), которая является плательщиком УСН, в первом полугодии 201_ г. получена выручка от реализации продукции – 359 560 руб.; выплачена заработная плата – 197 200 руб., уплачены страховые взносы – 23 456 руб.

Объект налогообложения – доходы. Авансовый платеж, уплаченный за I квартал, составил 8750 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего внесению в бюджет по итогам полугодия 201_ г.

При решении кейс-задания рекомендуется использовать: ст. 346.2 «Налогоплательщики» НК РФ, ст. 346.14 «Объекты налогообложения» НК РФ, ст. 346.15 «Порядок определения доходов» НК РФ, ст. 346.16 «Порядок определения расходов» НК РФ, ст. 346.17 «Порядок признания доходов и расходов» НК РФ, ст. 346.18 «Налоговая база» НК РФ, ст. 346.19 «Налоговый период. Отчетный период» НК РФ, ст. 346.20 «Налоговые ставки» НК РФ, ст. 346.21 «Порядок исчисления и уплаты налога» НК РФ, Закон Пензенской области № 1754-ЗПО от 30.06.2009 «Об установлении налоговых ставок отдельным категориям налогоплательщиков при применении упрощенной системы налогообложения».

Кейс-задание 2

ООО «Орион» имеет земельный участок под промышленными объектами, который расположен в г. Пензе. Кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января 201_ г. определена в размере 2 500 000 руб.

Организация имеет еще один земельный участок, занятый многоэтажным паркингом. Его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января 201_ г. составляет 4 750 000 руб.

Необходимо определить общую сумму земельного налога за все участки по итогам 201_ г.

При решении кейс-задания рекомендуется использовать:

Решение Пензенской городской Думы № 238-16/4 от 25.11.2005, ст. 390 «Налоговая база» НК РФ, ст. 391 «Порядок определения налоговой базы» НК РФ, ст. 396 «Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу» НК РФ.

Кейс-задание 3

Рассчитайте стоимость годового патента при оказании парикмахерских услуг индивидуальным предпринимателем (зарегистрирован в г. Пензе), у которого отсутствуют наемные работники. Патент выдан с 1 апреля 201_ г.

При решении кейс-задания необходимо руководствоваться: ст. 346.44 «Налогоплательщики» НК РФ, с. 346.47 «Объект налогообложения» НК РФ, ст. 346.48 «Налоговая база» НК РФ, ст. 346.49 «Налоговый период» НК РФ, ст. 346.50 «Налоговая ставка» НК РФ, ст. 346.51 «Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога» НК РФ, Закон Пензенской области № 2299-ЗПО от 28.11.2012 «О введении патентной системы налогообложения на территории Пензенской области и установлении размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения».

Кейс-задание 4

ООО «Альтаир» зарегистрировалось в Инспекции Федеральной налоговой службы России по Первомайскому району г. Пензы 20 мая 201_ г.

Остаточная стоимость основных средств ООО «Альтаир» по данным бухгалтерского учета составляет:

- на 01.05.1_ – 0 руб.;
- 01.06.1_ – 60 000 руб.;
- 01.07.1_ – 84 560 руб.
- 01.08.1_ – 184 560 руб.
- 01.09.1_ – 204 560 руб.
- 01.10.1_ – 203 000 руб.
- 01.11.1_ – 200 500 руб.
- 01.12.1_ – 208 960 руб.
- 01.01.1_ – 355 500 руб.

Определите сумму налога на имущество организаций за 201_ г.

При решении кейс-задания рекомендуется использовать: ст. 373 «Налогоплательщики» НК РФ, ст. 374 «Объект налогообложения» НК РФ, ст. 375 «Налоговая база» НК РФ, ст. 379 «Порядок определения налоговой базы» НК РФ, ст. 360 «Налоговый период. Отчетный период» НК РФ, ст. 380 «Налоговые ставки» НК РФ, ст. 382 «Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу» НК РФ, ст. 383 «Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу» НК РФ, Закон Пензенской области № 544-ЗПО от 27 ноября 2003 г.

Кейс-задание 5

14 января 201_ года ООО «Вега» купило и зарегистрировало автомобиль ВАЗ-2170 с мощностью двигателя 98 л.с. и автомобиль ГАЗ-31105 с мощностью двигателя 137 л.с. Автомобиль ВАЗ-2170 был снят с регистрации с 17 августа 201_ г., автомобиль ГАЗ-31105 принадлежал организации в течение года.

Исчислите сумму транспортного налога, которую ООО «Вега» должно уплатить в налоговом периоде. Используйте ставки, предусмотренные НК РФ.

При решении кейс-задания рекомендуется использовать: ст. 357 «Налогоплательщики» НК РФ, ст. 358 «Объект налогообложения» НК РФ, ст. 359 «Налоговая база» НК РФ, ст. 360 «Налоговый период. Отчетный период» НК РФ, ст. 361 «Налоговые ставки» НК РФ, ст. 362 «Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу» НК РФ, ст. 363 «Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу» НК РФ, Закон Пензенской области № 397-ЗПО от 18.09.2002.

Кейс-задание 6

Семья, состоящая из трех человек (муж, жена, дочь), имеет в общей совместной собственности квартиру. По соглашению между совладельцами налогоплательщиком определен муж. Кроме того, жена имеет в своей собственности вторую квартиру и гараж. Семья проживает в Пензе. Кадастровая стоимость имущества:

– первой квартиры (общая собственность) – 550 тыс. руб. (площадь квартиры 50 м²);

– второй квартиры (собственник – жена) – 480 тыс. руб. (площадь квартиры – 40 м²);

– гараж (собственник – жена) – 200 тыс. руб. (площадь гаража – 15 м²).

Определите сумму налога на имущество физических лиц, подлежащую уплате каждым налогоплательщиком.

При решении кейс-задания рекомендуется использовать: ст. 399 «Общие положения», ст.400 «Налогоплательщики», ст. 401 «Объект обложения», ст. 403 «Порядок определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения», ст. 406 «Налоговые ставки», ст. 408 «Порядок исчисления суммы налога», Решение Пензенской городской Думы № 38-4/6 от 28.11.2014 «О налоге на имущество физических лиц на территории города Пензы».

Кейс-задание 7

ООО «Никольское» в Пензенской области владеет земельным участком (площадью 25 га), расположенном на территории Ильминского сельсовета Никольского района Пензенской области. Этот участок приобретен в собственность 16 января 2017 г. и используется для выращивания сахарной свеклы. Его кадастровая стоимость на 1 января 2017 г. – 4 700 000 руб.

ООО «Никольское» с 14 марта 2017 г. владеет долей 50 % участка (площадью 50 га), расположенного на территории Ильминского сельсовета Никольского района Пензенской области, на праве собственности стоимостью 1 650 000 руб. Участок используется для выращивания картофеля.

Определите общую сумму авансовых платежей земельного налога по участкам к уплате в бюджет за I квартал 2017 г.

При решении кейс-задания рекомендуется использовать Решение Комитета местного самоуправления Ильминского сельсовета Никольского района Пензенской области № 38 от 01.08.2005: [в ред. от 31.10.2012 №167-45/1]. – URL: <https://www.nalog.ru/rn58/service/tax/>, ст. 396 НК РФ.

Кейс-задание 8

Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы». За полугодие доходы организации составили 4 200 000 руб., за указанный период сумма уплаченных (в пределах исчисленных сумм) организацией страховых взносов составила 120 000 руб. Кроме того, в полугодии выплачены пособия по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя в сумме 50 000 руб. Авансовые платежи по налогу за первый квартал исчислены в сумме 55 000 руб.

Рассчитайте сумму авансовых платежей за первое полугодие 201_ г., подлежащую уплате в бюджет.

При решении кейс-задания необходимо руководствоваться: ст. 346.12 «Налогоплательщики» НК РФ, ст. 346.14 «Объекты налогообложения» НК РФ, ст. 346.15 «Порядок определения доходов» НК РФ, ст. 346.16 «Порядок определения расходов» НК РФ, ст. 346.17 «Порядок признания доходов и расходов» НК РФ, ст. 346.18 «Налоговая база» НК РФ, ст. 346.19 «Налоговый период. Отчетный период» НК РФ, ст. 346.20 «Налоговые ставки» НК РФ, ст. 346.21 «Порядок исчисления и уплаты налога» НК РФ.

Кейс-задание 9

Организация находится на упрощенной системе налогообложения, в качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов». Совокупная величина всех доходов организации за налоговый период, учитываемая при определении налоговой базы, составила 22 185 500 руб. Величина понесенных расходов за год – 16 459 900 руб. По итогам 9 мес. налогоплательщиком в виде авансовых платежей было уплачено 342 466 руб. За предыдущий год организацией был получен убыток в размере 250 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет за 201__ г.

При решении кейс-задания необходимо руководствоваться следующими статьями НК РФ: ст. 346.12 «Налогоплательщики», ст. 346.14 «Объекты налогообложения», ст. 346.15 «Порядок определения доходов», ст. 346.16 «Порядок определения расходов», ст. 346.17 «Порядок признания доходов и расходов», ст. 346.18 «Налоговая база», ст. 346.19 «Налоговый период. Отчетный период», ст. 346.20 «Налоговые ставки», ст. 346.21 «Порядок исчисления и уплаты налога», Закон Пензенской области № 1754-ЗПО от 30.06.2009 «Об установлении налоговых ставок отдельным категориям налогоплательщиков при применении упрощенной системы налогообложения».

Кейс-задание 10

Крестьянско-фермерское хозяйство (КФХ) В. П. Иванов с 10 марта 201_ г. принадлежит земельный участок площадью 95 га, используемый для выращивания картофеля в Нижнелиповском сельсовете Сосновоборского района Пензенской области. Кадастровая стоимость земельного участка на 1 января 201_ г. составляет 2 797 000 руб.

Определите общую сумму земельного налога к уплате в местный бюджет за 2017 г.

При решении кейс-задания рекомендуется использовать Решение Комитета местного самоуправления Нижнелиповского сельсовета Со-сновоборского района Пензенской области № 122 от 08.11.2010 : [в ред. от 23.12.2015 №340-17/6]. – URL: <https://www.nalog.ru/rn58/service/tax/>, ст. 391, 396 НК РФ.

Библиографический список

Основная литература

1 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) № 146-ФЗ от 31.07.1998 (с изм.) // СПС «Гарант». – URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 15.03.2017).

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) № 117-ФЗ от 05.08.2000 (с изм.) // СПС «Гарант». – URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 15.03.2017).

3 Водный кодекс Российской Федерации № 74-ФЗ от 03.06.2006 (в ред. от 06.12.2011) (с изм.) // СПС «Гарант». – URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 15.03.2017).

4 Таможенный Кодекс Таможенного союза (с изм.) // СПС «Гарант». – URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 15.03.2017).

5 Земельный кодекс Российской Федерации № 136-ФЗ от 25.10.2001 (с изм.) // СПС «Гарант». – URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 15.03.2017).

6 Лесной кодекс Российской Федерации № 200-ФЗ от 04.12.2006 (с изм.) // СПС «Гарант». – URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 15.03.2017).

7 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях № 195-ФЗ от 30.12.2001 (с изм.) // СПС «Гарант». – URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 15.03.2017).

8 Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учеб. и практикум для СПО / В. Г. Пансков. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2017. – 382 с. – URL: <https://www.biblio-online.ru/book>

9 Поляк, Г. Б. Налоги и налогообложение : учеб. и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2017. – 474 с. – URL: <https://www.biblio-online.ru>

10 Черник, Д. Г. Налоги и налогообложение : учеб. и практикум для СПО / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2017. – 495 с. – URL: <http://www.biblio-online.ru>

Учебно-методическая литература

1 Захарьин, В. Р. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В. Р. Захарьин. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2017. – 336 с. – URL: <http://znanium.com>

2 Крохина, Ю. А. Налоги и налогообложение : учеб. для СПО / Ю. А. Крохина. – М. : Юрайт, 2017. – 300 с. – URL: <http://www.biblio-online.ru>

3 Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учеб. и практикум для СПО / Л. Н. Лыкова. – М. : Юрайт, 2016. – 353 с. – URL: <http://www.biblio-online.ru>

4 Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение : учеб. для СПО / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская ; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. – М. : Юрайт, 2016. – 503 с. – URL: <http://www.biblio-online.ru>

5 Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие для СПО / под ред. Д. Г. Черника, В. А. Сенкова. – М. : Юрайт, 2017. – 379 с. – URL: <http://www.biblio-online.ru>

6 Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие для СПО / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. – М. : Юрайт, 2017. – 319 с. – URL: <http://www.biblio-online.ru>

7 Шахов, С. А. Налоговые риски индивидуальных предпринимателей при замене ЕНВД патентной системой / С. А. Шахов // Российское предпринимательство. – 2013. – № 5 (227). – С. 140–148. – URL: <http://bgscience.ru/lib/8035/>

Периодическая литература

- 1 Газета «Экономическая газета».
- 2 Журнал «Экономист».
- 3 Журнал «Международный бухгалтерский учет».
- 4 Журнал «Экономический анализ: теория и практика».
- 5 Журнал «Финансы».
- 6 Журнал «Финансы и кредит».
- 7 Журнал «Консультант бухгалтера».
- 8 Журнал «Бухгалтерский учет».
- 9 Журнал «Налоговая политика и практика».
- 10 Журнал «Налоговое планирование на предприятиях и организациях».
- 11 Журнал «Налоговед».
- 12 Журнал «Налоговый вестник».
- 13 Журнал «Налоговые споры. Теория и практика».
- 14 Журнал «Налоговый учет для бухгалтера».
- 15 Журнал «Российский налоговый курьер».
- 16 Журнал «Финансовая аналитика: проблемы и решения».
- 17 Журнал «Всё для бухгалтера».
- 18 Журнал «Бухгалтер и закон».

19 Журнал «Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях».

20 Журнал «Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии».

Программное обеспечение и Интернет-ресурсы

1 Официальный сайт СПС «Гарант». – URL: <http://www.garant.ru>

2 Официальный сайт СПС «КонсультантПлюс». – URL: <http://www.consultant.ru>

3 ЭБС. Консультант студента. Электронная библиотека высшего учебного заведения. – URL: <http://www.studmedlib.ru>

4 ЭБС «Лань». – URL: <http://e.lanbook.com>

5 Официальный сайт Министерства Финансов РФ. – URL: <http://www.minfin.ru>

6 Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. – URL: <http://www.gks.ru>

7 Официальный сайт Минэкономразвития РФ. – URL: <http://www.economy.gov.ru>

8 Книжный дом. – URL: <http://www.newbook.ru>

9 Российская газета. – URL: <http://www.rg.ru>

Министерство образования и науки РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Пензенский государственный университет»

Кафедра «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

Контрольная работа

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Выполнил:
студент гр.14КЭ1
В. С. Сидоров

(подпись, дата)

Проверил
к.э.н., доцент
А. А. Акимов

(подпись, дата)

ПЕНЗА 20__

Список использованных источников

1 Конституция Российской Федерации: [принята на всенародном голосовании 12.12.1993] // Российская газета. – 1993. – 25 декабря. – № 237.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая : федер. закон № 146-ФЗ от 31.07.1998 // Собрание Законодательства РФ. – 1998. – № 31. – Ст. 3824; Часть вторая : федер. закон от № 117-ФЗ от 05.08.2000 // Собрание Законодательства РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340.

3 Об утверждении Порядка списания недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, признанных безнадежными к взысканию и Перечня документов, подтверждающих обстоятельства признания безнадежными к взысканию недоимки, задолженности по пеням, штрафам и процентам : приказ ФНС России № ЯК-7-8/393@ от 19.08.2010 // Российская газета. – 2010. – 6 октября. – № 225.

4 Алексейчева, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учеб. / Е. Ю. Алексейчева, Е. Ю. Куломзина, М. Д. Магомедов. – М. : Дашков и К°, 2017. – 300 с.

5 Чипуренко, Е. В. Уплата НДС при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации / Е. В. Чипуренко. – М. : Налоговый вестник, 2014. – 304 с.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Методические рекомендации к выполнению контрольных работ ...	4
2 Теоретические вопросы контрольных работ	8
3 Практическое задание контрольных работ	9
Библиографический список	19
Приложение А	22
Приложение Б	23

Учебное издание

Налоги и налогообложение

Составители:

Акимов Андрей Александрович,
Туктарова Фирюза Касимовна

Редактор *Е. Г. Акимова*

Технический редактор *С. В. Денисова*

Компьютерная верстка *С. В. Денисовой*

Подписано в печать 11.08.2017.

Формат 60×84¹/₁₆. Усл. печ. л. 1,4.

Тираж 50. Заказ № 407.

Издательство ПГУ

440026, Пенза, Красная, 40

Тел./факс: (8412) 56-47-33; e-mail: iic@pnzgu.ru

