

**Профессиональное образовательное учреждение частное
«КОЛЛЕДЖ МЕНЕДЖМЕНТА»**

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

**ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ДОМАШНЕЙ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ
ДЛЯ СТУДЕНТОВ ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ**

ОП.07 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**для специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям)»**

Архангельск
2023 г.

Методические рекомендации по выполнению домашней контрольной работы для студентов заочной формы обучения по учебной дисциплине ОП.07 Налоги и налогообложение разработаны на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) и рабочей программы по специальности среднего профессионального образования (далее - СПО) 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям).

Организация-разработчик: Профессиональное образовательное учреждение частное «КОЛЛЕДЖ МЕНЕДЖМЕНТА»

Разработчик: Третьякова Т.С. – преподаватель высшей квалификационной категории ПОУЧ «Колледж менеджмента»

Рассмотрена и рекомендована к
утверждению на методической
комиссии колледжа

Протокол №__ от «__»_____2023 г.

Председатель _____ Е.В. Чистякова

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие методические указания	4
2. Требования к оформлению контрольной работы	9
3. Рекомендации по выполнению контрольной работы	10
4. Содержание учебной дисциплины	11
5. Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы	12
6. Вопросы к экзамену по учебной дисциплине	13
7. Варианты контрольной работы	15
8. Вопросы и задачи контрольной работы	16

Общие методические указания

Учебная дисциплина ОП.07 Налоги и налогообложение является обязательной частью общепрофессионального цикла основной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Учебная дисциплина ОП.07 Налоги и налогообложение обеспечивает формирование профессиональных и общих компетенций по всем видам деятельности ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4.

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются умения и знания

Код ПК, ОК	Умения	Знания
ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4	распознавать задачу или проблему в профессиональном или социальном контексте; анализировать задачу или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника); определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска; определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами,	актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности. основные методы и средства сбора, обработки, хранения, передачи и накопления информации; технологию поиска информации в сети Интернет; номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации; содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования психологические

<p>руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе; применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение; понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы; участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности; кратко обосновывать и объяснить свои действия (текущие и планируемые); писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; применять особенности зачисления сумм по</p>	<p>основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; основы проектной деятельности особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений; современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности; правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика); лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности; особенности произношения; правила чтения текстов профессиональной направленности виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога,</p>
--	---

<p>страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;</p> <p>оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;</p> <p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетнокассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</p> <p>оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетнокассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p>	<p>штрафа и пени;</p> <p>образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p> <p>учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;</p> <p>порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;</p> <p>особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использование средств внебюджетных фондов;</p> <p>процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетнокассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетнокассовым банковским операциям с</p>
--	--

Освоение учебной дисциплины способствует **формированию следующих компетенций:**

<i>Код</i>	<i>Наименование общих компетенций</i>
ОК 1.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 2.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 3.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 4.	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 5.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 9.	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

Процесс изучения дисциплины направлен на подготовку к формированию у обучающегося следующих **профессиональных компетенций (ПК)**, соответствующих видам профессиональной деятельности:

<i>Код</i>	<i>Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций</i>
ПК 3.1.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.
ПК 3.2.	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их происхождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
ПК 3.3.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.
ПК 3.4.	Оформлять платежные документы на перечисления страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их происхождение по расчетно-кассовым банковским операциям

Учебная дисциплина ОП.07 Налоги и налогообложение студентами заочниками изучается в ходе аудиторных занятий и самостоятельно. По окончании изучения ОП.07 обучающиеся сдают квалификационный экзамен по учебной дисциплине.

Результатом освоения учебной дисциплины является умение обучающимися:

Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и

личностного развития.

Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

Учебным планом предусмотрено выполнение домашней контрольной работы. Контрольная работа выполняется по вариантам. Вариант контрольной работы определяется по таблице в зависимости от двух последних цифр номера личного дела обучающегося. В таблице по вертикали размещены цифры от 0 до 9, каждая из которых - предпоследняя цифра номера личного дела. По горизонтали также размещены цифры от 0 до 9, каждая из которых - последняя цифра номера личного дела. Пересечение вертикальной и горизонтальной линий определяет клетку с номерами вопросов контрольной работы и задач. Например, шифр личного дела, зачётной книжки 16Б/З - 158/З. Число 16 означает год зачисления студента в учебное заведение 2016. Число 58 последние две цифры номера личного дела студента. З – заочная форма обучения. Пересечение 5 строки по вертикали и 8 столбца по горизонтали определяет клетку с номерами вопросов и задач. В данном примере это 2, 14, 43.

Студенты должны быть внимательны при выборе варианта. Работа, выполненная не по своему варианту, возвращается им без проверки и зачета.

Требования к оформлению контрольной работы

Контрольная работа выполняется на компьютере:

Работа выполняется на писчей бумаге формата А 4 , шрифт Times New Roman, размер шрифта 14, страницы нумеруются, работа сшивается в пластиковую папку. Текст располагается на странице с соблюдением следующих полей: левое - 20 мм, правое - 15 мм, нижнее и верхнее - 20 мм. На каждом листе для замечаний преподавателя следует оставлять поля шириной 2-3 см., а для рецензии (заключения) преподавателя 2-3 свободные страницы в конце работы.

Теоретические вопросы студенты раскрывают, используя налоговый кодекс РФ I и II части, при решении задачи используют статьи Налогового кодекса II часть.

Использованные источники информации должны быть в объеме не менее 7 и не старше 5 лет.

Работа должна быть выполнена аккуратно:

1. Заголовки разделов и вопросов пишут с абзаца симметрично тексту. Переносы слов в заголовках не допускаются. Точку в конце заголовка не ставят. Если заголовок состоит из двух предложений, их разделяют точкой. Подчеркивание заголовков не допускается. После заголовка текст начинается с абзаца.

2. Расстояние между заголовками и основным текстом должно составлять 10 мм.

3. Сокращения слов в работе не допускаются, кроме общепринятых.

4. Каждый раздел начинается с нового листа.

Ответ на вопрос дается после приведения его точной формулировки. При решении задачи вначале необходимо дать исчерпывающие ответы на поставленные к задаче вопросы, причем ответы должны быть обоснованными в соответствии с действующим законодательством, а затем необходимо решить ситуацию по существу.

Текст должен содержать ссылки на соответствующие законодательные нормативные акты, а также литературу, цитируемую студентом.

На обложке контрольной работы должен быть вклеен заполненный заочником бланк, который выдается колледжем. В нем указывается:

- Фамилия, имя, отчество студента;
- Шифр,
- Наименование дисциплины в строгом соответствии с учебным планом;
- Номер контрольной работы;
- Номер варианта;
- Адрес, место работы и занимаемая должность.

В конце работы указывается список использованных источников информации с обязательным соблюдением требований, предъявляемых к его составлению. При этом обязательна ссылка на конкретные статьи, пункты нормативных актов.

Ставится дата выполнения работы и подпись студента.

На каждую контрольную работу преподаватель дает письменное заключение (рецензию) и выставляет оценки «зачтено» или «не зачтено». Незачтенная работа возвращается студенту с обязательными рекомендациями по устранению недостатков.

По получении проверенной контрольной работы студент должен внимательно ознакомиться с исправлениями и замечаниями на полях, прочитать заключение преподавателя, повторить недостаточно усвоенный материал, выполнить работу повторно по варианту, указанному преподавателем (сделать работу над ошибками) и отослать для проверки вместе с первой.

Рекомендации по выполнению контрольной работы

Задания для контрольной работы составлены в 100 вариантах, каждый из которых состоит из двух теоретических вопросов и одной задачи.

Общим требованием к выполнению домашней контрольной работы является продуманности ответов, а также практическая направленность решения предложенных ситуаций.

Выполняя поставленное требование, *студент должен:*

- изучить содержание ОП.07;
- внимательно ознакомиться с вопросами своего варианта контрольной работы;
- подобрать соответствующие законодательные акты и комментарии к ним, учебную литературу;
- проверить, действует ли выбранный законодательный акт, вносились ли в него изменение и дополнения, используя справочно-правовую систему «Консультант Плюс», «Гарант»;
- ознакомиться с подобранными нормативно-правовыми актами и источниками информации;
- составить развернутый план ответа на предложенные вопросы контрольной работы;
- выяснить, можно ли проиллюстрировать вопросы контрольной работы конкретными примерами из практической деятельности (например, бухгалтерской деятельности), приложить образцы документов;
- приступить к оформлению контрольной работы.

Содержание учебной дисциплины

Тема 1. Основы налогообложения

Содержание учебного материала:

Особенности построения системы налогов и сборов в России. Современные принципы налогообложения. Понятие налога, его признаки и внутренняя структура. Функции налогов. Сбор. Его отличие от налога. Классификация налогов. Налоговый Кодекс Российской Федерации часть 1.

Тема 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений

Содержание учебного материала:

Налоговые правоотношения. Налоговая деятельность государства. Современная налоговая политика государства. Издание государством нормативных актов по вопросам налогообложения. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений. Правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов и сборов в бюджет. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц. Основные направления налоговой политики России.

Тема 3 Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства

Содержание учебного материала:

Возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет.

Тема 4. Налоговый контроль

Содержание учебного материала:

Сущность налогового контроля. Учет налогоплательщиков в налоговых органах. Камеральные проверки. Выездные проверки.

Тема 5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

Содержание учебного материала:

Налоговая ответственность. Налоговое правонарушение. Порядок применения мер государственно-принудительного воздействия к налогоплательщикам, нарушившим нормы налогового законодательства.

Тема 6. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов

Содержание учебного материала:

Федеральные, региональные и местные налоги. Налоговый Кодекс Российской Федерации часть 2.

Перечень практических занятий

1. Решение практических ситуационных задач по исчислению пени.
2. Решение практических ситуационных задач по расчету сумм налогов.

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

1. Электронные издания (электронные ресурсы)

1. Цветова, Г. В. Налоги и налогообложение: практикум / Г. В. Цветова. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 78 с. — ISBN 978-5-4486-0058-6. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: <http://www.iprbookshop.ru/70270.html> - вход по паролю

2. Г. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Г. В. Цветова, Е. П. Макарова. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с. — ISBN 978-5-4486-0072-2. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: <http://www.iprbookshop.ru/70271.html> - вход по паролю

3. Журнал «Вопросы экономики» // Режим доступа: <http://www.vopreco.ru/> - свободный

4. Министерство финансов РФ. Официальный сайт // Режим доступа: <http://www.minfin.ru/> - свободный

5. Российский Налоговый Курьер // Режим доступа: <http://www.rnk.ru> - свободный

6. СПС Консультант Плюс. Официальный сайт // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> - свободный

7. Федеральная налоговая служба. Официальный сайт // Режим доступа: <http://www.nalog.ru> - свободный

2. Нормативно-правовые документы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 30.12.2021) (с последующими изменениями и дополнениями) // Собрание законодательства РФ, N 31, 03.08.1998, ст. 3824.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 22.05.2023) (с последующими изменениями и дополнениями) // Собрание законодательства РФ, 07.08.2000, N 32, ст. 3340

3. Дополнительные источники

1. Цветова, Г. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Г. В. Цветова, Е. П. Макарова. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с. — ISBN

Вопросы к экзамену по учебной дисциплине

- 1 Источники налогового права, их виды.
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации, его задачи и значение.
- 3 Налоги и сборы, общность и различия. Принципы налогообложения.
- 4 Экономическая сущность налогов.
- 5 Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
- 6 Налогоплательщики, их права, обязанность и ответственность.
- 7 Налоговые агенты, их права, обязанность и ответственность.
- 8 Налоговые органы, их права, обязанность и ответственность.
- 9 Система налогов и сборов, её структура, принципы построения.
- 10 Исполнение обязанности по уплате налога и сбора.
- 11 Формы изменения срока уплаты налога: отсрочка и рассрочка, инвестиционный налоговый кредит. Условия и порядок их применения
- 12 Изменение срока уплаты налогов и сборов.
- 13 Способы обеспечения налоговых обязательств.
- 14 Налоговый контроль, задачи. Виды налогового контроля.
- 15 Порядок проведения камеральных налоговых проверок.
- 16 Порядок проведения выездных налоговых проверок.
- 17 Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение
- 18 Характеристика элементов налогообложения
- 19 Порядок взыскания налогов, сборов, пеней.
- 20 Исполнение обязанности по уплате налога и сбора.
- 21 Налог на добавленную стоимость: характеристика налога и элементы налогообложения
- 22 Акцизы: характеристика налога и элементы налогообложения
- 23 Налог на прибыль: характеристика налога и элементы налогообложения
- 24 Налог на доходы физических лиц: характеристика налога и элементы налогообложения
- 25 Налоговые вычеты по НДФЛ. Порядок применения социальных и стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.
- 26 Порядок применения имущественных и профессиональных налоговых вычетов по НДФЛ.
- 27 Государственная пошлина. Плательщики государственной пошлины. Размеры государственной пошлины.
- 28 Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), характеристика налога.
- 29 Водный налог: характеристика налога и элементы налогообложения
- 30 Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения.
- 31 Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных ресурсов: характеристика налога и элементы налогообложения
- 32 Налог на имущество организаций: характеристика налога и элементы

налогообложения: характеристика налога и элементы налогообложения

33 Транспортный налог: характеристика налога и элементы налогообложения

34 Налог на игорный бизнес: характеристика налога и элементы налогообложения

35 Упрощенная система налогообложения(УСН): характеристика, особенности налога.

36 Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН): налоговая база, налоговые ставки, порядок расчета налога.

37 Патентная система налогообложения (ПСН): характеристика, особенности налога.

38 Общая характеристика специальных налоговых режимов. Условия применения

39 Страховые взносы во внебюджетные фонды, особенности их исчисления и уплаты

40 Косвенные налоги: особенности исчисления и уплаты

Варианты контрольной работы

А Б	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	1 32 47	2 33 48	3 34 49	4 35 50	5 36 51	6 37 52	7 38 53	8 39 54	9 40 55	10 41 56
1	11 42 57	12 43 58	13 44 59	14 45 60	15 46 61	16 25 62	17 26 63	18 27 64	19 28 65	20 29 66
2	21 30 67	22 31 68	23 32 69	1 33 70	2 34 71	3 35 72	4 36 73	5 37 74	6 38 75	7 39 76
3	8 40 77	9 41 78	10 42 79	11 43 80	12 44 81	13 45 82	14 46 83	15 25 84	16 26 85	17 27 86
4	18 28 87	19 29 88	20 30 89	21 31 90	22 32 91	23 33 92	24 34 93	2 35 94	3 36 47	4 37 48
5	5 38 49	6 39 50	7 40 51	8 41 52	9 42 53	10 43 54	11 44 55	12 45 56	13 46 57	14 30 58
6	15 31 59	16 32 60	17 33 61	18 34 62	19 35 63	20 36 64	21 37 65	22 38 66	23 39 67	1 40 68
7	2 41 69	3 42 70	4 43 71	5 44 72	6 45 73	7 46 74	8 25 75	9 26 76	10 27 77	11 28 78
8	12 29 79	13 30 80	14 31 81	15 32 82	16 33 83	17 34 84	18 35 85	19 36 86	20 37 87	21 38 88
9	22 39 89	24 40 90	1 41 91	2 42 92	3 43 93	4 44 94	5 45 47	6 46 48	7 25 49	8 26 50

Примечание: каждый студент самостоятельно устанавливает номера вопросов и задачи.

Например, номер зачетной книжки 09 (0 – по горизонтали, 9 – по вертикали). определяем перечень: 10,41,56.

10 – теоретический вопрос,

41 – теоретический вопрос,

56 – задача.

Вопросы и задачи контрольной работы

1. Источники налогового права, их виды.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, его задачи и значение.
3. Налоги и сборы, общность и различия. Принципы налогообложения.
4. Экономическая сущность налогов.
5. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
6. Налогоплательщики, их права, обязанность и ответственность.
7. Налоговые агенты, их права, обязанность и ответственность.
8. Налоговые органы, их права, обязанность и ответственность.
9. Система налогов и сборов, её структура, принципы построения.
10. Исполнение обязанности по уплате налога и сбора.
11. Формы изменения срока уплаты налога: отсрочка и рассрочка, инвестиционный налоговый кредит. Условия и порядок их применения
12. Изменение срока уплаты налогов и сборов.
13. Способы обеспечения налоговых обязательств.
14. Налоговый контроль, задачи. Виды налогового контроля.
15. Порядок проведения камеральных налоговых проверок.
16. Порядок проведения выездных налоговых проверок.
17. Характеристика элементов налогообложения
18. Порядок взыскания налогов, сборов, пеней.
19. Исполнение обязанности по уплате налога и сбора.
20. Формы изменения срока уплаты налога: отсрочка и рассрочка, инвестиционный налоговый кредит. Условия и порядок их применения
21. Учет организаций и физических лиц: порядок государственной регистрации, постановки на налоговый учет. Присвоение ИНН.
22. Налоговые правонарушения: понятие, виды, ответственность. Административная и уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства.
23. Реформирование и совершенствование налоговой системы Российской Федерации.
24. Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.
25. Налог на добавленную стоимость: характеристика налога и элементы налогообложения
26. Акцизы: характеристика налога и элементы налогообложения
27. Налог на прибыль: характеристика налога и элементы налогообложения
28. Налог на доходы физических лиц: характеристика налога и элементы налогообложения
29. Налоговые вычеты по НДФЛ. Порядок применения социальных и стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.
30. Порядок применения имущественных и профессиональных

налоговых вычетов по НДФЛ.

31. Государственная пошлина. Плательщики государственной пошлины. Размеры государственной пошлины.

32. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), характеристика налога.

33. Водный налог: характеристика налога и элементы налогообложения

34. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения.

35. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных ресурсов: характеристика налога и элементы налогообложения

36. Налог на имущество организаций: характеристика налога и элементы налогообложения: характеристика налога и элементы налогообложения

37. Транспортный налог: характеристика налога и элементы налогообложения

38. Налог на игорный бизнес: характеристика налога и элементы налогообложения

39. Упрощенная система налогообложения (УСН): характеристика, особенности налога.

40. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН): налоговая база, налоговые ставки, порядок расчета налога.

41. Местные налоги (раскрыть их сущность)

42. Патентная система налогообложения (ПСН): характеристика, особенности налога.

43. Общая характеристика специальных налоговых режимов. Условия применения

44. Страховые взносы во внебюджетные фонды, особенности их исчисления и уплаты

45. Косвенные налоги: особенности исчисления и уплаты

46. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики и элементы сбора.

Задача 47. Начислить НДФЛ нарастающим итогом.

Начислена заработная плата работнику за 1 квартал:

– январь – 22 800, в т.ч. материальная помощь – 2 500

– февраль – 23 900

– март – 18 620, пособие по больничному листу – 3 555.

В бухгалтерию предоставлены справки (копии документов):

– 1 ребенок – 18 лет (студент – дневного отделения, справка учебного заведения)

– заявление на стандартный вычет

– свидетельство о смерти мужа (погиб при исполнении воинского долга)

Задача 48. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет оптовым предприятием.

1. На склад поступили в отчетном месяце следующие ценности:

- Счет-фактура № 418

- вырезка (говяжья) – 450 кг по 66-00
- мясо свинины – 407 кг по 51-00

- Счет-фактура № 1015

- колбаса вареная «Сельская» – 502,5 кг по 58-00
- колбаса п./копченая – 160,7 кг по 78-00
- балык птицы – 313 кг по 105-00

2. Со склада было отпущено покупателям:

- Счет-фактура № 404

- колбаса п./копченая – 72 кг
- мясо свинины – 115,7 кг

наценка – 15%

- Счет-фактура № 405

- колбаса вареная «Сельская» – 209 кг

наценка – 18 %

Задача 49. Определить сумму НДС, подлежащую перечислению розничным предприятием в бюджет за март.

Операции:

1. От поставщиков поступили товары - 98 100, НДС — 10%.

2. Поступили товары от поставщиков - 120 700, НДС — 20%.

3. Счета поставщикам оплачены полностью.

4. За месяц в магазине реализовано товаров на сумму - 680 100

Задача 50. Определить сумму НДС, подлежащую уплате.

Предприятие оказывает услуги клиентам.

Выручка за 3 квартал 200__ г. составила:

– Июль-480 000, в т.ч. НДС - 80 000

– Август-360 000, в т.ч. НДС - 60 000

– Сентябрь - 300 000, в т.ч. НДС - 50 000

Требуется дать рекомендации по учету НДС в IV квартале.

Задача 51. Исчислить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за февраль месяц.

Ликероводочный завод реализовал в феврале через свои магазины розничной торговли следующую продукцию:

- 17 ящиков по 12 бутылок настойки 20 % по 0,75 литра;

- 28 ящиков по 6 бутылок 40 % водки по 1,0 литру.

Предприятием в текущем месяце оприходовано и оплачено 100 литров этилового спирта (100 %) для производства продукции.

Все бутылки были промаркированы региональными марками.

Задача 52. Начислить страховые взносы в фонды за февраль 20__ г.

Данные:

№ п./п.	Фамилия И.О.	Дата рождения	Доход в январе	Совокупный доход январь - февраль
1	Тимофеева Ю.В.	1963	15500	23 000

Задача 53. Начислить страховые взносы в фонды за январь на основе следующих данных.

№	Ф.И.О.	Год рождения	Доход			
			В ден. форме	В нат. формах	Б/л	Мат. помощь
1	Федоров Ю.К.	1972	8160	-	558	=
2	Тысоев М.Н.	1965	5340	1500	-	-
3	Манакова Л.И.	1959	6490	-	-	589
4	Грибанова И.Г.	1968	8940	-	958	-
5	Кулижников ИВ.	1954	6500	850	-	-
6	Федоров С.И. (инвалид 1 гр.)	1955	9120	-	-	3500

Задача 54. Начислить сумму налога на прибыль на основе следующей ситуации за 1 квартал.

По данным бухгалтерского учета выручка-2 100 400, в т.ч. НДС (20%)

Расходы начисленные (оплаченные в отчетном периоде) составили:

- Материальные расходы - 410300
- Заработная плата - 130200
- Страховые взносы-44100
- Амортизация основных средств - 5530
- Прочие-49600

Прочие доходы - 17100

Прочие расходы - 29770

Задача 55. Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за год, результаты представьте в виде таблицы.

Работник организации, являющийся участником боевых действий в Афганистане, получает ежемесячно доход в размере 25000 р. Работник предоставил документы о наличии несовершеннолетнего ребенка.

Задача 56. Начислить водный налог за 1 квартал.

Предприятие осуществляет забор воды из поверхностного водного объекта. Водный объект – р. Северная Двина (экономический район).

Согласно журнала первичного учета использования воды объем забора воды составил – 56 673 куб.м. При этом норма водопотребления – 47 900 куб.м (в квартал).

Задача 57. Начислить водный налог за 1 квартал.

Предприятие осуществляет забор воды из территориального моря РФ – Белого моря. Фактический забор воды определяют, исходя из времени работы и производительности технических средств.

В отчетном квартале данные показатели составили:

- время работы оборудования – 5 635 час.
- потребление воды – 2,7 куб.м в час.

Норма потребления воды – 13 510 куб.м.

Задача 58. Исчислить сумму НДФЛ, подлежащую уплате за июнь текущего года. Результаты расчетов представить в виде таблицы.

Гражданин является инвалидом 2 группы. Оклад по основному месту работы составляет 40000 р. В феврале и в мае ему была выплачена материальная помощь в размере 2500 р. и 1800 р. соответственно. В июне предприятие выдало работнику путевку в санаторий стоимостью 10000 р. (оплата путевки была произведена за счет средств социального страхования – в размере 70 % и за счет прибыли предприятия – в размере 30 %). Гражданин имеет одного несовершеннолетнего ребенка.

Задача 59. Начислить сумму государственной пошлины.

Материал задания:

– Физическое лицо (гражданин РФ) обратилось с просьбой о регистрации гражданина Украины, проживающего на территории РФ. Основанием является получение разрешения на жительство.

– Физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя.

– Физическое лицо в связи с покупкой квартиры обратилось за регистрацией права собственности.

– Гражданин РФ обратился в паспортный стол с просьбой обмена паспорта в связи с изменением фамилии (свидетельство о регистрации брака).

Задача 60. Рассчитать сумму налоговых обязательств за 20__ год.

Физическое лицо имеет в собственности:

- квартиру инвентаризационной стоимостью 215 000 руб.

- ½ доли в квартире инвентаризационной стоимостью 309 000 руб.

Задача 61. Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на имущество организаций за I кв. и I полугодие текущего года.

Состав имущества предприятия (Кадастровая стоимость)

Имущество	Отчетные периоды						
	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07
1. Здание управления	880100	880000	879 900	879 800	879 700	879 600	879 500
2. Здание магазина	605900	605700	605 500	605 300	605 100	605 000	604 800
3. Оборудование	177200	177 100	177 000	176 900	176 800	176 700	176 600

Задача 62. Начислить сумму транспортного налога за предшествующий год.

Предприятие ООО «Автомоторс», зарегистрированное в г.Архангельске имеет следующие транспортные средства:

Марка	Мощность двигателя, л.с.
Грузовые автомобили:	
* ГАЗ – 53	105
* КраЗ (снят с учета 12 июля)	142
Легковые автомобили:	
* ГАЗ – 31 10	90
* ВАЗ – 2106 (приобретен 30 апреля)	85

Задача 63. Начислить сумму транспортного налога за 1 квартал. Автотранспортное предприятие ООО «Автобус-ру», зарегистрированное в Архангельске, имеет следующие транспортные средства по состоянию на текущий год.

Наименование	Мощность двигателя, л.с.
Автобусы:	
ЛАЗ – 6205	170
УАЗ – 3962	115
ПАЗ - 32051	145

Задача 64. Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на имущество организаций за I кв. и I полугодие текущего года.

Состав имущества предприятия (кадастровая стоимость)

Имущество	Отчетные периоды						
	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07
1. Здание управления	1100000	1099900	1099800	1099700	1099600	1099500	1099400
2. Оборудование	250000	249900	249800	249700	249600	249500	249400

Задача 65. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за отчетный период.

Предприятие: ООО «Спектр» Работник: Фролова Е.Н. (1953 г.)

Доход:

Месяц	Сумма, руб.
01	9 300
02	6 400, б/л – 1 480
03	8 780

В бухгалтерию работник представил следующие документы:

- Заявление на получение стандартного вычета
- Справка из учебного заведения, где обучается сын (19 лет) – дневное отделение

Задача 66. Определите сумму налога по УСН по двум вариантам. Ответ подкрепить ссылкой на статьи НК РФ.

Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике:

1 вариант: являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

2 вариант: являются доходы

Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб.

Задача 67. Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира.

Организация, зарегистрированная на территории Архангельской области, получила разрешение на изъятие из среды обитания следующих объектов животного мира:

- шесть лосей, в том числе двух в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством Российской Федерации,
- 10 кабанов, в том числе двух в возрасте до одного года,
- 10 глухарей.

Задача 68. Начислить сумму налога на прибыль на основе следующей ситуации за 1 квартал

Авансовые платежи - 140 510

По данным бухгалтерского учета выручка-2 100 400, в т.ч. НДС (20%)

- Расходы начисленные составили:
- Материальные расходы - 410 300
- Заработная плата - 130 200
- Страховые взносы-44 100
- Амортизация основных средств – 5530
- Прочие-49 600

прочие доходы- 17 100

прочие расходы - 29 770

Задача 69. Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых.

ООО «Эдельвейс» в сентябре текущего года осуществило добычу 300 т соли калийной. В этом же месяце 290 т этого полезного ископаемого было реализовано, в т.ч. (цены указаны без НДС и расходов на доставку):

- 90 т по цене 160 р./т;
- 130 т по цене 130 р./т;
- 70 т по цене 150 р./т.

Задача 70. Рассчитать сумму сбора за пользование объектами животного мира, указать сроки уплаты.

ООО «На опушке» выдана лицензия на 5 месяцев для охоты на лосей.

В соответствии с лицензией организации разрешено отстреливать молодняк этих животных в количестве 35 штук.

Задача 71. Составьте ответ налогового инспектора, используя НК РФ Глава 26.2

Организация, применяющая общую систему налогообложения, обратилась в налоговый орган с вопросом в письменной форме. Суть вопроса: какие условия перехода на упрощенную систему налогообложения? К письму приложены документы бухгалтерской отчетности за 9 месяцев, где указано:

- выручка (без учета НДС) с января по сентябрь составила - 18 710 300
- остаточная стоимость основных фондов – 92 000 500
- среднемесячная численность работников – 102.

Задача 72. Составьте ответ налогового инспектора, используя НК РФ Глава 26.2

Организация, применяющая общую систему налогообложения, обратилась в налоговый орган с вопросом в письменной форме. Суть вопроса: какие условия перехода на упрощенную систему налогообложения? К письму приложены документы бухгалтерской отчетности за 9 месяцев, где указано:

- выручка (без учета НДС) с января по сентябрь составила - 14 100 000
- остаточная стоимость основных фондов – 85 600 400
- среднемесячная численность работников – 63.

Задача 73. Установить налоговое нарушение и ответственность за их совершение. Ответ обосновать.

По результатам выездной налоговой проверки установлена заниженная налоговая база по единому социальному налогу.

Согласно налоговому расчету сумма налога заявлена – 68 820 руб.

После проверки сумма налога составила – 79 430 руб.

Службное расследование установило, что нарушения совершены умышленно.

Задача 74. Определить сумму сбора за пользование объектами животного мира, указать срок уплаты.

АО «Рыбачок» выдана лицензия 15 марта на ловлю трески и палтуса.

Лицензия выдана на 4 месяца и действует с 1 апреля по 31 июля. Согласно лицензии, организация может произвести отлов 50 тонн трески и 30 тонн палтуса. За время действия лицензии организацией произведен отлов 48 тонн трески и 23 тонн палтуса.

Задача 75. Установить вид налогового нарушения и ответственность за его совершение. Ответ обосновать.

По результатам камеральной налоговой проверки начисления налога на имущество налоговый инспектор письменно затребовал первичные учетные документы и установил срок их предоставления.

Налогоплательщик отказался представлять бухгалтерские документы.

Задача 76. Составить налоговый расчет начисления налога на имущество за календарный год Состав имущества (кадастровая стоимость)

Имущество	Отчетные периоды						
	1.01	1.02	1.03	1.04	1.05	1.06	1.07
1. Здание управ-ления	980 100	970 000	879 900	879 100	878 100	878 000	869 500
2. Здание магазина	425 900	405 700	405 500	405 300	405 100	405 000	404 800
3. Торговое оборуд.	75 200	77 100	77 000	76 900	76 800	76 700	76 600
	1.08	1.09	1.10	1.11	1.12	1.01	
	879 400	879 300	879 200	879 100	879 000	878 900	
	404 600	404 400	404 200	404 000	403 800	403 600	
	76 500	76 400	76 300	76 200	76 100	76 000	

Задача 77. Рассчитать транспортный налог, который должна уплатить организация за налоговый период, исходя из ставок, установленных Налоговым кодексом РФ. Указать срок уплаты.

Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее стоят два легковых автомобиля (мощность двигателя 95 и 105 л.с.) и один грузовой автомобиль (мощность двигателя 120 л.с.). В феврале взяли в аренду грузовой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с., который оформили в собственность в июле.

Задача 78. Определить налог на игорный бизнес за май текущего года.

ООО «Игра» осуществляет предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса. На территории игрового заведения организация содержит 5 игровых столов и 10 игровых автоматов. 14 мая текущего года организацией были зарегистрированы и установлены 3 новых игровых стола и убраны (сняты с регистрации) 4 игровых автомата. Законом субъекта РФ, на территории которого ООО «Игра» осуществляет свою деятельность, установлены ставки налога на игорный бизнес: 32000 рублей за один игровой стол, 6500 рублей – за один игровой автомат.

Задача 79. Начислить сумму транспортного налога за 1 квартал.

Автотранспортное предприятие имеет транспортные средства по состоянию на 1.01.20 г.

№ п/п	Наименование	Мощность двигателя, л.с.
1.	Легковые автомобили:	
1.1	ВАЗ – 2109	105
1.2	ВАЗ – 2107	70

1.4	ГАЗ – 3110	105
1.5	УАЗ – 31512	120
2.	Автобусы:	
2.1	ЛАЗ - 6205	170
2.2	УАЗ - 3962	115
2.3	ПАЗ - 32051	145
3.	Бортовые грузовые автомобили:	
3.1	МАЗ - 53352	240
3.2	КамАЗ - 53218	220
3.3	КрАЗ – 255	210

Задача 80. Рассчитать налог на игорный бизнес, если законодательными органами власти субъекта РФ не установлены конкретные ставки налога, указать срок уплаты.

В марте текущего года налогоплательщик на территории игрового заведения содержал 20 игровых столов, 10 игровых автоматов, 15 касс тотализаторов, 5 касс букмекерских контор.

Задача 81. Определить налог на имущество физических лиц и указать сроки уплаты.

Физическое лицо, проживает в городе Архангельске, является собственником жилого дома и однокомнатной квартиры, инвентаризационная стоимость которых равна, соответственно, 130 000 р. и 148 000 р.

Задача 82. Исчислить сумму налога на имущество физических лиц, произвести перерасчет и указать срок уплаты.

Инвентаризационная стоимость дачи - 130400 р.

В результате пожара сгорела дача рыночной стоимостью 150600 р. в октябре отчетного года.

Задача 83. Рассчитать сумму единого сельскохозяйственного налога.

Сельскохозяйственная организация по итогам года получила доходы в размере 580 000 р., а также понесла расходы в размере 470 000 р. И имеет сумму убытка, полученного по итогам предыдущего налогового периода в размере 29 000 р.

Задача 84. Определить сумму налога, подлежащую уплате каждым членом семьи.

Квартира находится в собственности трех физических лиц. Доли таковы: мать -50%, дочь – 25%, сын – 25%. Инвентаризационная стоимость квартиры составляет 17 450 000 руб., рыночная стоимость квартиры 16 655 000 руб.

Задача 85. Начислить страховые взносы в фонды за 1 квартал

п/п	Фамилия И.О.	Год рождения	Доход за январь
1	Филиппова Ю.В.	1966	8200-70
2	Фролов А.М.	1975	9600-50
3	Хрулева НА.	1960	6120-00
4	Збруева Е.А.	1972	10640, в т.ч. мат. помощь-3000 (в связи со смертью мужа)

Задача 86. Рассчитать какова сумма и срок уплаты налога на имущество физических лиц.

На 1 января отчетного года гражданка имеет в собственности жилой дом инвентаризационной стоимостью 187 000 руб. В июле гражданка вышла на пенсию по возрасту. В декабре того же года она закончила строительство сарая. Оценка сарая на 21 декабря отчетного года составила 8 000 руб.

Задача 87. Определить признается ли гражданин Баранов В.И. плательщиком земельного налога, если да, то укажите сумму налога.

Гражданин Баранов В.И. на правах частной собственности владеет земельным участком площадью 7700 м².

Кадастровая оценка участка установлена в 1770000 руб. Ставка налога для категории земель сельскохозяйственного назначения в данном регионе установлена в 0,3%.

Гражданин зарегистрировался индивидуальным предпринимателем и полностью использует земельный участок для производства сельскохозяйственной продукции, при этом применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

Задача 88. Определить сумму земельного налога, уплачиваемую гражданином.

Гражданин на правах частной собственности владеет земельным участком площадью 600 м² в поселке городского типа. Кадастровая оценка участка составляет 550000 руб. Участок выделен под застройку, но в рассчитанном налоговом периоде никакие проектные и иные строительные работы не производились.

Ставка налога для категории земель сельскохозяйственного назначения установлена равной 0,5%, а для земель, используемых под жилищное строительство – 0,3%.

Задача 89. Рассчитать налог на игорный бизнес за налоговый период, указать срок уплаты.

ООО «Игрок» имеет 15 игровых автоматов, кроме того, 4 – организация арендует. Законом субъекта РФ установлены налоговые ставки

6350 рублей за один игровой автомат. 12 июня ООО организация подала в налоговую инспекцию заявление о выбытии одного игрового автомата. 18 июня автомат был продан.

Задача 90. Определить сумму земельного налога, подлежащего уплате за налоговый период.

Индивидуальному предпринимателю предоставлены в собственность два земельных участка: один – для производственных целей, кадастровой стоимостью – 6000000 руб., и второй – для сельскохозяйственного использования, кадастровой стоимостью – 2300000 руб. Органами власти муниципального образования по данным категориям земель, установлены следующие налоговые ставки: по первому – 1,25%, по второму – 0,3%.

Задача 91. Определите все возможные налоговые нагрузки.

ООО «Лидия» (зарегистрировано на территории Архангельской области) приобрело автомобиль ВАЗ 2108, мощность двигателя которого составляет 64 лошадиных силы. 18 марта 2016 г. машина была зарегистрирована в ГИБДД. 7 сентября 2016 г. машина была снята с учета в связи с продажей.

Задача 92. Начислить налог на имущество организации за 1 квартал.
Состав имущества предприятия (кадастровая стоимость)

Имущество	Отчетные периоды			
	1.01	1.02	1.03	1.04
1. Здание управления	879 700	879 600	879 500	879 800
2. Здание магазина	405 100	405 000	404 800	405 300
3. Оборудование	76 800	76 700	76 600	76 900

Задача 93. Начислить сумму НДФЛ за январь:

Сумма заработной платы составила — 7 800

В бухгалтерию предоставлены документы:

- Заявление на получение стандартного вычета
- Копия свидетельства о рождении ребенка (10 лет)

Задача 94. Начислить страховые взносы в фонды за май 20__ г.

Данные:

№ п./п.	Фамилия И.О.	Дата рождения	Доход в мае	Совокупный доход январь - апрель
1	Тимофеева Ю.В.	1963	5 500	23 000